



MHMPXPRAIRRL

Č. j.: **MHMP 224884/2026**  
Sp. zn.: **MHMP 82201/2025**  
Praha **07.04.2026**  
Počet listů/příloh: **11/0**

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 18**

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 18,  
se sídlem Bechyňská 639, Praha 9,  
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 (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 18 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 06.10.2025 - 23.10.2025
  - b) 02.02.2026 - 12.02.2026
  - c) 18.03.2026 - 26.03.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 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 30.07.2025. 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 720979/2025 dne 28.07.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavel Hložek  
kontrolorky: Ing. Blanka Birková  
Ing. Veronika Rozehnalová  
Ing. Hana Trávníčková

## **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 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, (Sociální fond, Fond rozvoje a rezerv, Fond výstavby, Humanitární fond, Fond pro sport a tělovýchovu a Fond pro dopravní infrastrukturu) a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování

výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 od hl. m. Prahy. 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

Bylo zjištěno, že MČ v přezkoumávaném období hospodařila s prostředky z Národního plánu obnovy na projekt Program Erasmus+ ve výši 1130 341,30 Kč (2025-1-CZ01-KA121-SCH-000314145) a z Operačního programu Jan Amos Komenský na akci MAAP IV. ve výši 3 873 477,03 Kč (CZ.02.02.XX/00/23\_017/0008760). Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smluv nebo rozhodnutí o poskytnutí prostředků vyplývala povinnost vyúčtování nebo vypořádání a zda bylo vyúčtování provedeno řádně, v určeném termínu. Dále bylo ověřováno, zda bylo o přijatých transferech správně účtováno a zda byly správně vykázané a inventarizovány. Byla porovnávána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V přezkoumaném období nebyla provedena kontrola.

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace na opravu povrchu beachvolejbalového hřiště v areálu ZŠ Tupolevova a na přípravu a zkoušky odborné způsobilosti a investiční dotace na akci „Nástavba na objektu DPS Malkovského 603“).

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 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Tupolevova, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávký 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 hospodář územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

Zvýšení kybernetické bezpečnosti - Infrastruktura - nadlimitní veřejná zakázka na dodávky zadávaná v otevřeném řízení (§ 56), systémové č. P25V00000002,

Výkon činnosti technického dozoru stavebníka a koordinátora BOZP pro projekt Z 697 Realizace EPC - Energetické úspory v objektech MČ Praha 18 - podlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53), systémové č. P25V00000004,

Celková oprava bytu č. 11, Tupolevova 515, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31), systémové č. P25V00000003,

Komplexní úklid komunikací - blokové čištění 2025, veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31), systémové č. P25V00000005,

Stavební úpravy a zřízení nových bytových jednotek v DPS - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),

Nákup užitkových elektrovozidel - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31), systémové č. P25V00000006,

Chodník Místecká - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31), systémové č. P25V00000012),

Chodníky Ostravská II - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31), systémové č. P25V00000015

Úklidové služby knihovna - veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31), systémové č. P25V00000013.

Byla provedena fyzická kontrola veřejných zakázek Stavební úpravy a zřízení nových bytových jednotek v DPS a Chodníky Ostravská 11.

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 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech byla MČ jako strana povinná). U všech zřízených věcných břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí

činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení § 30 odst. 7*

Přezkoumáním průkaznosti inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2025 provedené ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy neobsahovaly přílohy, podle kterých by bylo možné jednoznačně určit zjištěný majetek a závazky. Bylo zjištěno, že:

- inventurní soupis účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky podnikatelské činnosti nebyl podložen podkladovou dokumentací (průkaznou inventurní evidencí), podle které by bylo možné jednoznačně určit vykázané pohledávky,
- inventurní soupis účtu 261 - Pokladna vykazoval ke dni 31.12.2025 v hlavní činnosti nulový stav. MČ nepředložila kontrolní skupině písemnosti svědčící o tom, že inventarizační komise provedla k rozvahovému dni fyzickou inventuru stavu finanční hotovosti v pokladně hlavní činnosti. MČ neprokázala, že došlo k porovnání skutečného stavu pokladny se stavem účetním,
- inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek ke dni 31.12.2025 neměl dostatečně doložen zůstatek účtu. V podkladových dokladech byla doplněna pouze čísla dokladů z roku 2025, starší doklady byly uvedeny pouze souhrnně pod názvem "Doklad importované dávky", bez jakéhokoli upřesnění. V důsledku uvedeného zjištění nebylo možné posoudit možné riziko zmařených investic. Kontrolní skupinou bylo konstatováno, že dokladová inventura účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek byla provedena pouze formálně.

Dále bylo zjištěno, že na inventurních soupisech k dokladové inventuře hlavní a podnikatelské činnosti nebyl uveden okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, jak požaduje ustanovení § 30 odst. 7

písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 8 odst. 2 písm. i) vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků.

MČ nenaplnila požadavky na náležitosti inventurních soupisů podle ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které definuje inventurní soupis jako průkazný účetní záznam mimo jiné jednoznačně určující zjištěný majetek a závazky.

V důsledku toho účetnictví MČ v roce 2025 nebylo průkazné podle ustanovení § 8 odst. 1 a 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.

### **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 předchozích dílčích přezkoumáních 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

##### **► ustanovení § 11 odst. 3**

Rozpočet MČ na rok 2025 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 405/Z13/24 ze dne 16.12.2024 a následně zveřejněn dne 06.01.2025. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 02.12.2024 a sejmuto dne 31.12.2024, tj. 6 dnů před zákonem stanovenou lhůtou.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.

**NAPRAVENO.**

##### **► ustanovení § 3 odst. 3**

Střednědobý výhled rozpočtu MČ na období do roku 2030 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 407/Z13/24 ze dne 16.12.2024 a následně zveřejněn dne 08.01.2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 02.12.2024 a sejmuto dne 31.12.2024, tj. 8 dnů před zákonem stanovenou lhůtou.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu.

**NAPRAVENO.**

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

*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 § 37 odst. 2*

MČ zaúčtovala výnos z prodeje bytové jednotky Kopřivnická č. p. 610/5 včetně podílu na společných částech domu a podílu na pozemcích parc. č. 10/3-6, 25-28, v k.ú. Letňany, na základě Kupní smlouvy č. S-2024/95/0534 ze dne 30.10.2024 za celkovou kupní cenu 4 513 000 Kč nesprávně na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků. V kupní smlouvě byla stanovena kupní cena za bytovou jednotku ve výši 4 474 222 Kč a za podíl na pozemcích ve výši 38 778 Kč. Správně tedy měla být celková kupní cena rozúčtována na účty 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků a 647 - Výnosy z prodeje pozemků.

MČ nedodržela ustanovení § 37 odst. 2 písm. B.1.14. 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, podle kterého obsahuje položka výkazu „B.1.14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků“ (syntetický účet 646) výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku včetně drobného dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou výnosů z prodeje pozemků. V důsledku chybného účtování nedošlo k ovlivnění celkové výše výnosů, byla však zkreslena jejich struktura vykázaná ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 30.09.2025.

**NAPRAVENO.**

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

► *ustanovení ČÚS 701 bod 6.3.*

Při přezkoumání hospodářských operací podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ v některých případech účtování o výnosech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Jednalo se o tyto případy:

- výnos ve výši 500 Kč na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. S-2024/95/0547 ze dne 15.01.2025 zaúčtovaný na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti nesprávně dne 08.04.2025 účetním dokladem č. 710000001 k datu vystavení faktury. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly dne 12.03.2025, mělo být k tomuto datu o výnosu účtováno,
- výnos ve výši 164 600 Kč na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. S-2025/95/0414 ze dne 28.03.2025 zaúčtovaný na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti nesprávně dne 19.06.2025 účetním dokladem č. 710000002 k datu vystavení faktury. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly dne 20.05.2025, mělo být k tomuto datu o výnosu účtováno,
- výnos ve výši 4 000 Kč na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. S-2025/95/0413 ze dne 28.03.2025 zaúčtovaný na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti nesprávně dne 10.06.2025 účetním dokladem č. 710000001 k datu vystavení faktury. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly dne 15.05.2025, mělo být k tomuto datu o výnosu účtováno,
- výnos ve výši 263 420 Kč na základě Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-2025/95/0486 ze dne 16.06.2025 zaúčtovaný na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti nesprávně dne 20.08.2025 účetním dokladem č. 710000002 k datu vystavení faktury. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly dne 12.08.2025, mělo být k tomuto datu o výnosu účtováno,
- výnos ve výši 21 300 Kč na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. S-2024/95/0462 ze dne 22.08.2024 zaúčtovaný na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti nesprávně dne 03.01.2025 účetním dokladem č. 710000001 k datu vystavení faktury. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky návrhu

na vklad do katastru nemovitostí nastaly dne 06.11.2024, mělo být k tomuto datu o výnosu účtováno. Jelikož se jednalo o účetní případ roku 2024, byly výnosy k 30.09.2025 zkesleny - nesprávně navýšeny o tuto částku.

MČ porušila ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody, když v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví, že zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno k datu právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, a který je považován za den poskytnutí služby (den, ke kterému oprávněný nabývá právo z věcného břemene). Jednalo se o systémový nedostatek.

**NAPRAVENO.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

► *ustanovení § 126 a 212*

MČ nedodržela lhůtu pro zveřejnění formuláře Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení u podlimitní veřejné zakázky na služby Z 745 - Výkon činnosti technického dozoru stavebníka a koordinátora BOZP pro projekt Z 697 Realizace EPC - Energetické úspory v objektech MČ Praha 18 zadávané formou zjednodušeného podlimitního řízení v přepokládané hodnotě 3 000 000 Kč bez DPH. Smlouva o dílo na uvedenou zakázku byla uzavřena dne 22.05.2025. Dle ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy, rámcové dohody nebo zavedení dynamického nákupního systému. Ve Věstníku veřejných zakázek formulář Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení nebyl do konce provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2025 na místě (tj. do dne 23.10.2025) zveřejněn.

**NAPRAVENO.**

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

*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 § 19 písm. c)*

Přezkoumáním hospodářských operací v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ účetně evidovala pohledávky z titulu přeplatek záloh - příspěvků do „fondů oprav SVJ“, jejichž byla členem, po jejich vyúčtování nadále na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Jelikož se jednalo o přeplatky, které byly ponechány SVJ k budoucímu použití, lze na ně pohlížet jako na dlouhodobé zálohy a správně mělo být z důvodu věrného obrazu předmětu účetnictví po vyúčtování oprav účtováno o dlouhodobých pohledávkách na účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Podle ustanovení § 19 písm. c) 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 obsahuje položka rozvahy „A.IV.3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy“ poskytnuté zálohy a závazky, které budou zúčtovány za více než jeden rok. V důsledku chybného účtování nedošlo k ovlivnění celkové výše pohledávek, byla však zkeslena jejich struktura.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku s termínem plnění do 28.02.2026. Interním sdělením vedoucí ekonomického odboru ve věci "Účtování záloh na dlouhodobé opravy od 01.01.2026" ze dne 25.02.2026 byl stanoven postup účtování záloh vlastníků jednotek do fondů oprav jednotlivých SVJ tak, že v průběhu roku budou tyto zálohy účetně vedeny na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a na konci účetního období bude proveden převod na účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy. V inventarizaci k 31.12.2025 byly zálohy do fondů oprav nadále nesprávně vykázány na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Plnění přijatého opatření bude možno ověřit až při kontrole provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2026.

► **ustanovení § 22 odst. 1**

V souvislosti s přezkoumáním pohledávek z titulu nájmu bylo zjištěno, že MČ v oblasti podnikatelské činnosti účtovala o těchto pohledávkách v některých případech na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Jednalo se o pohledávky související s nájemními smlouvami na pronájem pozemků (například účetní doklady č.: 910000006 ze dne 31.03.2025, 910000011 ze dne 31.05.2025 a 910000005 ze dne 28.02.2025), nebytových prostor (například účetní doklady č. 910000009 ze dne 28.02.2025, 910000003 ze dne 30.04.2025 a 910000002 ze dne 19.09.2025 - pronájmy tělocvičny Třinecká 650) a bytů (například účetní doklad č. 830000003 ze dne 03.03.2025) s odůvodněním, že v těchto případech byla předpokládána úhrada nájmu v hotovosti „přes pokladnu“. Správně mělo být účtováno prostřednictvím účtu 311 - Odběratelé. Podle ustanovení § 22 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, položka rozvahy „B.I.1.1. Odběratelé“ obsahuje částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli. Způsob úhrady pohledávek nelze akceptovat jako důvod pro porušení povinnosti dodržovat obsahové vymezení položek účetní závěrky ve smyslu ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku chybného účtování nedošlo k ovlivnění celkové výše pohledávek, byla však zkreslena jejich struktura vykázaná ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30.09.2025.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku s termínem plnění do 28.02.2026. Interním sdělením vedoucí ekonomického odboru ze dne 25.02.2026 byl upraven postup účtování předpisu pohledávek z nájmu od 01.01.2026 tak, pohledávky z titulu nájmu budou účtovány na účet 311 - Odběratelé bez ohledu na způsob úhrady.

Kontrolou účetních zápisů za období 01 - 03/2026 bylo zjištěno, že MČ nadále účtovala o předpisech pohledávek z nájmu v některých případech nesprávně na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Jednalo se například o účetní doklady č. 830000008 ze dne 09.02.2026, č. 830000013 ze dne 11.02.2026 a č. 830000021 ze dne 18.02.2026. Plnění přijatého opatření bude možno ověřit až při 1. dílčím 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:**
  - porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť:
    - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní

návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Návrh rozpočtu na rok 2025 byl sejmuto z úřední desky 6 dnů před zákonem stanovenou lhůtou. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na Úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období do roku 2030 byl sejmuto z úřední desky 8 dnů před zákonem stanovenou lhůtou. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.

► neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 37 odst. 2 písm. **B.1.14.** 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, v případě nerozúčtování celkových výnosů z prodeje bytové jednotky Kopřivnická č.p. 610/5 a souvisejícího podílu na pozemcích parc. č. 10/3-6 a 25-28, v k.ú. Letňany, na účty 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků a 647 - Výnosy z prodeje pozemků. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 19 písm. c) 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, neboť účetně evidovala dlouhodobé zálohy - příspěvky do „fondů oprav SVJ“, jejichž byla členem, nesprávně na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy namísto účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 22 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, neboť v některých případech účtovala o pohledávkách z titulu nájmu na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky namísto účtu 311 - Odběratelé. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.

► porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- MČ nepostupovala v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jelikož některé inventurní soupisy neobsahovaly přílohy, podle kterých by bylo možné jednoznačně určit zjištěný majetek a závazky a na inventurních soupisech k dokladové inventuře hlavní a podnikatelské činnosti nebyl uveden okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 126 zákona č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, když nedodržela 30 denní lhůtu od uzavření smlouvy pro zveřejnění formuláře Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení u podlimitní veřejné zakázky na služby Z 745 - Výkon činnosti technického dozoru stavebníka a koordinátora BOZP pro projekt Z 697 Realizace EPC - Energetické úspory v objektech MČ Praha 18 zadávané

formou zjednodušeného podlimitního řízení v přepokládané hodnotě 3 000 000 Kč bez DPH. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.

- MČ v několika případech nepostupovala v souladu s § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nedodržela účetní metodu podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech a neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni, ve kterém dojde ke splnění dodávky. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025, neboť:
  - MČ nenapravila nedostatek z 1. dílčího přezkoumání hospodaření spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, jelikož nepostupovala v souladu s ustanovením § 19 písm. c) 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, neboť účetně evidovala dlouhodobé zálohy - příspěvky do „fondů oprav SVJ“, jejichž byla členem, nesprávně na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy namísto účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.
  - MČ nenapravila nedostatek z 1. dílčího přezkoumání hospodaření spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, jelikož nepostupovala v souladu s ustanovením § 22 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, neboť v některých případech účtovala o pohledávkách z titulu nájmu na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky namísto účtu 311 - Odběratelé. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění 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 ..... 3,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 14,73 %
- 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**

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



**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 18:**

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 407/Z13/24 ze dne 16.12.2024 do roku 2030.

**Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 02.12.2024 do 31.12.2024.

**Schválený rozpočet**

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 405/Z13/24 ze dne 16.12.2024.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Dopisy č.j. 4275/2025 OE, 4311/2025 OE, 4315/2025 OE, 4317/2025 OE a 4321/2025 OE ze dne 13.01.2025.

**Rozpočtová opatření**

- 16-21,3009, 3021,3025, 3028, 3039, 3048,3046.

**Závěrečný účet**

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 481/Z16/25 ze dne 16.06.2025.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12 za období 1-9/2025, 1-11/2025 a 1-12/2025.
- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1-9/2025, 1-11/2025 a 1-12/2025.

**Výkaz zisku a ztráty**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2025, 30.11.2025 a 31.12.2025.

**Rozvaha**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2025, 30.11.2025 a 31.12.2025.

**Příloha rozvahy**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2025, 30.11.2025 a 31.12.2025.

**Účtový rozvrh**

- Hlavní a podnikatelské činnosti platný pro rok 2025.

**Hlavní kniha**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2025 a 31.12.2025.

**Kniha došlých faktur**

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS.

**Kniha odeslaných faktur**

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KOF programového vybavení GINIS.

**Faktura**

- Hlavní činnost:  
Přijaté PID: MC18X00RFWTZ, MC18P006P53P, MC18P006P54K, MC18X00PP6RN,  
MC18P006P3XX, MC18P00719QX, MC18P00718OE, MC18X00PXCRL, MC18X00PXCVP,  
MC18P00717XC, MC18X00QAB4T, MC18X00Q7YTY, MC18X00QDCWN, MC18X00QDCUX,  
MC18X00QSXKT, MC18P00710ZF, MC18P006OQ24, MC18X00QYCGA, MC18P0070Y3M,  
MC18X00QZH77, MC18P0070XDF, MC18X00R9JC1, MC18X00RC9ND, MC18P006OH9W,  
MC18X00RGG3C, MC18X00RQ87Q, MC18X00RQ9EK, MC18X00RQ73H, MC18P0070Q1G,  
MC18P006O8HJ, MC18X00S1GTO, MC18X00S351Z, MC18P006O273, MC18X00S2WAU,  
MC18X00S2RE9, MC18X00S73M0, MC18X00S354K, MC18X00S27T2, MC18P0070NYG,  
MC18X00SAXKD, MC18X00SIADX, MC18X00SHPT5, MC18X00OSKG8Q, MC18X00SJE9C,  
MC18X00SKVC9, MC18X00SL1IW, MC18X00SMGKC, MC18P0070JIG, MC18X00SRCGV,  
MC18X00STONU, MC18X00SXXD1, MC18P006NSWX, MC18X00SZQ5S, MC18P006NVLV,  
MC18X00STLH9, MC18X00SUJ7O, MC18X00STLGE, MC18X00STYKB, MC18X00OJ2VI,  
MC18X00P2AQB, MC18X00P4PAW, MC18X00PL9M7, MC18X00PXCXR, MC18X00QMPHY,  
MC18X00QN7YQ, MC18X00R19O7, MC18X00R22MH, MC18X00R2UBK, MC18X00R7H1O,

MC18X00R54RB, MC18X00RFFED, MC18X00RFF87, MC18X00RJU1T, MC18X00RJTXK,  
MC18X00RPHF8, MC18X00RQ88L, MC18X00RWJ4U, MC18X00RWJ7F, MC18X00S3F5H,  
MC18X00S73UW, MC18X00S9REQ, MC18X00S7UC5, MC18X00S7UFQ, MC18X00S8WXH,  
MC18X00SI6CU, MC18X00SI65T, MC18X00S6OO0, MC18X00SBVAS, MC18X00SRO3C,  
MC18X00STWXW, MC18X00SYCP3, MC18X00T1CPJ, MC18X00T1CQE, MC18X00T2XC,  
MC18X00T288B, MC18X00R54RB, MC18X00P6YUN, MC18X00P9606, MC18X00POH6S,  
MC18X00PPHCL, MC18X00PV4ZR, MC18X00Q7Q34, MC18X00Q320N, MC18X00RQH9P,  
MC18X00RROSC, MC18X00RQBV, MC18X00S0O6O, MC18X00PDBFO, MC18X00PPJ4R,  
MC18X00QK2MG, MC18X00QXA5K, MC18X00SIUK2, MC18X00SHTCQ, MC18X00SI2EC,  
MC18X00STLDT, MC18X00SK3PW, MC18X00STLW6, MC18X00SY9M3,

- Podnikatelská činnost:

Vydané č.:

2025090001, 2025090003, 2025090021, 2025090022, 2025090032, 2025090037 - 2025090039,  
2025090041, 2025090042.

Přijaté č.:

2025050033, 2025050234, 2025050290, 2025050399, 2025050518, 2025050697,  
2025050751, 2025050754, 2025050812, 2025050829, 2025050897, 2025050900,  
2025050913, 2025050921, 2025050970, 2025050928, 2025050929, 2025050929,  
2025050932, 2025050936, 2025050939, 2025050997, 2025051044, 2025051027,  
2025051043, 2025051044, 2025051051, 2025051062, 2025051081, 2025051122,  
2025051128, 2025051148, 2025051154, 2025051165, 2025051166, 2025051177,  
2025051179, 2025051185, 2025051186, 2025051187.

### Bankovní výpis

- K účtu č.:

2000937329/0800 č.: 81, 135-144, 149,  
27-2000937329/0800 č.: 230 - 244,  
19-2000937329/0800 č. 283, 301, 327,  
107-2000937329/0800 č. 1-35,  
1222-2000937329/0800 č. 1-13,  
131-1427130247/0100 č.: 001, 012,  
107-5124370217/0100 č.: 20, 26, 79, 114, 130, 135, 148, 149, 150, 161, 171, 187, 194, 215, 216,  
219, 224, 237, 244, 254, 257, 261, 262, 270, 332.

### Účetní doklad

- Hlavní činnost:

č. 100000004 - 100000013, 110000057, 110000090, 120000099, 130000002, 150000001,  
150000002, 600000022, 600000031, 600000095, 110000043, 110000061, 120000016, 120000103,  
120000167, 120000168, 120000231, 120000270, 130000002, 150000001 - 150000007,  
120000037, 120000115, 120000128, 120000165, 120000166, 120000207, 150000001 -  
150000004, 100000039, 120000013, 120000082, 120000126, 120000130, 120000194, 120000195,  
150000001 - 150000003, 100000037, 100000038, 100000042, 100000046, 100000047,  
100000104, 100000106, 120000081, 120000203, 120000309, 120000330, 120000348, 120000351,  
150000001 - 150000005, 100000015, 600000028, 120000059, 120000062, 120000105,  
120000168, 150000001 - 150000002, 120000026, 120000033, 120000039, 120000040,  
120000054, 120000093, 110000201, 120000018, 120000019, 120000064, 120000084, 120000259,  
150000001 - 150000008, 810000001 - 810000011, 810000019, 810000020, 810000022,  
810000023, 810000027-810000033, 810000035-810000037, 810000039 810000045,  
810000047 810000053, 810000055, 810000056, 810000059, 810000061  
810000071, 100000011, 120000024, 120000101, 120000104, 120000112, 120000129, 120000131,  
120000144, 120000156, 120000161, 120000178, 120000308, 140000001 - 140000014,

160000001, 160000002, 950000007, 100000012, 100000095, 110000095, 120000061, 120000079, 120000146, 120000149, 120000152, 120000168, 120000190, 120000220, 120000251, 120000294, 140000001 - 140000014, 100000027, 110000006, 120000053, 120000166, 120000272, 120000351, 120000143, 600000078, 120000141, 120000153, 600000087, 600000095, 120000197, 600000136, 120000155, 600000099, 600000005, 600000140, 600000163, 120000193, 600000070, 600000111, 120000127, 120000171, 600000087, 600000174, 120000066, 120000100, 900000006, 120000015, 120000034, 120000238, 600000012, 600000030, 600000169, 120000115, 120000121, 120000163, 120000269, 120000270, 120000271, 120000311, 600000080, 600000107, 600000111, 600000194, 600000195, 600000196, 600000217, 120000064, 120000110, 120000111, 600000061, 600000062, 500000001, 500000001, 500000009, 500000010, 500000015, 500000007, 500000011, 500000013, 500000015, 500000021, 500000003, 500000004, 500000013, 500000003, 500000003, 500000006, 500000007, 500000012, 500000020, 500000021, 500000007, 500000009, 500000011, 500000008, 500000009, 500000010, 500000011, 500000005, 500000006, 500000010, 500000001, 500000005, 500000006, 500000008, 500000009, 500000010, 500000012, 500000013, 900000002, 900000012, 900000028, 100000012, 100000027, 100000036, 100000041, 110000143, 200000001, 200000002, 110000006, 120000015, 120000041, 120000050, 120000051, 120000053, 120000166, 120000272, 120000351, 120000086, 130000002, 140000001 - 140000016, 160000001, 160000002, 190000001, 190000002, 120000014, 120000125, 120000258, 120000370, 120000372, 120000405, 600000101, 600000194, 600000279, 600000281, 600000305, 600000306.

- Podnikatelská činnost:

Č.: 610000010, 610000038, 710000001, 710000002, 710000007, 830000002, 910000002, 910000004, 610000014, 610000038, 910000003 - 910000009, 610000003, 610000058, 830000003, 830000016, 830000028, 910000006, 910000007, 610000062, 710000001, 910000003, 910000006, 910000011, 610000047, 710000001, 710000002, 910000004, 610000059, 830000001, 830000018, 610000026, 610000032, 710000002, 610000028, 610000038, 910000002, 220000251, 610000014, 610000029, 610000034, 610000036, 610000038, 610000044, 610000045, 610000048, 610000053, 610000054, 610000083, 710000002, 710000003, 710000006, 910000002, 910000004, 910000010, 910000012, 220000178, 610000009, 610000036, 610000066 - 610000068, 710000001, 830000004, 830000005, 830000028, 910000008 - 910000011, 220000122, 220000272, 610000019, 610000026, 610000030, 610000058, 610000074, 610000075, 610000081, 610000087, 610000089, 610000095, 610000096, 830000003, 830000027, 910000001, 910000004, 910000005, 910000007, 910000014-910000017, 910000019, 910000022, 910000025.

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období 9/2025

## **Pokladní doklad**

- Hlavní činnost:

PID: MC18X00RQ3YY, MC18X00RQ7HJ, MC18X00RQK6J, MC18X00RQLKE, MC18X00RQX0U, MC18X00RR6RZ, MC18X00RRABF, MC18X00RRFR8, MC18X00RRKE2, MC18X00RRW0O, MC18X00RS3L1, MC18X00RS48N, MC18X00RSE54, MC18X00RSIL4, MC18X00RSJ9L, MC18X00RSK0N, MC18X00RSK9E, MC18X00RUMFG, MC18X00RUMH6, MC18X00RUS7E, MC18X00RUY07, MC18X00RUY07, MC18X00RUY07, MC18X00RV04W, MC18X00RVCS8, MC18X00RVSAM, MC18X00RVVYP, MC18X00RVWN1, MC18X00RVXVQ, MC18X00RWVE4, MC18X00RWVHP, MC18X00RWVIK, MC18X00RWVJF, MC18X00RX44E, MC18X00RX4JB, MC18X00RXLA9, MC18X00RXLCZ, MC18X00RXOIK, MC18X00RXOUW, MC18X00RXSF7, MC18X00RXXU5, MC18X00RY50E, MC18X00RYNUQ, MC18X00S1BQ2, MC18X00S1L7R, MC18X00S1LNJ, MC18X00S1NO0, MC18X00S1P64, MC18X00S1P8U, MC18X00S1PPH, MC18X00S1UCB, MC18X00S1UE1, MC18X00S1UFW, MC18X00S1UHM, MC18X00S1UIH.

- Podnikatelská činnost:

č.:20258300355, 20258300356, 20258300379, 20258300411.

## **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 21.09.2020.

## **Evidence pohledávek**

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu DDP a KOF programového vybavení GINIS.

## **Evidence majetku**

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 09/2025, 11/2025 a 12/2025
- Inventurní č.: MC18H0004PRG, MC18H0004PQL, MC18H0004T6L, MC18H0000FGD, MC18H0006Y1L, MC18H0006Y0Q, MC18H0006XZ2, MC18H0006XY7, MC18H0006XXC, MC18H0006XWH, MC18H0000REB, MC18H0000RG1, MC18H0001LUW, MC18H00024VP, MC18H0002Z1U, MP39H00006K4, MC18H0000GXT, MP39H0001X15, MP39H0001X20, MC18H0004TBW, MC18H0004T96, MC18H0004T8B, MC18H0006WPN, MC18H0006WOS, MC18H0006WNX, MC18H0006WM2, MC18H0006WHR, MC18H0006WGW, MC18H0006WF1, MC18H0006WE6, MC18H0006WDB, MC18H0006W3P, MC18H0006W2U, MC18H0006WJH, MC18H0006WIM, MC18H0004TA1, MC18H0006W1Z, MC18H0006W04, MC18H0006VZG, MC18H0006VYL, MC18H0006VXQ, MC18H0006VWV, MC18H0006W0, MC18H0006VU5, MP39H0003QQB, MC18H00008AK, MC18H00058IN, MC18H00058JI, MC18H0004TLI, MC18H0004TKN, MC18H0004TIX, MC18H0004TJS, MC18H0004TH2, MC18H0004TG7, MC18H0006U28, MC18H0006U1D, MC18H0006U01, MC18H0006TZU, MC18H0006TYZ, MC18H0006U7J, MC18H0006U6O, MC18H0006UST, MC18H0006U4Y, MC18H0006U33, MP39H0003S6P, MC18H0006TP8, MC18H0006TOD, MC18H0006TN1, MC18H0006TMN, MC18H0006TLS, MP39H0003S1E, MC18H00050GH, MC18H0006SVL, MC18H0006SUQ, MC18H0006STV, MC18H0006SS0, MC18H0006SR5, MC18H0006SQA, MC18H00058GX, MC18H0004TEH, MC18H0004PTG, MP39H0000RIB, MC18H0006QWU, MC18H0006QPT, MC18H0006QVZ, MC18H0006QU4, MC18H0006QOY, MC18H00021O9, MC18H0000H83, MC18H00019SI, MP39H000299C, MC18H00059FV, MC18H00019TD, MC18H0000H78, MC18H0000H6D, MC18H0006S4C, MC18H0006S3H, MC18H0006S2M, MC18H0006S1R, MC18H0006S0W, MP39H0003S8F.
- Protokol o ukončení investiční akce ze dne 13.08.2025, Předávací a akceptační protokol ze dne 10.07.2025, Předávací protokol ze dne 23.01.2025, Zápis Likvidační komise ze dne 22.01.2025, Dodací list č. DL125011O ze dne 07.04.2025, Protokol č. PP/36/02/207/2025 o předání a převzetí ze dne 09.06.2025, č. PP/21/09/107/2023 o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou ze dne 02.06.2025, Protokol o ukončení investiční akce ze dne 28.08.2025, Protokol o ukončení investiční akce ze dne 27.08.2025, Protokol o předání a převzetí ze dne 02.07.2025, Kolaudační rozhodnutí č.j. MC18 79579/2025 OST ze dne 01.08.2025, Protokol o ukončení investiční akce ze dne 23.09.2025, Kolaudační rozhodnutí č.j. MC18 88193/2025 OST ze dne 02.09.2025, Předávací protokol ze dne 10.10.2025, Protokol o ukončení investiční akce ze dne 20.10.2025, Předávací protokol ze dne 03.11.2025, Předávací protokol ze dne 11.11.2025, Protokol o ukončení investiční akce ze dne 01.12.2025, Zápis o předání a převzetí prací ze dne 14.11.2025, Protokol č. PP/36/02/Mo38/2025 ze dne 06.11.2025, Zápis o předání a převzetí prací ze dne 01.10.2025, Zápis o předání a převzetí díla ze dne 18.11.2025.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- účtů hlavní činnosti k 31.12.2025,
- účtů hospodářské činnosti k 31.12.2025,
- Základní školy a Mateřské školy Tupolevova k 31.12.2025.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy členů Zastupitelstva MČ č. 148, 150, 249, 338, 607, 878, 904, 906, 908, 909, 914, 953, 968.



## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Základní školy a Mateřské školy Tupolevova, Základní školy a Mateřské školy Fryčovická, Základní školy generála Františka Fajtla DFC, Mateřské školy Malkovského, Zařízení školního stravování v Letňanech.

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Základní školy a Mateřské školy Tupolevova ke dni 31.12.2025

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Základní školy a Mateřské školy Tupolevova ke dni 31.12.2025

## **Smlouvy o dílo**

- č.: S-2025/04/0026 ze dne 07.02.2025 včetně dodatku č. 1 ze dne 14.08.2025, S-2025/04/0027 ze dne 18.02.2025, S-2024/04/0008 ze dne 19.04.2024 včetně dodatků č. 1 ze dne 01.06.2024, č. 2 ze dne 24.05.2025, č. 3 ze dne 29.07.2025 a č. 4 ze dne 27.08.2025, S-2025/02/0072 ze dne 12.05.2025, S-2025/04/0036 ze dne 06.05.2025, S-2025/04/0037 ze dne 22.05.2025, S-2025/04/0036 ze dne 15.05.2025, S-2025/04/0232 ze dne 21.07.2025, S-2025/04/0063 ze dne 17.10.2025, S-2025/04/0027 ze dne 18.02.2025, S-2024/04/0076 z 18.12.2024, SoD č. S-2024/04/0008 ze dne 19.04.2024, S-2025/04/0071 ze dne 25.11.2025, Dodatek č. 1 ze dne 05.12.2025 ke Smlouvě na dodávky SWa HW č. S-2025/02/0072 ze dne 12.05.2025.

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

- Kupní smlouvy č.: S-2024/95/0534 ze dne 30.10.2024, S-2024/95/0529 ze dne 27.01.2025, S-2024/95/0548 ze dne 05.12.2024, S-2025/04/0063 ze dne 03.11.2025, S-2025/01/0018 ze dne 23.10.2025, S-2024/95/0534 ze dne 30.10.2024, S-2025/95/0597 ze dne 08.12.2025, Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. S-2025/03/0017 ze dne 20.06.2025.

## **Darovací smlouvy**

- č.: S-2025/10/0005 ze dne 16.01.2025, S-2025/10/0162 ze dne 18.09.2025.

## **Smlouvy o výpůjčce**

- č. S-2024/03/0015 ze dne 15.03.2024

## **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání č. S-2017/95/0067 ze dne 28.07.2017 na dobu neurčitou, Smlouva o nájmu č. S-2021/95/0356 ze dne 12.06.2021 na dobu neurčitou, Nájemní smlouva č. S-2024/95/0554 ze dne 11.12.2024 na dobu určitou, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0220 ze dne 06.01.2025 na dobu určitou, Nájemní smlouva č. S-2024/95/0523 ze dne 30.09.2024 na dobu určitou, Nájemní smlouva č. S-2024/95/0520 ze dne 30.09.2024 na dobu určitou, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0543 ze dne 04.09.2025 na dobu určitou, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0251 ze dne 29.01.2025 na dobu určitou, Smlouva o nájmu v OPS č. S-2025/95/0560 ze dne 29.09.2025, Smlouva o nájmu bytu č. S-2025/95/0516 ze dne 29.07.2025 na dobu určitou, Smlouva o nájmu bytu č. S-2025/95/0490 ze dne 11.06.2025 na dobu určitou, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0555 ze dne 26.09.2025, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0397 ze dne 03.03.2025, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0430 ze dne 18.03.2025, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0450 ze dne 31.03.2025, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0611 ze dne 26.11.2025, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0566 ze dne 06.10.2025, Nájemní smlouva č. S-2025/95/0574 ze dne 06.11.2025, Smlouva o nájmu prostor č. S-2025/95/0557 ze dne 29.09.2025, Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání č. S-2025/95/0596 ze dne 12.11.2025, Smlouva o nájmu v domě s pečovatelskou službou č. S-2025/95/0560 ze dne 29.09.2025, Smlouva o nájmu bytu č. S-2025/95/0588 ze dne 20.11.2025.

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodeje bytové jednotky č. 610/5 v č.p. 610, k.ú. Letňany, záměr prodeje bytové jednotky č. 610/5 v č.p. 610, k.ú. Letňany, záměr pronájmu NP č. 102, Křivoklátská 285, Letňany, záměr pronájmu NP č. 100, Malkovského 603 - OPS, záměr prodeje bytových jednotek č. 691/1, 4 - 28

v budově č. 691 včetně podílu na společných částech domu a podílu na pozemku parcelní č. 10/109, k.ú. Letňany, dále bytových jednotek č. 692/1 - 1O v budově č. 692 včetně podílu na pozemku parcelní č. 10/110, bytových jednotek č. 693/1 - 1O v budově č. 693 včetně podílu na pozemku parcelní č. 10/111 a byt. jednotek č. 694/1 - 1O v budově č. 694 včetně podílu na pozemku parcelní č. 10/112 do vlastnictví SBD Stará Náves.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti č.: S-2024/95/0462 ze dne 22.08.2024, S-2024/95/0547 ze dne 15.01.2025, S-2025/95/0414 ze dne 28.03.2025, S-2025/95/0413 ze dne 28.03.2025, S-2025/95/0486 ze dne 16.06.2025, S-2025/95/0487 ze dne 08.12.2025.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2025 ze dne 03.03.2026.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Programy dotací pro rok 2025 v oblasti sportu, kultury a volného času a v oblasti sociální.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.j.: S-2025/10/0084 ze dne 26.05.2025, S-2025/10/0082 ze dne 26.05.2025, S-2025/10/0075 ze dne 26.05.2025, S-2025/10/0077 ze dne 24.06.2025.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- os. č. 63, 96, 359.

#### **Dohody o provedení práce**

- os. č. 1, 7, 20, 30, 35, 85, 86, 90, 94, 96, 110, 161, 209, 210, 217, 218, 224, 236, 257, 261, 291, 301, 303, 304, 324, 328, 333, 335, 336, 351, 361, 360, 362, 363, 378, 379, 380, 381, 384, 412, 440, 460, 508, 525, 554, 574, 575, 586, 809, 889, 897, 923, 985, 1009, 2802, 2681.

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- os. č. 318, 320, 326, 329, 340, 342, 343, 344, 347, 348, 350, 357.

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytování služeb č. S-2025/10/0065 ze dne 29.05.2025, Smlouva o poskytování podpory programového vybavení GINIS č. S-2018/02/0022/1 ze dne 16.11.2022, Smlouva o majetkoprávním uspořádání č.j. S-2023/95/0376 ze dne 30.06.2023.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Zvýšení kybernetické bezpečnosti - Infrastruktura, Výkon činnosti technického dozoru stavebníka a koordinátora BOZP pro projekt Z 697 Realizace EPC - Energetické úspory v objektech MČ Praha 18, Celková oprava bytu č. 11, Tupolevova 515, Komplexní úklid komunikací - blokové čištění 2025, Stavební úpravy a zřízení nových bytových jednotek v OPS, Chodník Místecká, Chodníky Ostravská li, Úklidové služby knihovna.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice tajemníka č. 6/2021 - Účtování a oceňování majetku a upřesnění dalších účetních postupů s platností od 01.01.2022, Příkaz tajemníka ÚMČ č. 1/2019 - Vnitřní platový předpis s platností od 01.01.2021, Směrnici tajemníka č. 6/2016 - účtování a oceňování majetku a upřesnění dalších účetních postupů" ze dne 1.11.2019, Směrnice starosty č. 1/2024 - Odpisový plán s platností od 01.01.2024, Příkaz starosty č. 6/2011 - Vnitřní kontrolní systém s platností od 01.11.2011, Směrnice tajemníka ÚMČ č. 2/2020 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 18 s platností od 01.04.2020, Příkaz starosty č. 02/2024 - Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 s platností od 01.10.2024, Příkaz tajemníka č. 5/2019 - Pravidla autoprovozu v podmínkách ÚMČ Praha 18 s platností od 09.05.2019, Příkaz tajemníka č. 2/2025 - Vymezení pracovních míst úředníků a ostatních zaměstnanců MČ zařazených do ÚMČ s platností od 01.01.2025, Směrnice tajemníka č. 1/2024 - Směrnice postupu pro evidenci, vymáhání a odpis pohledávek Úřadu MČ s platností od 15.01.2024, Směrnice tajemníka č. 4/2024 - Status sociálního fondu MČ Praha 18 s platností od 01.01.2025, Příkaz tajemníka č. 7/2009 - O poskytování

cestovních náhrad zaměstnancům ÚMČ Praha 18 s platností od 01.11.2020, Směrnice tajemníka ÚMČ č. 1/2020 - K používání služebních motorových vozidel ke služebním i soukromým účelům s platností od 01.03.2020, Příkaz tajemníka č. 1/2024 - O evidenci smluv, objednávek a jejich uveřejňování dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v podmínkách ÚMČ Praha 18 s platností od 01.04.2024, Příkaz tajemníka č. 3/2025 - Spisový a skartační řád ÚMČ Praha 18 s platností od 01.02.2025, Příkaz tajemníka č. 4/2025 - Stanovení jednotného postupu při oběhu a ověřování účetních a daňových dokladů s platností od 03.06.2025, Příkaz tajemníka č. 5/2025 - Pracovní řád ÚMČ Praha 18 s platností od 01.07.2025, Příkaz tajemníka č. 6/2025 - Účinnost Organizačního řádu ÚMČ Praha 18 s platností od 01.07.2025, Příkaz starosty č. 1/2025 - Statut interního auditu MČ Praha 18 s platností od 09.01.2025.

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

- Příkaz starosty č. 5/2025 k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2025 ze dne 15.11.2025

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 105/uZ1/22, 342/Z9/24, 378/Z11/24, 392, 396 a 398/212/24, 405, 407 a 417/Z13/24, 438,440, 441, 446 a 450/214/25, 453, 462, 468, 470 a 472/Z15/25, 480, 481, 486 a 491/216/25, 509 a 512/220/25, 556 a 557/222/25, 597/223/26.

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- č. 313/16/23, 484/27/24, 013, 014, 015 a 053/02/25, 083 a 100/04/25, 148/06/25, 149/06/25, 169 a 183/07/25, 236/10/25, 274/13/25, 289/15/25, 313/16/23, 310, 318 a 319/17/25, 334, 347 a 350/19/25, 357, 358 a 362/20/25, 433/21/25, 501/26/25, 057/2/26.

#### **Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití**

- Statut sociálního fondu MČ Praha 18 ze dne 30.12.2024, Pravidla Humanitárního fondu MČ Praha 18 ze dne 24.02.2025, Pravidla o tvorbě a čerpání účelového Fondu výstavby MČ Praha 18 ze dne 02.12.2013, Pravidla tvorby a čerpání účelového Fondu pro dopravní infrastrukturu a životní prostředí v Letňanech ze dne 15.09.2025, Pravidla o tvorbě a čerpání účelového Fondu pro sport a tělovýchovu v Letňanech ze dne ze dne 29.04.2024, Pravidla o tvorbě a čerpání účelového Fondu rozvoje a rezerv MČ Praha 18 ze dne 15.12.2025.

#### **Písemnosti příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tupolevova**

- Směrnice: SME/05/2025 Vnitřní kontrolní systém ze dne 01.09.2025 včetně přílohy č. 1 - Podpisové vzory, Limitovaný příslib č. 1/2025 - 4/2025 ze dne 02.05.2025, SME/04/2025 Doplnková činnost ze dne 06.01.2025 (pronájmy nebytových prostor a nemovitostí), SME/11/2025 Směrnice k vedení pokladny ze dne 03.03.2025 (limit 70 ti. Kč v hlavní pokladně), SME/09/2025 Inventarizace majetku a závazků ze dne 03.03.2025. Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2025 ze dne 30.10.2025, Plán inventarizací pro rok 2025 ze dne 30.10.2025, Zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 02.02.2026, účetní doklady č. 9000056, 9000071, došlé faktury č.: 25-600392, 25-600441, 25-600445, 25-600451, 25-600454, 25-600471, 25-600482, 25-600490, 25-600177, 25-600179, 25-600180, 25-600195, 25-600210, 25-600219, 25-600220, 25-600226, 25-600259, 25-600266 a 25-600469, pokladní doklady č.: 25-000268, 25-000271, 25-000274, 25-000291, 25-000302, 25-000304, 25-000313, 25-000341, 25-000359 a 25-000360.

#### **Znalecký posudek**

- č. 040181/2024 ze dne 10.05.2024, č.: 077916/2023 ze dne 11.12.2023, 071508/2024 ze dne 05.11.2024, 34/D/2025 ze dne 19.02.2025, 35/D/2025 ze dne 21.02.2025, 001925/2025, 001928/2025, 01930/2025 ze dne 10.01.2025.

#### **Potvrzení správnosti předkládané žádosti**

- č.j. MHMP 2020952/2024 ze dne 06.12.2024, MHMP 2960/2025 ze dne 02.01.2025, MHMP 155907/2025 ze dne 20.02.2025.

#### **Ostatní písemnosti související s přezkoumáním hospodaření**

- Bankovní účty městské části Praha 18 ke dni 31.12.2025

- Vyjádření k přezkoumání hospodaření za rok 2025 ze dne 12.03.2026

#### **Sdělení výsledku šetření podnětu**

- Sdělení výsledku šetření podnětu spis. zn. ÚHOS-P1137/2025NZ č.j. ÚOH.S-01698/2026/524 ze dne 15.01.2026

#### **Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí**

- č.: V-6301/2025-101 dne 31.01.2025, V-14209/2025-101 dne 07.03.2025, V-14210/2025-101 dne 07.03.2025, V-65339/2024-101 ze dne 06.11.2024, V-15148/2025-101 ze dne 12.03.2025, V-31326/2025-101 ze dne 20.05.2025, V-30411/2025-101 ze dne 15.05.2025, V-51385/2025-101 ze dne 12.08.2025.

#### **Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2025**

- Plán zdaňované činnosti na rok 2025 ze dne 16.12.2024.

#### **Plán kontrol**

- Plán činnosti interního auditu MČ Praha 18 pro rok 2025 ze dne 29.11.2024.

#### **Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků**

- Příkaz starosty č. 4/2025 - Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 s účinností od 01.10.2025, Závěrečná zpráva k inventarizaci majetku a závazků MČ za rok 2025 ze dne 21.01.2026, Seznam inventurních soupisů majetku - příloha č. 2 k inventarizační zprávě za rok 2025, Zápis z instruktáže k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2025 ze dne 20.10.2025.

#### **Objednávky**

- 0-2025/04/0130, 0-2025/04/0121, 0-2025/02/0071, 0-2025/10/0078, 0-2025/04/0203, 0-2025/10/0032, 0-2025/04/0207, 0-2025/01/0029, 0-2025/01/0026, 0-2025/01/0028, 0-2025/01/0022, 0-2025/10/0118, 0-2025/01/0022, 0-2025/10/0108, 0-2025/04/0305, 0-2025/04/0303, 0-2025/10/0134, 0-2025/04/0293, 0-2024/04/0374, 0-2025/04/0277, 0-2025/02/0095, 0-2025/04/0191, 0-2025/08/0003, 0-2025/03/0044, 0-2025/04/0338, 0-2025/04/0035, 0-2025/04/0224, 0-2025/04/0354, 0-2025/04/0356, 0-2025/01/0043, 0-2025/02/0143, 0-2025/04/0343, 0-2025/04/0346, 0-2025/04/0007, 0-2025/04/0054, 0-2025/04/0127, 0-2025/04/0166, 0-2025/04/0055, 0-2025/04/0256, 0-2025/04/0258, 0-2025/04/0232, 0-2025/02/0158, 0-2025/04/0232, 0-2025/04/0248, 0-2025/04/0024, 0-2025/08/0001, 0-2025/02/0057, 0-2025/02/0059, 0-2025/05/0034, 0-2025/02/0062, 0-2025/02/0065, 0-2025/02/0105, 0-2025/02/0102, 0-2025/10/0129, 0-2025/04/0052, 0-2025/01/0016, 0-2025/04/0186, 0-2025/02/0122, 0-2025/04/0333, 0-2025/04/0263, 0-2025/04/0220, 0-2025/04/0279, 0-2025/04/0280, 0-2025/08/0029, 0-2025/04/0363, 0-2025/04/0206, 0-2025/04/0210, 0-2025/05/0016, 0-2025/05/0011, 0-2025/04/0132, 0-2025/04/0194, 0-2025/04/0180, 0-2025/05/0064, 0-2025/05/0065, 0-2025/04/0273, 0-2025/04/023, 0-2025/04/0240, 0-2025/04/0312, 0-2025/05/0073, 0-2025/05/0077, 0-2025/04/0324, 0-2025/04/0325, 0-2025/05/0092, 0-2025/05/0093, 0-2025/05/0038, 0-2025/05/0091, 0-2025/04/0029, 0-2025/04/0370, 0-2025/05/0097, 0-2025/05/0101, 0-2025/05/0102, 0-2025/05/0106, 0-2025/05/0113.