



Č. j.: **MHMP 260577/2026**

Sp. zn.: **MHMP 330462/2025**

Praha **14.04.2026**

Počet listů/příloh: 7/-

Stejnopis č. **2**.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec

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 - Slivenec,
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (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 - Slivenec se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 03.11.2025 - 14.11.2025
 - b) 09.03.2026 - 20.03.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec 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
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lýdie Patáková
kontrolorky: Ing. Iveta Kutišová
Ing. Ivana Piekná

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 byla přezkoumána tvorba a čerpání peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele), a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje 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 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 přijaté návratné finanční výpomoci a ostatní dlouhodobé závazky (Smlouva č. INO/16/06/000432/2023, INO/16/06/000437/2024, a dlouhodobé přijaté zálohy). 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 nebo návratných finančních výpomocí. (investiční – Polyfunkční dům Slivenec-kulturní centrum a knihovna, Zkapacitnění a modernizace ZŠ a MŠ Praha-Slivenec, neinvestiční – MLK, Reuse den, ZOZ, Posílení mzdových prostředků pracovníků škol a školských zařízení, návratná finanční výpomoc – na výstavbu bytového domu ke Smíchovu a výstavbu Polyfunkčního domu Slivenec – kulturní centrum).

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 „ZŠ a MŠ Praha-Slivenec.

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

MČ v přezkoumaném roce nezažádala žádné veřejné zakázky.

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 poskytl.

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 osm smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v osmi případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (osm) 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

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 34b odst. 2*

Na základě zjištěných skutečností bylo posouzeno, zda činnosti vykonávané zaměstnancem zařazeným na pracovním místě tajemníka Úřadu městské části Praha-Slivenec na základě dohody o provedení práce, jejímž předmětem bylo technicko-organizační zabezpečení voleb, koordinace volebního obvodu, příprava

volební místnosti a administrativní výpomoc před zahájením voleb, lze považovat za práci odlišnou od druhu práce vykonávaného tímto zaměstnancem v pracovním poměru.

Podle § 34b odst. 2 zákoníku práce zaměstnavatel nesmí se zaměstnancem v dalším základním pracovněprávním vztahu sjednat jako druh práce činnosti, které jsou stejně druhově vymezeny. Aktuální znění § 34b je účinné i v roce 2026.

Současně bylo přihlédnuto k postavení tajemníka úřadu městské části podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, podle něhož tajemník zabezpečuje plnění úkolů úřadu městské části v samostatné i přenesené působnosti a odpovídá za organizační a administrativní fungování úřadu. Zákon o hlavním městě Praze je pro městské části Prahy rozhodný právní předpis.

Organizační a administrativní zabezpečení voleb představuje výkon úkolů veřejné správy, které městská část zajišťuje prostřednictvím svého úřadu. Činnosti spočívající v organizaci voleb, koordinaci jejich průběhu, přípravě volebních prostor a související administrativě jsou svou povahou činnostmi organizačními a administrativními, tedy činnostmi, které věcně souvisejí s funkcí tajemníka úřadu městské části.

Z uvedeného důvodu byly činnosti vykonávané na základě dohody o provedení práce vyhodnoceny jako činnosti, které nejsou jiným druhem práce, ale naopak svou povahou odpovídají činnostem spadajícím do pracovního zařazení tajemníka Úřadu městské části Praha-Slivenec. Uzavřením dohody o provedení práce na tyto činnosti tak vzniklo důvodné podezření na porušení § 34b odst. 2 zákoníku práce.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

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 byly zjištěny:

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy,
 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
Městská část umožnila, aby zaměstnanec v dalším základním pracovněprávním vztahu u téhož zaměstnavatele vykonával práce, které jsou stejně druhově vymezeny.
Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:

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 0,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 5,96 %
- 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 městské části k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod. dne 24.03.2026.

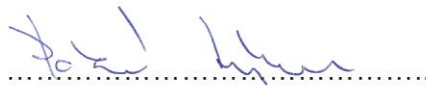
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

W

V Praze dne 14.04.2026

Podpisy kontrolerek:

Ing. Lýdie Patáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Iveta Kutišová



Ing. Ivana Piekná



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec o počtu 13 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 15.4.2026

RNDr. Jana Plamínková
starostka MČ



Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 – MČ

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- do roku 2030 (usnesení ZMČ 291/20/2024 ze dne 18.12.2024)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Příspěvková organizace

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZMČ 283/19/2024 ze dne 04.11.2024

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce od 28.11.2024

Schválený rozpočet

- Příspěvková organizace

Schválený rozpočet

- vyvěšen od 20.12.2024, schválen usnesením ZMČ 291/20/2024 ze dne 18.12.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- usnesením ZMČ č. 291/20/2024 ze dne 18.12.2024

Rozpočtová opatření

- 21 rozpočtových opatření k 30.09.2025 a 9 rozpočtových opatření od 01.10.2025 - 31.12.2025, celkem v roce 2025 bylo 30 RO

Závěrečný účet

- návrh vyvěšen od 26.05.2025
- schválen usnesením ZMČ 355/25/2025 ze dne 23.06.2025, vyvěšen od 01.07.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz 120 k 30.09.2025 a k 31. 12. 2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2025 a k 31. 12. 2025

Rozvaha

- k 30.09.2025 a k 31. 12. 2025

Příloha rozvahy

- k 30.09.2025 a k 31. 12. 2025

Účtový rozvrh

- k 30.09.2025 a k 31.12.2025

Hlavní kniha

- k 30.09.2025 a k 31.12.2025

Účetní deník

- deník úprav rozpočtu k 30.09.2025 a k 31.12.2025

Faktura

- 2024010662 - 2024010663, 2024010665 - 2024010666
- 2025010014, 2025010022 - 2025010024, 2025010027, 2025010031, 2025010033, 2025010035 - 2025010036, 2025010038 - 2025010039, 2025010041 - 2025010042, 2025010044 - 2025010045, 2025010047 - 2025010051, 2025010056 - 2025010058, 2025010063 - 2025010064, 2025010066 - 2025010067, 2025010069 - 2025010070, 2025010074 - 2025010077, 2025010082 - 2025010085, 2025010087 - 2025010089, 2025010093 - 2025010094, 2025010096 - 2025010098, 2025010101, 2025010103, 2025010106, 2025010109 - 2025010112, 2025010115 - 2025010116, 2025010121 - 2025010122, 2025010126 - 2025010127, 2025010130 - 2025010131, 2025010133 - 2025010135, 2025010137 - 2025010140, 2025010142 - 2025010144, 2025010148 - 2025010153, 2025010157, 2025010159, 2025010162 - 2025010167, 2025010170, 2025010172 - 2025010173, 2025010176,

h

2025010179, 2025010182 - 2025010184, 2025010187, 2025010190, 2025010192 - 2025010198,
2025010200, 2025010204, 2025010207, 2025010209, 2025010214 - 2025010220, 2025010222 -
2025010223, 2025010225, 2025010227 - 2025010228, 2025010231, 2025010234 - 2025010235,
2025010237, 2025010240, 2025010243 - 2025010244, 2025010247 - 2025010248 - 2025010249,
2025010251 - 2025010252, 2025010254 - 2025010256, 2025010259 - 2025010263, 2025010266 -
2025010267, 2025010270 - 2025010271, 2025010274 - 2025010276, 2025010278, 2025010280,
2025010282 - 2025010284, 2025010287 - 2025010288, 2025010290, 2025010295 - 2025010298,
2025010300 - 2025010308, 2025010313, 2025010315 - 2025010316, 2025010319, 2025010324,
2025010326 - 2025010327, 2025010332 - 2025010334, 2025010336 - 2025010338, 2025010340,
2025010343 - 2025010345, 2025010348, 2025010351 - 2025010354, 2025010356 - 2025010359,
2025010361 - 2025010364, 2025010367 - 2025010368, 2025010373 - 2025010375, 2025010377 -
2025010378, 2025010382 - 2025010383, 2025010387 - 2025010389, 2025010392, 2025010394 -
2025010395, 2025010399 - 2025010401, 2025010403, 2025010405 - 2025010409, 2025010412,
2025010414 - 2025010415, 2025010420 - 2025010421, 2025010423 - 2025010427, 2025010429 -
2025010433, 2025010435 - 2025010436, 2025010438 - 2025010439, 2025010441 - 2025010443,
2025010445 - 2025010446, 2025010448, 2025010451 - 2025010452, 2025010454 - 2025010457,
2025010460 - 2025010462, 2025010465 - 2025010466, 2025010469 - 2025010471, 2025010474,
2025010476, 2025010482 - 2025010483, 2025010485 - 2025010487, 2025010490, 2025010492,
2025010496, 2025010498, 2025010502 - 2025010503, 2025010506, 2025010508 - 2025010510,
2025010512 - 2025010516, 2025010520, 2025010524 - 2025010525, 2025010527 - 2025010528,
2025010530 - 2025010532, 2025010537, 2025010539 - 2025010541, 2025010543 - 2025010546,
2025010548, 2025010550 - 2025010553, 2025010556 - 2025010558, 2025010560 - 2025010563,
2025010566 - 2025010567, 2025010569 - 2025010581, 2025010585, 2025010587 - 2025010588,
2025010594 - 2025010598, 2025010600, 2025010604, 2025010607 - 2025010616, 2025010619 -
2025010621, 2025010623, 2025010625 - 2025010626, 2025010628 - 2025010629, 2025010631 -
2025010632, 2025010637 - 2025010645, 2025010655 - 2025010656,

Bankovní výpis

- FZ: 01 - 09/2025, 10-12/2025, výpisy č. 1 - 13
- VHČ: 01-09/2025, 10-12/2025
- HČ: 01-09/2025, 10-12/2025

Účetní doklad

- 530000001 - 530000009, 530000010 - 530000016
- 670000001, 670000005, 670000009, 670000010, 670000012, 670000015 - 670000017, 670000019
- 670000025, 670000027 - 670000028, 670000031, 670000034, 670000037 - 670000040,
670000043 - 670000045, 670000048, 670000051, 670000053, 670000057, 670000061 -
670000064, 670000070 - 670000072,
- 000000002 - 000000005, 000000006 - 000000008
- 0000002042, 000002065, 000002099, 000002114, 000002135, 000003103
- 000003009, 000003021, 000003022, 000003024, 000003025, 000003037, 000003039, 000003046,
000003049, 000003061, 000003070, 000003071, 000003082, 000003098
- 000008016 - 000008018
- 710000020

Pokladní kniha (deník)

- HČ: leden 2025 - září 2025, říjen - prosinec 2025

Pokladní doklad

- HČ: 2025300001 - 2025300421, 2025300422 - 2025300512

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- PO ZŠ a MŠ Ke Smíchovu za rok 2025

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 26/11/2002 ze dne 23.04.2002, aktualizovaná Dodatkem č. 1 ze dne 11.05.2005 a Dodatkem č. 2 ze dne 23.05.2007 (platná pro kontrolované období), Zřizovací listina schválena ZMČ usnesení č. 370/25/2025 ze dne 23.06.2025 včetně Přílohy č. 1. .

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2025

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2025

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

- 18/2025, 36/2025, 86/2025, 130/2025, 131/2025

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu hrobového místa:č. smlouvy 199 ze dne 29. 9. 2025, č. smlouvy 306 ze dne 29. 9. 2025, č.smlouvy 601 ze dne 3. 3. 2025, č.smlouvy 346 ze dne 24. 3. 2025, č. smlouvy 166 ze dne 1. 10. 2025, č.smlouvy 178 ze dne 29. 9. 2025, č. smlouvy 339 ze dne 27. 8. 2025, č. smlouvy 353 ze dne 6. 10. 2025
- NB: č.sml.51/2025/TAJ ze dne 28.5.2025, č.sml. 163/2025/TAJ ze dne 1.1.2025,Č. smlouvy 162 ze dne 15. 10. 2025,Č. smlouvy 184 ze dne 29. 10. 2025 Č. smlouvy 192 ze dne 3. 11. 2025 Č. smlouvy 374 ze dne 22. 10. 2025 Č. smlouvy 372 ze dne 17. 10. 2025 Č. smlouvy 320/1 ze dne 10. 11. 2025 Č. smlouvy 27 ze dne 15. 10. 2025Č. smlouvy 27 ze dne 15. 10. 2025 Č. smlouvy B23 ze dne 21. 10. 2025
- Smlouvy nájemní byty: Č.sml.48/2025/Ber ze dne 11.04.2025, Č.sml.29/2025/Taj ze dne 16.05.2025, Č.sml.62/2025/Ber ze dne 05.08.2025, Č.sml.16/2025/Taj ze dne 14.02.2025, Č.sml.60/2025/Ber ze dne 01.08.2025
- Smlouva o nájmu kolumbární schránky: Č. smlouvy 27 ze dne 15. 10. 2025, Č. smlouvy B23 ze dne 21. 10. 2025
- Smlouva o nájmu-pozemek: SML/0071/2025/TAJ-pacht, SML/0058/2025/TAJ,

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy VB:10/2025/MUS , 166/2024/MUS , 63/2025/MUS, 97/2025/MUS, 118/2024/MUS, 136/2025/MUS
- Smlouvy o smlouvě budoucí VB: 23/2025/MUS, 98/2025/MUS, 97/2025/MUS,98/2025/MUS, 125/2025/MUS,132/2025/MUS,

Dohody o pracovní činnosti

- 1/2025, 2/2025

Dohody o provedení práce

- 1/2025, 2/2025, 3/2025, 4/2025, 5/2025, 6/2025, 7/2025, 8/2025, 9/2025, 11/2025, 12/2025, 13/2025, 14/2025, 15/2025, 16/2025, 17/2025, 18/2025

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 179

Smlouvy ostatní

- 20/2025/TAJ, 1292025/MUS, Dohoda o smíru 21/2026/MUS

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 21/2024, dodatek č. 1 účinný od 24.06.2025
- směrnice č. 17/2025
- směrnice č. 22/2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 17. ZMČ ze dne 5. 8. 2024 - 244/17/2024,
- 19. ZMČ ze dne 04.11.2024 - 283/19/2024

h

- 20. ZMČ ze dne 18.12.2024 - 291/20/2024
- 21. ZMČ ze dne 3. 2. 2025
- 22. ZMČ ze dne 7. 4. 2025 - 327/22/2025, 329/22/2025, 335/22/2025,
- 23. ZMČ ze dne 23. 4. 2025
- 24. ZMČ ze dne 28. 5. 2025 - 352/24/2025,
- 25. ZMČ ze dne 23. 6. 2025 - 355/25/2025, 366/25/2025, 367/25/2025, 358/25/2025, 359/25/2025
- 26. ZMČ ze dne 8. 9. 2025 - 385/25/2025, 386/25/2025, 387/25/2025, 388/26/2025, 389/26/2025, 398/26/2025
- 27. ZMČ ze dne 10. 11. 2025 - 413/27/2025, 417/27/2025,
- 28. ZMČ ze dne 24. 11. 2025
- 29. ZMČ ze dne 17. 12. 2025 - 425/29/2025, 430/29/2025, 431/29/2025
- Usnesení č. 359/25/2025, č.385/26/2025, č.386/26/2025, č.387/26/2025, č.407/27/2025, č.415/27/2025

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. MC P_SL 00442/2025/TAJ ze dne 28.02.2025,

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- ZF, rozpočet fondu schválen usnesením ZMČ 291/20/2024 ze dne 18.12.2024
- tvorba a čerpání upravena směrnicí č. 21/2024 s dodatkem č.1 z 24/06/2025

Faktury PO

- 4/2025, 10/2025, 100173, 100202, 100323, 100121, 100352, 100361, 100580, 100609

Řád veřejného pohřebiště

- Řád veřejného pohřebiště, který byl schválen Zastupitelstvem MČ Praha – Slivenec usnesením č. 334/26/2021 ze dne 20. 09. 2021

Souhlas starostky MČ

- Souhlas k odpisu pohledávky ze dne 24.06.2025

Směrnice PO

- č. 45 „Provádění inventarizace majetku a závazků účetní jednotky“, účinným od 24. 11. 2025, včetně jeho přílohy č. 1 účinné od téhož data,

FV za rok 2025

- Zápis z FV za rok 2025

Proškolení inv. komise

- ze dne 20.11.2025

objednávky

- 1/2025, 17/2025, 40/2025, 137/2025, 147/2025, 156/2025, 157/2025, 163/2025, 164/2025, 165/2025, 167/2025, 177/2025, 192/2025, 206/2025, 214/2025, 221/2025, 268/2025, 286/2025, 287/2025, 289/2025, 290/2025, 309/2025, 314/2025

Ceník k veřejnému pohřebišti

- Ceník k veřejnému pohřebišti schválený Zastupitelstvem MČ Praha – Slivenec usnesením č. 140/8/2023 ze dne 6. 11. 2023

Plan inventur na rok 2025

- vydaný starostkou MČ dne 23.10.2025

