



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností
MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA-LIBUŠ



MHMPXPRF9NFX

DOŠLO DNE:	29 -04- 2026	
Č.j. MČ_P_Lib.	Přiděleno	Počet listů/příloh
1533/26	DE TAS OSD/1	

Č. j.: MHMP 354650/2026
Sp. zn.: MHMP 27158/2025
Praha 20.04.2026
Počet listů/příloh: 12/0

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 - Libuš,
se sídlem Libušská 35, Praha 4,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (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 - Libuš se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.11.2025 - 27.11.2025
 - b) 23.03.2026 - 02.04.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš 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 723860/2025 dne 28.07.2025 a dodatečné pověření pod č. j. MHMP 149730/2026 dne 23.02.2026.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lubomíra Kavanová
kontrolorky: Ing. Blanka Birková
Ing. Jana Kukačková
Ing. Lucie Petrová
Ing. Jitka Pitelová

148

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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4–14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond sociální a Fond rezerv a rozvoje), 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, směna majetku). 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, smlouvy kupní 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 právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2025 dlouhodobé závazky. Jednalo se o kauce z nájemních smluv a příspěvky investorů vyplývajících ze smluv o spolupráci. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (investiční dotace na akce „Rekonstrukce a přístavba ZŠ Písnice“, „Přístavba a rekonstrukce MŠ Ke kašně Písnice“, „HZ SDH Libuš rekonstrukce“, „Revitalizace rybníku Obecňák a jeho okolí“, neinvestiční dotace na výdaje na provoz SDH a na podporu integrace cizinců).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávků 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:

- „Výtvarná učebna – novostavba včetně demolice bývalé hasičárny a zpevněných ploch“ – podlimitní veřejná zakázka zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení § 53, systémové č. P25V10000052,
- „Rekonstrukce a přístavba ZŠ v Písnici“ - nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v otevřeném řízení § 56, systémové č. P25V10000445,
- „Oprava střešního pláště, klempířských prvků a založení vegetace vegetační střechy na objektu Na domovině 694/20, Praha 4“ - veřejná zakázka malého rozsahu § 31, systémové č. P25V10000487,
- „Oprava vzduchotechniky v prostoru dvou tělocvičen v objektu ZŠ Meteorologická, Praha Libuš“ - veřejná zakázka malého rozsahu § 31, systémové č. P25V10000388,
- „Vypracování projektové dokumentace záměru – Centrum stará Libuš, fáze revitalizace dvora v areálu objektu Libušská č.p. 1 a části veřejného prostranství na pozemku parc. č. 517/3 v k.ú. Libuš“ – veřejná zakázka malého rozsahu § 31, systémové č. P25V10000089,
- „Manipulační plocha MČ Praha Libuš“ - veřejná zakázka malého rozsahu § 31, systémové č. P25V10000281,
- „Stavební úpravy v objektu Na Okruhu 395, Písnice z důvodu přemístění výdejny jídla pro detašované pracoviště MŠ mezi Domy“ - veřejná zakázka malého rozsahu § 31, systémové č. P25V10000653.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – „Výtvarná učebna – novostavba včetně demolice bývalé hasičárny a zpevněných ploch“ a „Manipulační plocha MČ Praha Libuš“.

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

Handwritten signature

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti, v obou případech jako strana povinná. U obou smluv o zřízení věcného břemene bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb. Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 23 odst. 1*

MČ dne 31.12.2025 zaúčtovala na účet 649 – Ostatní výnosy předběžnou daňovou povinnost ve výši 793 597,53 Kč (strana účtu MÁ DÁTI, účetní doklad č. 750000048). Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že MČ při jejím stanovení nesprávně klasifikovala některé výnosy zaúčtované v hlavní činnosti jako nedaňové, a v důsledku toho nezahrnula do základu daně z příjmů právnických osob výnosy v celkové výši 3 599 307,15 Kč. Jednalo se o výnosy z prodeje cenných papírů ve výši 2 305 100 Kč (doklad č. 810000006 a doklad č. 810000010) a o výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši 1 294 207,15 Kč (doklad č. 850000255 a doklad č. 850000257).

Dále bylo zjištěno, že v rámci podnikatelské (hospodářské) činnosti nebyly v účetním období 2025 na účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků zaúčtovány výnosy ze směny pozemků v částce 1 540 620 Kč bez DPH (směnná smlouva č. 2025-0131/OSMI).

Výnosy z prodeje pozemků a výnosy z cenných papírů představují příjem z nakládání s majetkem a jsou podle § 18 odst. 1 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů předmětem daně, pokud nejsou od daně výslovně osvobozeny nebo nejsou předmětem daně podle § 18a uvedeného zákona, což v popsanych případech nenastalo.

MČ nepostupovala při stanovení základu daně pro stanovení předběžné daňové povinnosti, resp. podílu MČ na dani z příjmů hlavního města Prahy, v souladu s ustanovením § 23 odst. 1 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je základem daně rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

V důsledku nesprávného stanovení základu daně nebylo možné potvrdit, že byl výpočet předběžného podílu MČ na dani z příjmů právnických osob hlavního města Prahy za rok 2025 správný, a tuto skutečnost je třeba zohlednit v podkladech (popř. v dodatečných podkladech) k daňovému přiznání hlavního města Prahy za rok 2025.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko finanční sankce v důsledku dodatečného vyměření daně z příjmu právnických osob

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

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 3*

Kontrolou evidence pohledávek byl zjištěn systémový nedostatek spočívající v tom, že MČ v roce 2025 neúčtovala o předpisu pohledávek z titulu vystavených pokut.

Odpovědná zaměstnankyně MČ zasílala každý měsíc na ekonomický odbor tabulku/evidenci vystavených pokut k zaúčtování. O těchto pokutách však nebylo účtováno jako o předpisu pohledávek. MČ účtovala pouze o přijatých platbách (MÁ DÁTI 231/DAL 641) pod jednotným variabilním symbolem (2122), což ztěžovalo jejich identifikaci a párování.

Na základě uvedeného došlo ke zkreslení pohledávek vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2025, neboť vzniklé pohledávky z titulu pokut nebyly v rozvaze vykázaný, a tudíž ani nebylo zajištěno jejich případné vymáhání.

V důsledku uvedených skutečností lze konstatovat, že účetnictví v oblasti pohledávek vedené MČ nebylo úplné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

podle kterého je účetnictví účetní jednotky úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách mj. všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat.

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 § 29 odst. 1*

Přezkoumáním stavu závazků hlavní činnosti vykázaných k 31.12.2025 bylo zjištěno, že dokladová inventura v některých případech nebyla řádně provedena, neboť:

- na inventurním soupisu analytického účtu 378 0100 – Ostatní krátkodobé závazky byl k 31.12.2025 vykázán stav ve výši 399 000 Kč. Z doložených podkladů bylo zjištěno, že se jednalo o kauce vyplývající z nájemních smluv. U pěti kaucí v celkové výši 389 tis. Kč bylo doloženo, že se jednalo o dlouhodobé nájemní vztahy, a proto měly být správně zaúčtovány na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky. U kaucí ve výši 10 tis. Kč vyplývajících z nájemní smlouvy č. 2023-0151/OSMI bylo zjištěno, že nájemní vztah byl ukončen ke dni 31.08.2024, náklady spojené s předmětem nájmu byly, dle sdělení MČ, řádně vyúčtovány, jistina měla být proto vrácena nájemníkovi a z účtu odúčtována,
- na inventurním soupisu analytického účtu 378 0101 byl k 31.12.2025 vykázán stav ve výši 13 125 942 Kč. Jednalo se o závazky ze smluv o spolupráci, tj. o investiční příspěvky od investorů, které byly ve smlouvách sjednány jako dlouhodobé, a proto měly být zaúčtovány na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky,
- na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky byl k 31.12.2025 vykázán stav ve výši 368 400 Kč. Bylo zjištěno, že v tomto zůstatku byla zahrnuta mimo jiné i kauce ve výši 50 tis. Kč na veřejnou zakázku společnosti Stavby Jech & Hoffmann s.r.o., která měla být již v roce 2018 započtena se smluvní pokutou, kterou MČ uplatnila za nedodržení podmínek stanovených smlouvou o dílo č. 2017064051, a tudíž již neměla být v účetnictví vykázána.

V důsledku výše uvedených skutečností došlo k nesprávnému vykázání krátkodobých a dlouhodobých závazků v rozvaze k 31.12.2025, přičemž při provádění inventur nebyly MČ zjištěny rozdíly.

Dále bylo při kontrole správnosti inventur pohledávek zjištěno, že stavy uvedené k 31.12.2025 na inventurních soupisech účtů 315 0010 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – pokuty (91 500 Kč), 315 0069 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – služby (2 000 Kč), 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (35 127,70 Kč) a 905 – Vyřazené pohledávky (48 750 Kč) nebyly doloženy žádnou inventurní evidencí dokládající skutečný stav.

Nebylo tak možné potvrdit, že inventarizace pohledávek a závazků byla provedena zcela v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. V důsledku této skutečnosti nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti pohledávek vedené MČ za rok 2025 bylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 709 bod 3.4.3.*

MČ uzavřela dne 19.09.2025 se společností CIB Rental, s.r.o., směnnou smlouvu č. 2025-0131/OSMI na směnu pozemků, kdy cena nabývaných pozemků dle znaleckého posudku činila 1 714 500 Kč a cena pozbyvaných pozemků činila 828 000 Kč. Ve smlouvě bylo v bodě 3.4. sjednáno, že po provedení směny jsou strany zcela vyrovnány a nemají vůči sobě v souvislosti s touto smlouvou nárok na doplatek dle této

smlouvy. Podle pokynu MHMP k účetní závěrce se v případě, že jsou ceny odlišné a doplatek nebyl sjednán, účtuje o ceně nabývaného pozemku.

Bylo zjištěno, že MČ při směně pozemků účtovala nesprávně o nabývaných pozemcích v částce 1 714 500 Kč jako o daru na účet DAL 401 – Jmění účetní jednotky (účetní doklad č. 850000195 ze dne 07.11.2025) a o pozbyvaných pozemcích (jako o prodeji) nebylo účtováno vůbec.

MČ tak nepostupovala podle bodu 3.4.3. ČÚS 709 – Vlastní zdroje, podle kterého se na majetek určený ke směně hledí jako na majetek určený k prodeji. Správně měla MČ účtovat o pořizovaných pozemcích MÁ DÁTI 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, DAL 321 – Dodavatelé v částce 1 714 500 Kč a o pozbyvaných pozemcích jako o prodeji MÁ DÁTI 311 – Odběratelé v částce 1 714 500 Kč, DAL 647 – Výnosy z prodeje pozemků v částce 1 540 620 Kč a DPH Dal 343 – Daň z přidané hodnoty v částce 173 880 Kč. MČ účtovala pouze v souvislosti s přeceněním na reálnou hodnotu v hlavní činnosti na účtu 554 – Prodané pozemky ve výši 828 000 Kč a na účtu 664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši 577 760 Kč, a tyto částky pak byly převedeny prostřednictvím účtu 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období do podnikatelské činnosti (účetní doklad č. 850000198 ze dne 07.11.2025) na základě ocenění dle znaleckého posudku. Avšak v podnikatelské činnosti bylo v souvislosti se směnou účtováno na účtu 554 v celkové výši 1 714 500 Kč a na účtu 664 v celkové výši 1 154 614,50 Kč (účetní doklady č. 750000030 ze dne 07.11.2025 a č. 750000047 ze dne 31.12.2025).

Podle „Postupu zpracování účetnictví a účetního výkaznictví za rok 2025 pro městské části“, vydaného MHMP k roční závěrce, se účty 55x, 564, 64x a 664 převádí z hlavní do podnikatelské činnosti pomocí účtu 432 ve stejných částkách, aby bylo zajištěno vyrovnání mezi hlavní a podnikatelskou činností. Proto se převáděné částky na účtech 554 a 664 v hlavní a podnikatelské činnosti musí rovnat.

V podnikatelské činnosti byla v souvislosti se směnou zaúčtována DPH na účtu 343 DAL v částce 309 645,50 Kč, což bylo o 135 765,50 Kč více, než odpovídalo výpočtu DPH z ceny obvyklé prodáváných pozemků, tj. z ceny 828 000 Kč.

Nedodržením výše uvedeného postupu došlo ke zkreslení účtů 554, 664, 647, 343 a 401 vykázaných v rozvaze a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2025.

V důsledku výše popsaného postupu účtování nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v oblasti majetku správné a úplné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých je účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel, a účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat.

Dále v důsledku zkreslení stavů na účtech nákladů a výnosů k 31.12.2025 nelze potvrdit, že byl výpočet předběžného podílu MČ na dani z příjmů právnických osob hlavního města Prahy za rok 2025 správný, a je třeba tuto skutečnost zohlednit v podkladech k daňovému přiznání k dani z příjmů hlavního města Prahy za rok 2025. V případě odvodu vyšší částky DPH, než bylo třeba, lze podat dodatečné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty a požádat o vrácení přeplatku.

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

- ustanovení § 222 odst. 2

Při kontrole dohod uzavřených MČ v roce 2024 na práce konané mimo pracovní poměr byl zjištěn systémový nedostatek spočívající v tom, že MČ proplácela zaměstnancům nevyčerpanou dovolenou, aniž by skončil jejich pracovní poměr k MČ. Např.:

- zaměstnankyně s osobním číslem 209 měla uzavřenu dohodu o pracovní činnosti od 01.07.2024 do 31.12.2024 na personální práce a mzdovou účetní, v prosinci jí byla proplacena nevyčerpaná dovolená ve výši 20 300 Kč, ale od 01.01.2025 byla uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti na mzdovou účetní,
- zaměstnankyně s osobním číslem 12 měla uzavřenu dohodu o provedení práce od 01.01.2024 do 31.12.2024 na knihovnické práce, v prosinci čerpala 8 hodin dovolené, bylo jí však proplaceno celkem 20 hodin dovolené (tj. i 12 hodin, které nevyčerpala, a to ve výši 1 680 Kč), avšak od 01.01.2025 byla se zaměstnankyní uzavřena nová dohoda o provedení práce na knihovnické práce.

V uvedených případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 222 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zaměstnanci přísluší náhrada mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou pouze v případě skončení pracovního poměru. Podle ustanovení § 216 odst. 1 uvedeného zákona se za nepřetržité trvání pracovního poměru považuje i skončení dosavadního a bezprostředně navazující vznik nového pracovního poměru zaměstnance k témuž zaměstnavateli.

V důsledku proplacení nevyčerpané dovolené, aniž by skončil pracovní poměr, došlo v roce 2024 k vyššímu čerpání rozpočtových prostředků určených na platy zaměstnanců.

NAPRAVENO

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Bylo zjištěno, že MČ zaúčtovala do nákladů na účet 511 – Opravy a udržování náklady na restaurování sochy Alenky v celkové výši 473 715 Kč (účetní doklady č. 400000625 ze dne 09.09.2024 a č. 400000978 ze dne 16.12.2024). MČ na tuto akci obdržela z rozpočtu hl. m. Prahy investiční dotaci ve výši 465 850 Kč (usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 18/3 ze dne 21.11.2024). Dne 31.12. 2024 zatřídila MČ tuto částku na rozpočtovou položku 6127 – Kulturní předměty (opravný doklad č. 850000205). Dle nabídky doložené k objednávce č. O 306/2024/OSMI ze dne 29.07.2024 měly provedené práce charakter oprav a udržování, např. demontáž a transport sochy, její mechanické opravy, čištění povrchu, zlacení, odlití kopie chybějícího (odcizeného) bronzového keře a jeho pozlacení a patinace. Z uvedeného důvodu měla MČ po obdržení informace o poskytnutí investičních prostředků (sdělení ze dne 22.11.2024) požádat hl. m. Prahu o změnu charakteru dotace, tj. o poskytnutí neinvestičních prostředků. Nesprávným postupem došlo k čerpání finančních prostředků v rozporu s charakterem poskytnuté dotace.

V důsledku výše uvedeného nelze potvrdit, že vnitřní kontrolní systém byl v této oblasti funkční ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

Kontrolou čerpání prostředků ze Sociálního fondu bylo zjištěno, že na účtech 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 – Ostatní fondy nebylo proúčtováno čerpání na stravenky za měsíce říjen, listopad a prosinec roku 2024 v celkové výši 35 647,50 Kč a dále dar poskytnutý zaměstnankyni s osobním číslem 75 ve výši 20 000 Kč při příležitosti prvního odchodu do důchodu. Částky byly vyplaceny z běžného účtu MČ.

Vzhledem ke skutečnosti, že MČ používala v případě tvorby a čerpání Sociálního fondu výsledkovou metodu, mělo být v souladu s bodem 4.2. ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky v tomto případě správně účtováno na stranu MÁ DÁTI 419 – Ostatní fondy a souvztažně na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

MČ tím nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky bod 8. - Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7. tohoto ČÚS. Jak vyplývá z ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vybrané účetní jednotky postupují vždy podle účetních standardů, kterými je stanoven bližší popis účetních metod a postupů účtování.

V důsledku toho, že nebylo v uvedených případech účtováno o čerpání Sociálního fondu, došlo v účetních výkazech sestavených MČ ke dni 31.12.2024 k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 55 647,50 Kč.

Dále bylo zjištěno, že k 31.12.2024 vykazoval účet 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků stav 9 685 952,01 Kč a účet 419 – Ostatní fondy stav 9 686 069,01 Kč.

Inventurní soupis účtu 236 byl doložen bankovními výpisy k 31.12.2024, avšak k inventurnímu soupisu účtu 419 nebyla doložena žádná skutečnost. Konečné stavy na uvedených účtech by se měly rovnat, ale vzniklý rozdíl ve výši 1 117 Kč nebyl zdůvodněn.

NAPRAVENO.

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

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 § 59 odst. 1*

Bylo zjištěno, že MČ nepřecenila cenné papíry k obchodování na reálnou hodnotu dle aktuálního stavu k 31.12.2024. Zůstatek na účtu 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování byl k 31.12.2024 v rozvaze vykázán ve výši 3 003 898,81 Kč, avšak podle výpisu z bankovního účtu se stavem portfolia k 31.12.2024 činila hodnota akcií 3 808 210,09 Kč, tj. o 804 311,28 Kč více. Na účtu 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování byl k 31.12.2024 v rozvaze vykázán stav ve výši 17 329 361,16 Kč, avšak podle výpisu z bankovního účtu se stavem portfolia k 31.12.2024 činil stav dluhopisů v tržní hodnotě celkem 17 367 314,43 Kč, tj. o 37 953,16 Kč více.

V důsledku nepřecenění cenných papírů na reálnou hodnotu k 31.12.2024 došlo ke zkreslení nákladů a výnosů MČ vykázaných ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2024, a tím i výsledku hospodaření, neboť MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 59 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, který ukládá, že se změny reálných hodnot u cenných papírů a podílů určených účetní jednotkou k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů účtují prostřednictvím příslušných syntetických účtů nákladů a výnosů.

NAPRAVENO.

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 2021 provedené ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že:

- inventurní soupisy č. 22 k účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování, č. 23 k účtu 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování, č. 24 k účtu 256 - Jiné cenné papíry a č. 41 k účtu 369 - Pohledávky z neukončených finančních operací byly doloženy stejnou přílohou - kopií bankovního výpisu k účtům "portfolio" (bankovní účet č. 9208422/0800, č. 9208502/0800 a 9208692/0800 ze dne 31.12.2021) a opisy

účetních zápisů (výpisy obrátů účtů z účetnictví MČ), které neobsahovaly takové údaje, podle kterých by bylo možno ověřit, že skutečná hodnota cenných papírů a pohledávek z finančních operací odpovídá stavu vykázanému v účetnictví,

- inventura účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly ke dni 31.12.2021, inventurní soupis č. 53, nebyla řádně provedena, neboť účet vykazoval vedle zůstatků z přecenění majetku na reálnou hodnotu k majetku určenému k prodeji i zůstatek z přecenění majetku na reálnou hodnotu k majetku, jehož prodej byl realizován v průběhu účetního období. Inventarizační rozdíl nebyl při provádění inventury zjištěn. Jednalo se o nesprávně stanovený rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu u vozidla automobilové stříkačky inventární č. MC380000E15 v celkové výši 815 680,20 Kč (účetní doklad č. 690000056 ze dne 29.10.2021). Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo možné potvrdit, že inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinná inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ v roce 2021 průkazné. Podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

Při kontrole inventur majetku k 31.12.2024 vykázaného na účtech 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že účetní stav nesouhlasil se skutečným stavem majetku evidovaným v majetkové evidenci.

K 31.12.2024 byl v rozvaze na účtu 028 vykázan stav ve výši 15 398 963,02 Kč, ale v inventurním soupisu a doložené majetkové evidenci byl uveden stav majetku ve výši 15 343 794,76 Kč (rozdíl činil 55 168,26 Kč).

K 31.12.2024 byl v příloze na účtu 902 vykázan stav ve výši 2 793 460,85 Kč, ale v inventurním soupisu a doložené majetkové evidenci byl uveden stav majetku ve výši 2 783 096,66 Kč (rozdíl činil 10 364,19 Kč).

Rozdíly nebyly zdůvodněny.

MČ tak neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2024 v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví.

V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ za rok 2024 průkazné. Podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 1 písm. b)*

MČ nedoložila provedení dokladové inventury k 31.12.2024 u většiny účtů hlavní činnosti, neboť stavy vykázané na inventurních soupisech nebyly doloženy žádnou skutečností, tj. žádnou inventarizační evidencí. Jednalo se o následující účty: 074 – Oprávky k ocenitelným právům s vykázaným stavem ve výši 11 910 Kč, 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku s vykázaným stavem ve výši 225 228,50 Kč, 081 – Oprávky ke stavbám s vykázaným stavem ve výši 236 113 039,13 Kč, 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí s vykázaným stavem ve výši 29 229 243,61 Kč, 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku s vykázaným stavem ve výši 15 398 963,02 Kč, 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování s vykázaným stavem ve výši 3 003 898,81 Kč, 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování s vykázaným stavem ve výši 17 329 361,16 Kč, 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery s vykázaným stavem ve výši 1 124 400 Kč, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery s vykázaným stavem ve výši 12 320 724,68 Kč, 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů s vykázaným stavem ve výši 427 808,50 Kč, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky s vykázaným stavem ve výši 645 745 Kč, 378 – Ostatní krátkodobé závazky s vykázaným stavem ve výši 3 425 148,14 Kč, 384 – Výnosy příštích období s vykázaným stavem ve výši 4 574 Kč, 388 – Dohadné účty

aktivní s vykázaným stavem ve výši 12 728 415,13 Kč, 389 – Dohadné účty pasivní s vykázaným stavem ve výši 225 310,37 Kč, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku s vykázaným stavem ve výši 23 880 376,94 Kč, 419 – Ostatní fondy s vykázaným stavem ve výši 9 686 069,01 Kč, 905 – Vyřazené pohledávky s vykázaným stavem ve výši 48 750 Kč, 909 – Ostatní majetek s vykázaným stavem ve výši 55 283 907,61 Kč, 924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce s vykázaným stavem ve výši 3 Kč, 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce s vykázaným stavem ve výši 1 Kč a 972 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku s vykázaným stavem ve výši 50 000 Kč.

U inventurních soupisů účtů 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 343 – Daň z přidané hodnoty a 384 – Výnosy příštích období v podnikatelské činnosti byly doloženy inventarizační evidence, ze kterých však nebylo možné jednoznačně určit výši zůstatků k 31.12.2024 v souladu s ustanovením § 9 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ve výše uvedených případech nebylo možno potvrdit, že při inventurách jednotlivých inventarizačních položek byl ověřen skutečný stav majetku a závazků v oblasti hlavní i podnikatelské činnosti tak, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto ustanovení se u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, jejich skutečné stavu zjišťují dokladovou inventurou. Podle ustanovení § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je při dokladové inventuře pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, základním způsobem zjišťování jejich skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí.

V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ v roce 2024 průkazné. Podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. d*

Bylo zjištěno, že MČ v roce 2024 neúčtovala o aktualizaci hodnoty majetku svěřeného příspěvkovým organizacím na základě zřizovacích listin, ve kterých bylo uvedeno, že: „Rozsah svěřeného majetku, který byl organizaci předán k hospodaření, bude každoročně aktualizován podle provedené inventarizace movitého majetku k 31.12. kalendářního roku. Aktualizace bude provedena na základě Dodatku ke zřizovací listině příspěvkové organizace s tím, že se příloha zřizovací listiny mění a doplňuje o Protokol o stavu majetku ke zřizovací listině příspěvkové organizace z důvodu aktualizace stavu majetku podle inventurních soupisů a nahrazuje se textem přílohy tohoto dodatku (aktualizace majetku bude provedena do 31.3. následujícího kalendářního roku po inventarizaci)“.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat mimo jiné podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy, v tomto případě obsahové vymezení účtu 909 – Ostatní majetek vykázaného v příloze účetní závěrky. V souladu s ustanovením § 49 písm. e) 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, položka „P.I.5. Ostatní majetek“ obsahuje u zřizovatele majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu (zřizovací listiny), pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

V důsledku nezaúčtování aktuální hodnoty svěřeného majetku příspěvkovým organizacím byl majetek na účtu 909 vykázán v příloze k 31.12.2024 v nesprávné výši.

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 § 11*

Při kontrole čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že veškeré výdaje na platy zaměstnanců MČ byly čerpány z Odpa 6171 – Činnost místní správy (pol. 5011 – Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech), přestože ve schváleném rozpočtu byla na platy zaměstnanců organizační složky „Dětská skupina Lipísek“ vyčleněna částka 400 tis. Kč v rámci Odpa 4339 – Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství a na platy zaměstnanců organizační složky „Centrum volnočasových aktivit“ byla ve schváleném rozpočtu vyčleněna částka 910 tis. Kč v rámci Odpa 3421 – Využití volného času dětí a mládeže. Bylo doloženo, že v organizačních složkách zřízených MČ byli na hlavním pracovním poměru zaměstnání tři zaměstnanci.

MČ nedodržela ve výše uvedených případech odvětvové členění výdajů rozpočtu podle ustanovení § 11 (v návaznosti na přílohu č. 3 – Odvětvové třídění) vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku nesprávného zařazení výdajů došlo ke zkreslení výše výdajů vykázaných na uvedených Odpa ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 31.10.2025 nebyla zkreslena.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 122 odst. 2*

V souvislosti s přezkoumáním výdajů rozpočtu bylo při kontrole mzdové agendy z předložených písemností zjištěno, že dvěma vedoucím organizačních složek zřízených MČ stanovil plat i mimořádné odměny v průběhu roku 2025 tajemník Úřadu MČ. Protože Rada MČ usnesením č. 15/2025 ze dne 15.01.2025 jmenovala vedoucí organizační složky „Dětská skupina Lipísek“ (zaměstnankyni s osobním číslem 77) na dobu neurčitou od 01.02.2025 a usnesením č. 160/2024 ze dne 01.07.2024 Rada MČ jmenovala vedoucího organizační složky „Centrum volnočasových aktivit“ (zaměstnance s osobním číslem 770) na dobu neurčitou od 01.07.2024, měla platové výměry i mimořádné odměny těchto zaměstnanců schválit rovněž Rada MČ.

V tomto případě nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého vedoucím zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele, nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak.

V důsledku toho, že platy vedoucích organizačních složek ani jejich odměny v průběhu roku 2025 nebyly schváleny příslušným orgánem MČ, tj. Radou MČ, nebylo možno potvrdit, že rozpočtové prostředky MČ byly použity ve zcela oprávněné výši.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.*

Bylo zjištěno, že MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí. Jednalo se o systémový nedostatek, neboť MČ nesprávně postupovala ve všech případech zaúčtovaných v přezkoumávaném období roku 2025. Např.:

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 2024-0153/OSMI uzavřené dne 15.10.2024 k pozemku parc. č. 1148/1 a 557/29v k. ú. Libuš bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 123 482,19 Kč vč. DPH účtováno do výnosů až dne 31.08.2025 (účetní doklad č. 750000025), ale právní účinky nastaly při návrhu na vklad do katastru nemovitostí již dne 09.01.2025,
- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 2024-0159/OSMI uzavřené dne 31.10.2024 k pozemku parc. č. 513/2 a 454 v k. ú. Libuš bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 41 571 Kč bez DPH účtováno do výnosů až dne 31.08.2025 (účetní doklad č. 750000025), ale právní účinky nastaly při návrhu na vklad do katastru nemovitostí již dne 09.01.2025,
- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 2024-0138/OSMI uzavřené dne 06.11.2024 k pozemku parc. č. 767/1 v k. ú. Libuš bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 185 299 Kč vč. DPH účtováno do výnosů až dne 30.04.2025 (účetní doklad č. 750000012), ale právní účinky nastaly při návrhu na vklad do katastru nemovitostí již dne 09.01.2025.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den, ve kterém dojde mimo jiné ke splnění dodávky a vzniku pohledávky. 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. Právní účinky zápisu jsou shodné s datem doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí, proto je tento den obecně považován za den, ke kterému došlo ke splnění dodávky (poskytnutí služby), tj. za den uskutečnění účetního případu. V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení výnosů (snížení) a výsledku hospodaření vykázaných v mezitímních účetních závěrkách.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku dne 15.12.2025. Plnění opatření však nemohlo být ověřeno, a to z důvodu, že v kontrolovaném období 11-12/2025 ani v období 1-3/2026 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene nebo služebnosti. Náprava bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2026.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:
 - Přezkoumáním stavu pohledávek a závazků hlavní činnosti k 31.12.2025 bylo zjištěno, že dokladová inventura v některých případech (účet 378 0100) nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.



- MČ nedodržela odvětvové členění výdajů podle ustanovení § 11 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů, neboť výdaje na platy zaměstnanců organizačních složek byly částečně čerpány z nesprávného Odpa (6171 – Činnost místní správy).
Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ v roce 2025 neúčtovala o předpisu pohledávek z titulu uložených pokut, a proto nebylo účetnictví v oblasti pohledávek vedených MČ úplné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ při směně pozemků účtovala nesprávně o nabývaných pozemcích v částce 1 714 500 Kč jako o daru na účet DAL 401 – Jmění účetní jednotky (účetní doklad č. 850000195 ze dne 07.11.2025) a o pozbývaných pozemcích jako o prodeji nebylo účtováno vůbec. MČ tak nepostupovala podle bodu 3.4.3. ČÚS 709 – Vlastní zdroje, podle kterého se na majetek určený ke směně hledí jako na majetek určený k prodeji. Zároveň v důsledku této skutečnosti byla vykázán nižší podíl MČ na dani z příjmů právnických osob hlavního města Prahy za rok 2025.
Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ stanovila nesprávně předběžnou daňovou povinnost za rok 2025 neboť, klasifikovala výnosy zaúčtované v hlavní činnosti v celkové výši 3 599 307,15 Kč, které měly vstoupit do základu daně, jako nedaňové. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 23 odst. 1 a § 18 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, neboť výnosy z prodeje pozemků, úroky a výnosy z prodeje cenných papírů představují zdanitelné příjmy, které měly být zahrnuty do základu daně.
Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
- Při kontrole mzdové agendy bylo zjištěno, že dvěma vedoucím organizačních složek zřízených MČ stanovil plat i mimořádné odměny v průběhu roku 2025 pouze tajemník Úřadu MČ. V tomto případě nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého vedoucímu zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele, nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak.
Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí. Jednalo se o systémový nedostatek, neboť MČ nesprávně postupovala ve všech případech zaúčtovaných v roce 2025. MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den, ve kterém dojde mimo jiné ke splnění dodávky a vzniku pohledávky.
Nedostatek nemohl být 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 finanční sankce v důsledku dodatečného vyměření daně z příjmu právnických osob za rok 2025.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2025:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 10,84 %
- 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 02.04.2026

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

V Praze dne 20.04.2026

Podpisy kontrolerek:

Ing. Lubomíra Kavanová



kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Birková

Ing. Jana Kukačková

Ing. Lucie Petrová

Ing. Jitka Pitelová

Blanka Birková
.....
Jana Kukačková
.....
Lucie Petrová
.....
Jitka Pitelová
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš o počtu 24 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 *27.4.2026*

Ing. Pavel Macháček
starosta MČ

Pavel Macháček
.....

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 - Libuš:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ sestavený do roku 2030 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce od 09.01.2025 do 30.05.2025
- Střednědobý výhled rozpočtu MČ sestavený do roku 2030 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/2025 ze dne 27.01.2025 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 04.02.2025
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám sestavený do roku 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách školy od 21.11.2024
- Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám sestavený do roku 2027 byl schválen dne 09.12.2024 usnesením Rady MČ č. 261/2024 a byl zveřejněn na internetových stránkách školy od 12.12.2024

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2025 byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 46/2024 ze dne 25.11.2024

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ na rok 2025 byl zveřejněn od 09.01.2025 do 30.05.2025 na úřední desce a na internetových stránkách MČ
- Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách školy od 21.11.2024

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ na rok 2025 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 1/2025 ze dne 27.01.2025 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ dne 04.02.2025
- Rozpočet příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám na rok 2025 byl schválen dne 09.12.2024 usnesením Rady MČ č. 261/2024 a byl zveřejněn na internetových stránkách školy od 12.12.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2025 byly příspěvkové organizaci Mateřská škola K Lukám dány na vědomí dne 24.03.2025.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 000001801, 000003003, 000008001, 000002007, 000002016, 000002017, 000003014, 000003021, 000003022, 000002026, 000003017, 000003024, 000003027, 000003028, 000002035, 000003033, 000003036, 000003039, 000003046, 000003048, 000003059, 000003061, 000003062, 000008016, 000002065, 000003070, 000008034, 000003088, 000002118, 000002128, 000003103, 000001826, 000001829

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2024 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 19/2025 dne 23.06.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.10.2025 a k 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní činnost (dále HČ) a podnikatelskou činnost (dále VHČ) k 31.10.2025 a k 31.12.2025

Rozvaha

- Rozvaha za HČ a VHČ k 31.10.2025 a k 31.12.2025

Příloha rozvahy

- Příloha k 31.10.2025 a k 31.12.2025

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh za HČ a VHČ správa k 31.10.2025



Faktura

- Faktury HČ došlé : 2511010253, 2511010194, 2511010184, 2511010266, 2511010159, 2511010707, 2511010842, 2511010889, 2511010835, 2511010627, 2511010151, 2511010152, 2511011236, 2511011176, 2511011084, 2511010143, 251101014, 2511010255, 2511010308, 2511010534, 2511010595, 2511010740, 2511010714, 2511010819, 2511010829, 2511010845, 2511010861, 2511010928, 2511011038, 2511011133, 2511011309, 2511011270, 251101024, 2511010230, 2511010016, 2511010111, 2511010124, 2511010136, 2511010146, 2511010217, 2511010259, 2511010310, 2511010397, 2511010412, 2511010514, 2511010511, 2511010564, 2511010651, 2511010608, 2511010664, 2511010721, 2511010727, 2511010807, 2011010811, 2011010833, 2511010877, 2511010893, 2511010918, 2511010936, 2511010954, 22511011062, 2511011056, 2511011284, 2511011297, 2511011304, 2511011305
- Faktury VHČ vydané č.: 2514010014, 2594010144, 2594010132, 2494010113-115, 2594010008-10, 2494010101-103, 2594010042, 2594010054, 2594010126, 2594010127, 2514010014, 2594010136
- Faktury VHČ došlé č.: 2591010030, 2591010029, 2591010026, 2591010025, 2511010168, 2591010004, 2591010011, 2591010012, 2591010031, 2591010032, 2591010040, 2511010486
- Faktury příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám došlé č.: 1-26/2025, 80-90/2025

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy č.: 16 a 17 k bankovnímu účtu č. 10297872/0800
- Bankovní výpisy č.: 1 - 12 k bankovnímu účtu č. 29022-2000691349/0800

Účetní doklad

- Účetní doklady HČ č.: 100000197, 100000198, 100000311, 100000360, 100000389, 100000411, 100001269, 100001290, 100001344, 100001381, 100001734, 100001899, 100001906, 100002106, 120000067, 120000144, 120000171, 120000469, 400000136, 400000137, 400000142, 400000154, 400000173, 400000216, 400000553, 400000760, 400000789, 400000808, 400001039, 400001046, 690000006-10, 690000012-13, 690000016-17, 690000020, 690000023, 690000044, 690000053, 690000055, 690000075-76, 690000078-79, 690000100-101, 690000131, 850000194, 850000196, 850000198, 850000217, 850000218, 850000243, 850000327, 100000197, 100000198, 100000311, 100000360, 100000389, 100000411, 100001269, 100001290, 100001344, 100001381, 100001734, 100001899, 100001906, 100002106, 120000067, 120000144, 120000171, 120000469, 400000136, 400000137, 400000142, 400000154, 400000173, 400000216, 400000553, 400000760, 400000789, 400000808, 400001039, 400001046, 690000006-10, 690000012-13, 690000016-17, 690000020, 690000023, 690000044, 690000053, 690000055, 690000075-76, 690000078-79, 690000100-101, 690000131, 850000194, 850000196, 850000198, 850000217, 850000218, 850000243, 850000327, 100000304, 100000305, 100000468, 100000564, 100000893, 100000917, 100001190, 100001265, 100001334, 100001341, 100001457, 100001501, 100001685, 100001899, 100001879, 100002095, 100002112, 100002108, 400000145, 400000146, 400000225, 400000313, 400000472, 400000494, 400000664, 400000680, 400000745, 400000753, 400000770, 400000807, 400000915, 400001024, 400001032, 400001178, 400001186, 400001189, 100000069, 100000082, 100000125-127, 100000155, 100000157, 100000161, 100000165, 100000167, 100000196, 100000211, 100000340, 100000362, 100000367, 100000371, 100000376, 100000439, 100000486, 100000575, 100000595, 100000597, 100000598, 100000601, 100000602, 100000606, 100000653, 100000713, 100000714, 100000728, 100000733, 100000775, 100000776, 100000780, 100000781, 100000874, 100000878, 100000879, 100000897, 100000967, 100001004, 100001016, 100001056, 100001057, 100001064, 100001066, 100001114, 100001119, 100001147, 100001172, 100001182, 100001184, 100001212, 100001215-1221, 100001293, 100001311, 100001317, 100001385, 100001404, 100001415, 100001417, 100001438, 100001444, 100001463, 100001507, 100001561, 100001562, 100001572, 100001573, 100001599, 100001600-16005, 100001608, 100001610, 100001643, 110000006, 110000007, 110000018, 110000031-33, 110000038, 110000092-94, 110000134, 110000182-185, 120000026, 120000321, 300000146, 300000147, 400000072, 400000119, 400000128, 400000135,



400000188, 400000212, 400000249, 400000323, 400000346, 400000423, 400000424, 400000476, 400000536, 400000572, 400000577, 400000629, 400000706, 400000725, 400000731, 400000779, 400000793, 400000814, 400000828, 400000860, 850000015, 850000037, 850000042, 850000084, 850000120, 850000135, 120000026, 120000036, 120000067, 120000073, 120000111, 120000141, 120000174-175, 120000181, 120000239, 120000249, 120000261, 120000301, 120000303, 120000318, 120000320-321, 120000336, 120000364, 120000436, 120000444, 120000447, 120000459, 120000461, 120000480, 120000492, 120000516, 120000519, 120000551, 120000559, 120000570, 120000582, 100001714, 100001850, 100001877, 100001941, 100002029, 100002047, 100002051, 100002052, 100002128, 100002132, 400001022, 400001133, 400001137, 400001138, 850000203, 850000256, 850000259

- Účetní doklady VHČ č.: 210000001-8, 410000001-2, 480000018, 410000004, 410000006, 410000009-10, 410000012, 410000018, 410000027-28, 410000034, 480000009, 480000014, 480000016, 480000026, 480000071, 700000001, 700000003-4, 700000006, 700000014, 700000021, 700000024, 700000031-33, 700000044-46, 700000049, 700000051, 700000053, 700000055-59, 700000065, 700000075, 700000085, 700000089, 700000101-102, 700000105-107, 700000115, 700000119, 700000123-125, 700000134-136, 700000141, 700000151-154, 700000176, 700000187-188, 700000211-212, 700000215-217, 700000224-225, 700000237-238, 700000266, 700000268-270, 700000288, 700000296, 700000299-303, 700000323-324, 700000358-360, 700000366, 700000389-391, 700000394, 700000413-414, 700000416-417, 700000435-437, 700000443, 700000453, 700000455-456, 700000462, 700000470-472, 700000491-494, 700000503, 700000507, 700000510-512, 710000014, 710000031-34, 750000012-13, 750000025, 750000028, 850000104, 850000144, 850000146, 410000006, 410000017, 410000022, 410000036-39, 480000123, 480000125, 480000134-135, 700000287, 700000431, 700000552-553, 700000566, 700000598-600, 700000616, 700000642-644, 750000030, 750000035-36, 750000047-48, 700000642

- Účetní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám č.: 1-26, 80-90

Pokladní doklad

- Pokladní doklady HČ příjmové č.: 2515020120, 2515020149, 2515020269, 2515020337, 2515020587
- Pokladní doklady HČ výdajové č.: 2515020026, 2515020037, 2515020071, 2515020079, 2515020182, 2515020183, 2515020189, 2515020247, 2515020257, 2515020316, 2515020318, 2515020334, 2515020336, 2515020369, 2515020372, 2515020443, 2515020451, 2515020465, 2515020467, 2515020487, 2515020503, 2515020500, 2515020521, 2515020524, 2515020556, 2515020564, 2515020575
- Pokladní doklady VHČ výdajové č.: 2595010001-4, 2595010006, 2595010008
- Pokladní doklady VHČ příjmové č.: 2595010005, 2595010007
- Pokladní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám č.: 23-36

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti u zaměstnanců s osobními čísly: 60, 325, 552, 553, 772, 774, 822

Evidence majetku

- Pořízený majetek s inventárním číslem: MC3800000F51, MC38000C2624-2629, MC38000B2335-2339
- Majetkový doklad – Příjem: 2505100057, 2505100066, 2505100080, 2505100091, 2505100115
- Majetkový doklad – Výdej: 2505100021, 2505100029, 2505100031, 2505100067
- Majetkový doklad – Likvidace, vyřazení: 2505100039, 2505100105, 2505100109
- Majetkový doklad – Technické zhodnocení: 2505100068, 2505100010, 2505100139, 2505100107, 2505100107
- Majetkový doklad – Změna druhu, Su, Au: 2505100073, 2505100156



Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků HČ a příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám

Inventarizační písemnosti

- Inventarizační písemnosti MČ: Jmenování inventarizační komise – Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2025 ze dne 29.10.2025, Plán inventur ze dne 24.10.2025, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 01.12.2025, Závěrečná zpráva o provedení inventarizace k datu 31.12.2025 za MČ Praha-Libuš a za zřízené příspěvkové organizace ze dne 06.02.2026
- Inventarizační písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám: Jmenování inventarizační komise, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 21.01.2026, Inventurní evidence 31.12.2025
- Inventurní evidence k 31.12.2025

Mzdová agenda

- Mzdová agenda byla přezkoumána u zaměstnanců s osobními čísly: 60, 62, 64, 325, 552, 553, 772, 774, 822, 839

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny byly přezkoumány u všech členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 43, 401, 470, 421, 656, 517, 731, 389, 652, 390, 653, 124, 481, 651, 654, 386, 729 a jednoho předsedy komise, který nebýl členem Zastupitelstva MČ s osobním č. 419

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám ze dne 05.12.2013 včetně 10 dodatků, odpisový plán na rok 2025
- Zřizovací listina organizační složky Dětská skupina Lipísek ze dne 27.11.2024

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám k 30.09.2025 a k 31.12.2025

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám k 30.09.2025 a k 31.12.2025

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.: 2025-158/OSMI, 2024-0143/OSMI + 3 dodatky, 2025-0122/OSMI, 2025-0166/OSMI, 25-0135/OSMI, 2025-0168/OSMI, 2025-0166/OSMI, 03329/2020 včetně dodatku č. 1, 2024-143/OSMI včetně dodatku č. 1, 2025-158/OSMI, 2025-0062/OSMI včetně Dodatku č. 1, SML/012/2025/OSMI, 2025-0144/OŽPD včetně Dodatku č. 1 a 2, 2025-0152/OSMI včetně Dodatku č. 1, 2025-0166/OSMI, 2025-193/OSMI

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

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 2025-0155/OSMI
- Směnná smlouva č. 2025-0131/OSMI

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy č. 2025-0149/OSMI, 2025-0151/OSMI

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouvy o výpůjčce č. 2017114161, 2019024014, 2017114162, 2014054045 včetně 2 dodatků

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o nájmu č.: 2025-0148/OSMI, 2024-0109/OSMI, 2024-0067/OSMI, 2023-0154/OSMI, 2023-0174/OSMI, 2025-0185/OSMI, 2024-0173/OSMI, 2025-0148/OSMI, 2023-0153/OSMI, 2021080137, 2025-0145/OSMI, 2012064050 vč. Dodatku, 2021110196, 2009024006, 2025-0148/OSMI, 2024-0109/OSMI, 2023-0174/OSMI, 2024-0067/OSMI, 2023-0154/OSMI, 2024-0173/OSMI
- Smlouvy o nájmu pozemků č.: 2020064048, 2024-0065/OSMI, 2025-119/OSMI, 2025-0128/OSMI, 20219034026, 2011074067, 20100094084, 2025-0130/OSMI, 2013074078, 2024-0140/OSMI, 2024-0171/OSMI, 2021020015, 2021010010, 2024-0171/OSMI, 20210200015, 2021010010, 2021010001, 2022110143, 202202014

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2013045049, 2023-0126/OSMI, 2021060119, 2020054042, 2015054037
- Smlouvy o nájmu sportovního hřiště Klokotská č.: 2024-148/OSMI, 2025-0120/OSMI, 2025-0153/OSMI

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr ke směnné smlouvě č. 2025-0131/OSMI zveřejněn na úřední desce od 24.01.2024 do 09.02.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o věcných břemenech č.: 2025-0063/OSMI, 2025-0167/OSMI

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č.: 2025-0076/OSŠ, 2025-0077/OSŠ, 2025-0082/OSŠ, 2025-0085/OSŠ, 2025-0098/OSŠ, 2025-0110/OSŠ

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti u zaměstnanců s osobními čísly: 827, 209, 175, 821

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce u zaměstnanců s osobními čísly: 847, 721, 139, 23, 758

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů u zaměstnanců s osobními čísly: 60, 62, 64, 325, 552, 553, 772, 774, 822, 839

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 569/2024 ze dne 23.09.2024, Smlouva o poskytování poradenských služeb č. 2025-0089/OKS, Servisní smlouva č. 03527/2019, Smlouva o umělecké spolupráci ze dne 01.04.2025
- Smlouvy příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám: Nájemní smlouva o dočasném užívání tělovýchovného zařízení ze dne 11.06.2024, Smlouva o provádění personální a mzdové agendy ze dne 15.5.2019, Smlouva o poskytování účetních služeb č. 18/94-2019 ze dne 15.05.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.04.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Výtvarná učebna“ – novostavba včetně demolice bývalé hasičárny a zpevněných ploch
- „Rekonstrukce a přístavba ZŠ v Písnici“
- „Oprava střešního pláště, klempířských prvků a založení vegetace vegetační střechy na objektu Na domovině 694/20, Praha 4“
- „Oprava vzduchotechniky v prostoru dvou tělocvičen v objektu ZŠ Meteorologická, Praha-Libuš
- Vypracování projektové dokumentace záměru“ – Centrum staré Libuš, fáze revitalizace dvora v areálu objektu Libušská č.p. 1 a části veřejného prostranství na pozemku parc. č. 517/3 v k.ú. Libuš
- „Manipulační plocha MČ Praha Libuš“
- „Stavební úpravy v objektu Na Okruhu 395, Písnice z důvodu přemístění výdejny jídla pro detašované pracoviště MŠ mezi Domy“

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpisy a směrnice MČ č. 3/2014 o oběhu dokladů včetně dvou dodatků, Směrnice k vedení pokladny ze dne 20.04.2012, Pokyn tajemníka č. 2/2021 - Opatření upravující pravidla správy a nakládání s pohledávkami Městské části Praha – Libuš, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 07.02.2012, 1/2025 Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek účinná od 28.02.2019 a její novelizace účinná od 15.04.2025, Příkaz tajemníka č. 2/2022 k účtování a přeceňování finančního majetku MČ na základě uzavřené smlouvy o obhospodařování investičních nástrojů, vnitřní směrnice č. 1/2020 k podrozvahovým účtům, Pracovní řád s účinností od 01.01.2019, směrnice č. 2/2016 Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji včetně dodatku č. 1 ze dne 17.12.2020, 11/2016 - Zásady pro nakládání s přebytkem a neupotřebitelným movitým majetkem svěřeným MČ, Organizační řád účinný od 16.04.2024, Pokyn

tajemníka č. 2/2025 - Stanovení částky pro účely reprezentace – na rok 2025 ze dne 25.03.2025, Pokyn tajemníka 3/2022–k prodeji nemovitého majetku pozemků a k vkládání věcných břemen a služebností do katastru nemovitostí ze dne 12.4.2022

- Vnitřní předpisy příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám: Směrnice o nakládání s majetkem, inventarizace, manka a škody ze dne 25.10.2024, Zásady pro sestavování rozpočtu a stanovení způsobu čerpání fondu FKSP ze dne 1.1.2025, Organizační řád, Vnitřní kontrolní systém od 01.09.2025, Oběh účetních dokladů ze dne 3.9.2013, Vnitřní účetní směrnice ze dne 1.4.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 46/2024 (25.11.2024), 1/2025 a 2/2025 (27.01.2025), 19/2025 (23.06.2025), 1/2025 (27.01.2025), 21/2025 (23.06.2025), 22/2025 (23.06.2025), 23/2025 (23.06.2025), 48/2024 (25.11.2024), 29/2025 (20.10.2025), 34/2025 (24.11.2025)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č.: 91/2025 (14.04.2025), 163/2025 (14.07.2025), 166/2025 (14.07.2025), 140/2025 (23.06.2025), 15/2025 (15.01.2025), 69/2025 (24.03.2025), 109/2025 (26.05.2025), 243/2025 (10.11.2025), 283/2025 (18.12.2025), 247/2025 (10.11.2025), 233/2024 (11.11.2024), 261/2024 (09.12.2024), 104/2025 (12.05.2025), 240/2024 (11.11.2024), 57/2025 (10.03.2025), 192/2024 (16.09.2024), 20/2025 (15.01.2025), 90/2025 (14.04.2025), 97/2025 (28.04.2025), 130/2025 (09.06.2025), 142/2025 (23.06.2025), 150/2025 (27.06.2025), 159/2025 (14.07.2025), 174/2025 (04.08.2025), 192/2025 (25.08.2025), 220/2025 (29.09.2025), 214/2025 (14.10.2024), 146/2025 (27.06.2025), 84/2024 (15.04.2024), 46/2024 (11.03.2024), 239/2023 (16.10.2023), 1/2025 (27.01.2025), 216/2025 (29.09.2025)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Plán veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací zřízených MČ na rok 2025 schválený Radou MČ usnesením č. 233/2024 ze dne 11.11.2024
- Protokol o kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická ze dne 22.12.2025
- Protokol o kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Mezi Domy ze dne 18.12.2025
- Protokol o kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Lojovická ze dne 04.11.2025

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 1/2021 o použití Sociálního fondu

Objednávky

- O-086/2025/OSMI, O-252/2025/OSMI, O-430/2025/OŽPD, O-268/2024/OE, O-027/2025/OSML, O-026/2025/OSML, O-031/2025/OSMI, O-150/2025/OSMI, O-270/2025/OSMI, O-291/2025/OSMI, O-414/2025/OSMI, O-482/2025/OŽPD, O-485/2025/OSML, O-490/2025/OSML, O-272/2024/OSMI, O-240/2025/OSMI, O-028/2025/OSMI, O-391/2025/OSMI, O-036/2025/OSMI, O-423/2024/OSMI, O-251/2025/OŽPD, O-032/2025/OSMI, O-401/2025/OSMI, O-425/2025/OSMI

Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP – souhlas s návrhem na zápis do katastru nemovitostí ke smlouvám o zřízení služebností a zřízení věcného břemene č.: S-MHMP 1931345/2024, S-MHMP 1954622/2024, S-MHMP 402684/2025, S-MHMP 107045/2025, S-MHMP 1044818/2025

Finanční plán

- Finanční plán VHČ na rok 2025 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č.1/2025 ze dne 27.01.2025 s plánovanými výnosy ve výši 6 019 tis. Kč a náklady ve výši 3 038 tis. Kč

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí č. V-1349/2025 ze dne 09.01.2025, V-1348/2025 ze dne 09.01.2025, V-41710/2025 ze dne 01.07.2025, V-76111/2025 ze dne 26.11.2025

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č.: 5183/38-74855/2024 ze dne 20.09.2024, 5175/30-58252/2024, 5152/07-21978/2024 ze dne 06.03.2024, 5/2025 ze dne 13.06.2025, 5152/07-21978/2024 ze dne 07.03.2024