



MHMPXPQ3XUT5

Č. j.: MHMP 435203/2025  
Sp. zn.: S-MHMP 495167/2024

Praha 02.05.2025  
Počet listů/příloh: 16/0  
Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10

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 10  
se sídlem Vinohradská 3218, Praha 10,  
za období od 01.01.2024 do 31.12.2024

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 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 10 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 30.09.2024 - 24.10.2024
  - b) 03.02.2025 - 14.02.2025
  - c) 22.04.2025 - 30.04.2025
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za rok 2024 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 23.07.2024. 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 1200425/2024 dne 10.07.2024.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Hana Trávníčková  
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor  
Bc. Jana Kabilová  
Ing. Veronika Rozehnalová

## **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 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 (§ 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 a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele, Fond rozvoje a reprodukce a Fond dary), 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 obecně závaznou vyhláškou 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. Dále byla provedena kontrola plnění příkazních smluv uzavřených s firmou zajišťující oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti týkající se pronájmu a správy bytových a nebytových prostor (PRAHA 10 - Majetková, a.s.)

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

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

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

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 31.12.2024 dlouhodobé závazky. Jednalo se o kaucy a předplacené pronájmy nebytových prostor. 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 byly v přezkoumávaném období poskytnuty prostředky ze Státního fondu životního prostředí ČR na projekt EU - Revitalizace Jeslí Jakutská 1162/4 (ORG 0016155, rozhodnutí č. 5211200221), z Operačního programu životního prostředí 2014 - 2020 na projekty EU - Snížení energetické náročnosti MŠ U Roháčových kasáren 5.1a (ORG 0015811, projekt č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/19\_121/0011206), EU - Snížení energetické náročnosti ZŠ Olešská 5.1a (ORG 0015808, projekt č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20\_146/0014072), EU - Snížení energetické náročnosti ZŠ Olešská 5.1b (ORG 0015809, projekt č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20\_146/0014073) a účelová investiční dotace z Ministerstva pro místní rozvoj v souvislosti s financováním projektů v rámci Národního plánu obnovy určené na IT vybavení stavebních úřadů - program č. Z1716 v celkové výši 11 800 850 Kč.

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 porovnána 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 (investiční dotace na IT vybavení stavebních úřadů a na Rekonstrukci secesní školy Strašnická a neinvestiční dotace na zkvalitnění výuky tělesné výchovy na základních školách a na přípravu a zkoušky odborné způsobilosti).

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 k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřské školy Praha 10, Dvoutletky 601/8, příspěvková organizace.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného příspěvkovým organizacím, 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 hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce hospodařila s majetkem státu, a to s majetkem uvedeným na listu vlastnictví č. 10002 - pozemek parc. č. 1931/1 k.ú. Vršovice a pozemek parc. č. 913 k.ú. Strašnice, jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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:

- Zajištění komplexních tiskových služeb a reprografického střediska - nadlimitní veřejná zakázka na služby zadaná v otevřeném řízení,
- Zajištění odstraňování graffiti v Městské části Praha 10 - podlimitní veřejná zakázka na služby zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Snížení energetické náročnosti MŠ Magnitogorská, Praha 10 - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadaná v užším řízení,
- Zařízení interiéru Dětských skupin v Praze 10 na adrese Jakutská 1162/4, Praha 10 - Vršovice - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Projektová činnost ZŠ U Vršovického nádraží, Praha 10 - Vršovice, Rekonstrukce přednáškového sálu - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Výměna souvrství střešních ploch v areálu Za Sedmidomky 461, Praha 10 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Revitalizace zahrady „jeslí“, Jakutská 1162/4, Praha 10 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,

- Rekonstrukce elektroinstalace 1.PP, 2.NP MŠ U Roháčových kasáren, U Roháčových kasáren 1215, 100 00 Praha 10 - Vršovice - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Výměna potrubí vytápění a výměna potrubí ZTI (kanalizace, vodovod) objektu ZŠ Břečťanová 2919/6, 106 00 Praha 10 - Záběhlice - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Rekonstrukce dětského hřiště Konopišťská, Praha 10 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Rekonstrukce dětského hřiště Konopišťská, Praha 10.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 6 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). U všech nově 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 je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími

předpisy. 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.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

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 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.

## ***C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků***

**a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 a popř. předchozí roky**

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

*Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů*

- *ustanovení § 5 odst. 2*

V rámci přezkoumání běžných výdajů rozpočtu byly kontrolní skupině předloženy objednávky, které nebyly zveřejněny v registru smluv. Jednalo se například o:

- objednávku č. O1/91/2023/0034 ze dne 25.01.2023 v celkové hodnotě 60 tis. Kč, předmětem které byla konzultační činnost v rámci realizace projektu „Elektronický oběh účetních dokladů“,

- objednávky č. O1/92/2023/0169 a O1/92/2023/0170 ze dne 13.12.2023 uzavřené s jedním dodavatelem (IČO 25623290) na nákup výpočetní techniky, jejichž celková hodnota přesahuje částku 50 tis. Kč bez DPH (Apple Mac Book Pro 14“ ve výši 33 tis. Kč bez DPH



a HP EliteBook 840 G10 14" ve výši 30 tis. Kč bez DPH). Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že MČ nesmí rozdělit hodnotu předmětu a uzavřít více smluv.

Ve výše uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). Jelikož podle ustanovení § 6 téhož zákona smlouva (resp. objednávka), na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem zveřejnění, byly výdaje hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy (resp. objednávky).

V důsledku pozdního zveřejnění výše uvedených objednávek došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona ke zrušení těchto smluvních vztahů, neboť, citace: „Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku“. V případě zrušení smluvních vztahů lze postupovat podle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného v dubnu 2023 Digitální a informační agenturou (správce registru smluv od 01.04.2023), kde se doporučuje v obdobných případech uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, která by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

**NAPRAVENO.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví 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 § 14 odst. 12*

Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se o:

- technické zhodnocení „Silnoproud AKU topení do bytového domu Pod Altánem 152“ v celkové pořizovací ceně 563 tis. Kč, provedené na základě Smlouvy o dílo č. 2022/OBN/0768 ve znění dodatku č. 1 ze dne 10.06.2022. Dílo bylo dokončeno a předáno k užívání na základě Protokolu o předání a převzetí díla zakázky č. 2022/OBN/0768 - BJ3 dne 13.6.2022. Do majetkové a účetní evidence bylo technické zhodnocení zavedeno až dne 15.12.2023 (účetní doklad č. 150000059, inventární č. 035003920). Kontrolou evidenční karty majetku bylo zjištěno, že v důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování majetku,
- technické zhodnocení „Novostavba mateřské školy Bajkalská“ v pořizovací ceně 171 337 tis. Kč, které bylo realizováno dle Smlouvy o dílo č. 2021/OMP/0933 ve znění dodatku č. 10 ze dne 31.08.2023. Dílo bylo, dle Kolaudačního souhlasu s užíváním stavby č.j. P10-359583/2023, předáno do užívání dne 01.09.2023, avšak do majetkové a účetní evidence bylo zavedeno až dne 22.12.2023 (účetní doklad č. 150000047, inventární č. 045000204). Kontrolou evidenční karty majetku bylo zjištěno, že v důsledku pozdního zařazení nebylo ani v tomto případě včas zahájeno odpisování majetku.

Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončené investiční akce nebylo o zařazení technického zhodnocení do majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo tak naplněno ustanovení § 14 odst. 12 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 se dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí



a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 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, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání, čímž byly ovlivněny náklady MČ a byl mírně zvýšen výsledek hospodaření MČ vykázaný za rok 2022 a 2023.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 24 a 27*

Bylo zjištěno, že účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji vykazoval ke dni 30.09.2023 zůstatek v celkové výši 384 488 tis. Kč. Jednalo se zejména o bytové jednotky, jejichž záměr prodeje byl schválen již v roce 2012, ale i dříve (např. usnesení Zastupitelstva MČ č. 11/55/2012 ze dne 25.06.2012 a č. 11/99/2012 ze dne 25.06.2012) v tehdy platných cenách dle zpracovaných znaleckých posudků, ale prodej nebyl ke dni 30.09.2023 realizován.

V zájmu věrného zobrazení předmětu účetnictví měla MČ vždy nejpozději ke konci rozvahového dne v případě zjištění významné změny v tržní ceně nemovitostí určených k prodeji ocenit majetek evidovaný na účtu 036 reálnou hodnotou, a to v souladu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) a § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), a zajistit tak ocenění a evidenci tohoto majetku v aktuální ceně. Podle ustanovení § 27 odst. 3 zákona o účetnictví, se jako reálná hodnota použije podle písm. a) tržní hodnota a podle písm. c) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu. Podle ustanovení § 27 odst. 5 zákona o účetnictví se o oceňovacích rozdílech z tohoto ocenění účtuje v souladu s účetními metodami.

V důsledku toho, že o oceňovacích rozdílech nebylo v případě dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji evidovaného na účtu 036 účtováno, nepodávalo účetnictví MČ věrný obraz o jeho reálné hodnotě. Výsledek hospodaření nebyl touto skutečností ovlivněn.

Kontrolní skupina v této souvislosti upozorňuje na skutečnost, že po dobu (10 a více let), kdy byl majetek veden na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, aniž by k prodeji došlo, nebyl tento majetek v souladu s účetními předpisy odpisován, což mohlo mít vliv na zkreslení výsledku hospodaření v důsledku nižších vykázaných nákladů na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 709 bod 4.3.4.*

V souvislosti s přezkoumáním úbytků majetku z důvodu prodeje realizovaného v období leden - září 2023 bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, podle kterého se při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle § 64 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, účtuje k okamžiku, který následuje po okamžiku podle § 64 odst. 2 výše uvedené vyhlášky, o tomto zvýšení na stranu Má Dáti účtu 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji, nebo 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly, a to k okamžiku zjištění této skutečnosti. Jednalo se například o prodej:

- bytové jednotky č. 765/20 na adrese Slovinská 765/15 dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/0112 ze dne 15.03.2023 ve stanovené kupní ceně 4 025 tis. Kč, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/9/2023 ze dne 30.01.2023, evidované na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v ceně 437 tis. Kč,
- bytové jednotky č. 1034/12 na adrese Brtnická 1034/8 dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/0110 ze dne 12.04.2023 ve stanovené kupní ceně 2 650 tis. Kč, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/9/2023 ze dne 30.01.2023 evidované na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v ceně 428 tis. Kč,
- bytové jednotky č. 1398/1 na adrese Chorvatská 1398 dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/0420 ze dne 21.07.2023 ve stanovené kupní ceně 6 480 tis. Kč, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/15/2023 ze dne 04.04.2023 evidované na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v ceně 729 tis. Kč.

V důsledku nesprávného postupu účtování byly stavy na účtech 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a 407 - Jiné oceňovací rozdíly vykázané ke dni 30.09.2023 zkráceny.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 6 odst. 6*

Kontrolní skupině byl předložen Příkaz tajemnice Úřadu městské části Praha 10 č. 9/2023 k zajištění a provedení inventarizace majetku Městské části Praha 10 k 31.12.2023 (dle jednotlivých odborů) ze dne 23.10.2023 (dále jen Příkaz), který mimo jiné stanovil provedení fyzické inventury majetku ke stavu k 31.10.2023. Dále bylo ve výše uvedeném Příkazu uvedeno, že výsledky fyzické inventury k 31.10.2023, doplněné o přírůstky či úbytky majetku za období 11-12/2023, zpracuje dílčí inventarizační komise do tabulek a dodatečných inventurních soupisů za rok 2023. Jednalo se o rozdílovou inventuru. Rozdílovou inventurou jsou, podle ustanovení § 2 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, činnosti prováděné při inventarizaci majetku a závazků, které jsou nutné pro vyhotovení dodatečných inventurních soupisů. MČ rozdílové inventury provedla, ale nevyhotovila dodatečné inventurní soupisy, kterými se podle ustanovení § 2 písm. c) uvedené vyhlášky prokazují přírůstky nebo úbytky stavu hmotného majetku, který byl zjištěn prvotní inventurou, a to způsobem, který je nutný pro zjištění stavu ke konci rozvahového dne.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením ustanovení § 6 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že fyzickou inventurou se zajišťuje vyhotovení inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů. V důsledku této skutečnosti byla snížena průkaznost inventur v oblasti majetku a nebylo tak možno potvrdit úplnost a průkaznost účetnictví MČ v této oblasti.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci konečného přezkoumání hospodaření MČ bylo ověřováno nakládání s majetkem hl. m. Prahy svěřeným MČ a předaným zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19, příspěvková organizace (dále také PO), k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu a hospodaření PO s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ. Byly zjištěny následující nedostatky:

- PO neměla vypracovaný plán inventur majetku a závazků. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 5 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že plán inventur obsahuje nejméně údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke

kterému se zjišťují skutečné stavy a dále seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Absence plánu inventur majetku a závazků snižuje průkaznost inventarizace.

- Při kontrole provedení dokladových inventur bylo zjištěno, že PO neprovedla inventury účtů vykazovaných na položkách rozvahy C.I. - Vlastní kapitál (účet č. 401 - Jmění účetní jednotky) a C.II. - Fondy účetní jednotky (účet č. 411, 412, 413, 414, 416), které měly být vypracovány v rozsahu zjednodušeného inventurního soupisu, což bylo v rozporu s ustanovením § 2 písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že zjednodušenou inventurou jsou činnosti, které jsou prováděny při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou položky C.I.3. Dále bylo zjištěno, že PO neprovedla inventuru účtů účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, i přesto, že v sloupci Korekce výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2023 byl vykázán celkový zůstatek obou účtů ve výši 5 503 tis. Kč. Inventarizace provedená PO nebyla provedena úplným způsobem.
- Podle předložené Zřizovací listiny ze dne 02.07.2021 bylo zjištěno, že PO hospodaří s nemovitým majetkem zapsaným do katastru nemovitostí, který je vymezen v Nájemní smlouvě č. 2023/OBN/1424 ze dne 11.09.2023 ve které je mimo jiné uvedeno, že předmětem nájmu je novostavba mateřské školy „Bajkalská“ Praha 10, Vršovice č.p. 1534. Součástí předmětu nájmu nebyly pozemky, na nichž je nemovitost postavena a jimiž je obklopena. Dokument, který by prokazoval oprávnění PO tyto pozemky užívat, nebyl kontrolní skupině doložen. PO tyto pozemky užívala bez právního důvodu.
- Při kontrole objednávek vystavených PO bylo zjištěno, že nebyla zajištěna předběžná kontrola výdajů před vznikem závazku, neboť k vystaveným objednávkám nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu. Podle ustanovení § 13 vyhlášky 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, vykonává předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazce operace a správce rozpočtu.

MČ je povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly byl ve vztahu k PO zcela funkční.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

MČ evidovala ke dni 31.12.2023 na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 13 680 tis. Kč. Jednalo se např. o studie: „Revitalizace veřejných prostor“ v celkové hodnotě 5 828 tis. Kč, „Nový Eden“ v celkové hodnotě 3 029 tis. Kč, „Parkovací domy“ v celkové hodnotě 1 626 tis. Kč a „Dispoziční úpravy divadla Strašnice“ v celkové hodnotě 508 tis. Kč nebo „Studie ZPS (placené zóny)“ v hodnotě 1 435 tis. Kč. V některých případech se mohlo jednat o morálně zastaralé studie (například studie „Dražní promenády“ nebo „Dispoziční úpravy divadla Strašnice“), které byly vyhotoveny již v roce 2017. V případě „Studie ZPS (placené zóny)“ bylo zjištěno, že studie byla již využita při realizaci akce a neměla být dále vedena na účtu 041.

Způsob evidence studií měla MČ upraven vnitřní směrnicí QI 63-01-06 - Zásady hospodaření s majetkem MČ Prahy 10 ze dne 30.11.2015, kde bylo v bodě 5.8.7 Studie, analýzy, záměry mimo jiné uvedeno: „V případech, kdy se studie, posudky, analýzy dopravy nebo studie proveditelnosti budou vztahovat na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, stávají se nedokončeným dlouhodobým hmotným majetkem (účet 042) a studie, záměry nebo plány které souvisí s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, ale tento majetek není pořízen do doby 5 let od předání zpracovaných dokumentací, budou správcem příslušné rozpočtové kapitoly vyřazeny z nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku z důvodu morální zastaralosti.“

V rámci kontroly inventarizace majetku a závazků za rok 2023 nebylo možno ověřit správnost vykazovaného zůstatku účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a posoudit, zda je vykazovaný stav účtu v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy „A.1.7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“, která obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, jelikož nebylo doloženo posouzení další využitelnosti majetku vykazovaného na účtu nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku.

Na základě výše uvedeného nebylo možno potvrdit, že inventarizace majetku byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k výše uvedenému nedostatku. V rámci kontroly správnosti provedení inventarizace majetku a závazků MČ ke dni 31.12.2024 bylo v případě inventurního soupisu k účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen 041) zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s vnitřní směrnicí QI 63-01-06 - Zásady hospodaření s majetkem MČ Prahy 10 ve znění ze dne 20.11.2024 neboť studie, které se vztahovaly k pořízení dlouhodobého hmotného majetku, nadále evidovala na účtu 041 a studie související s pořízením dlouhodobého majetku, který nebyl pořízen do doby 5 let, nebyly vyřazeny z nedokončeného majetku. Jednalo se například o studie „Parkovací domy“ (v celkové pořizovací ceně 1 626 tis. Kč) nebo „Studie ZPS (placené zóny)“ (v celkové pořizovací ceně 1 435 tis. Kč). V obou případech se jednalo o zastaralé studie, neboť byly pořízeny v průběhu let 2018 - 2019. V rámci kontroly inventarizace majetku a závazků za rok 2024 tak nebylo možno ověřit správnost vykazovaného zůstatku účtu 041 a posoudit, zda je vykazovaný stav v souladu s obsahovým vymezením položky výkazu Rozvaha „A.1.7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“, která obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, jelikož nebylo doloženo posouzení další využitelnosti majetku vykazovaného na účtu nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku. Účet vykazoval ke dni 31.12.2024 zůstatek v celkové výši 12 894 tis. Kč.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že MČ zde evidovala nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové pořizovací ceně 730 252 tis. Kč. Inventurní soupis byl doložen rozpisem dle jednotlivých investičních akcí (označené ORG), nebylo však doloženo posouzení další využitelnosti majetku a předpoklad jeho realizace. Kontrolou rozpisu bylo např. zjištěno, že v případě ORG 220028 „Pítka v MČ“ evidovala MČ nedokončený majetek ve výši 155 tis. Kč, i přesto, že byl již celý pořízen a řádně předán (došlá faktura č. 20221210388 ze dne 30.06.2022 včetně Protokolu o předání a převzetí stavby ze dne 30.06.2022). Dále bylo zjištěno, že v případě ORG 213065 „PD reko prostoru před kostelem v Záběhlicích“ (v celkové ceně 792 tis. Kč) a ORG 213008 „Reko tramvajové zastávky průběžná“ (v celkové ceně 1 417 tis. Kč) byly pohyby související s realizací akce zaznamenány v letech 2013 - 2016. Při kontrole účetních výkazů vyhotovených ke dni 31.12.2024 bylo zjištěno, že opravné položky k tomuto majetku nebyly vytvořeny (viz bod V. Upozornění pro MČ). V důsledku výše uvedených zjištění nebylo možno ověřit správnost vykazovaného zůstatku účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a posoudit, zda je vykazovaný stav v souladu s obsahovým vymezením položky

výkazu Rozvaha „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“, která obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Vzhledem k výše popsaným zjištěním nebylo možno potvrdit, že inventarizace v oblasti nedokončeného majetku MČ ke dni 31.12.2024 byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

#### **b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2024**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,
- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

*Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*

##### *➤ ustanovení § 4*

V rámci přezkoumání investičních výdajů bylo zjištěno, že MČ zařadila na položku rozpočtové skladby 6119 - Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku výdaje v celkové výši 817 tis. Kč za proplacení odměn a cen z architektonické soutěže na akci „Restaurace s rozhlednou v Malešickém parku“ (ORG 224001 a 224002), výsledkem které byla studie. Způsob evidence studií měla MČ upraven vnitřní směrnicí QI 63-01-06 - Zásady hospodaření s majetkem MČ Prahy 10 ze dne 30.11.2016, kde bylo v bodě 5.8.7 Studie, analýzy, záměry mimo jiné uvedeno: „V případech, kdy se studie, posudky, analýzy dopravy nebo studie proveditelnosti budou vztahovat na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, stávají se nedokončeným dlouhodobým hmotným majetkem.“ Správně měla MČ výdaje zařadit na položku rozpočtové skladby 6121 - Stavby, jelikož podle ustanovení § 55 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, se jednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 (v návaznosti na přílohu č. 2 - Druhové třídění) vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku nesprávného zařazení výdajů došlo ke zkreslení vykázané výše rozpočtových položek výdajů ve finančních výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 31.08.2024 nebyla zkreslena.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů*

##### *➤ ustanovení § 55 odst. 1*

Přezkoumáním odměn vyplacených neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, kteří byli usnesením Rady MČ č. 0819/RMČ/2022 ze dne 28.11.2022 pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva hlavního města Prahy, který je oprávněn k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, může zastupitelstvo hlavního města Prahy s přihlédnutím k časové náročnosti a četnosti obřadů zvýšit odměnu až o 2 000 Kč nad maximální výši odměny stanovenou za výkon jeho funkce podle tohoto zákona, neboť vyplácela odměnu za „oddávání“ nad stanovený limit (např. osobní č. 2638, 2641, 3201). Dále bylo zjištěno, že odměna byla v rozporu s uvedeným ustanovením vyplácena i uvolněným zastupitelům (osobní č. 2333, 2683, 2679). Kontrolní skupině nebylo doloženo usnesení Zastupitelstva MČ, které by schválilo zvýšení maximální

výše odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, kteří byli pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, platné pro rok 2024, proto na ně nevznikl nárok a peněžní prostředky tak byly z rozpočtu MČ vyplaceny neoprávněně.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 89 odst. 1 písm. o)*

V rámci přezkoumání odměn vyplacených členům Zastupitelstva MČ bylo zjištěno, že zastupitelům MČ, kteří byli usnesením Rady MČ č. 0819/RMČ/2022 ze dne 28.11.2022 pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, byly v kontrolovaném období leden - srpen 2024 poskytnuty příspěvky na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku v celkové výši 91 tis. Kč. Výplatu příspěvku na rok 2024 (resp. volební období 2022 - 2026) upravoval Příkaz starosty č. 4/2022 - O poskytování příspěvku na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku schválený výše uvedeným usnesením Rady MČ.

Podle ustanovení § 58c odst. 1 písm. a) a b) ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, lze členovi zastupitelstva městské části z peněžního fondu nebo z rozpočtu městské části poskytnout příspěvek na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku, jde-li o starostu městské části, místostarostu městské části nebo člena zastupitelstva městské části pověřeného k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, a příspěvek na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku v souvislosti se zastupováním na veřejných občanských obřadech. Schvalování odměn členům zastupitelstva městské části a stejně tak schvalování příspěvků je vyhrazenou pravomocí zastupitelstva městské části podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. o) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupině nebylo doloženo usnesení Zastupitelstva MČ, které by schválilo příspěvky na úpravu zevnějšku členům Zastupitelstva MČ platné pro rok 2024, proto na ně nevznikl nárok a peněžní prostředky tak byly z rozpočtu MČ vyplaceny neoprávněně.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. o) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o plněních pro členy zastupitelstva městské části podle § 58c uvedeného zákona.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 3*

Rozpočet MČ na rok 2024 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 6/4/2023 ze dne 18.12.2023 a následně zveřejněn dne 10.01.2024. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 01.12.2023 a sejmut dne 02.01.2024, tj. 8 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 § 17 odst. 6*

Závěrečný účet MČ za rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 9/7/2024 ze dne 24.06.2024 a následně zveřejněn dne 17.07.2024. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 10.06.2023 a sejmut dne 24.06.2024, tj. 23 dnů před zákonem stanovenou lhůtou.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu 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 závěrečného účtu.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Odstranění nedostatku bude vzhledem k termínu schvalování závěrečného účtu ověřeno v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025.

Správní orgán rozhodl dne 07.01.2025 usnesením čj. MHMP 12078/2025 ve věci možného přestupku v případě shora popsaného nedodržení zákona o uložení napomenutí MČ, neboť vyhodnotil závažnost a společenskou škodlivost výše popsaného protiprávního jednání MČ jako nízkou, avšak dosahující intenzity přestupkového jednání.

➤ *ustanovení § 3 odst. 3*

Střednědobý výhled rozpočtu MČ byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 6/4/2023 ze dne 18.12.2023 a následně zveřejněn dne 10.01.2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 01.12.2023 a sejmut dne 02.01.2024, 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.**

➤ *ustanovení § 6 odst. 1*

Rozpočet MČ na rok 2024 neobsahoval konsolidační položky týkající se tvorby účelového fondu (Fond zaměstnavatele). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že obsahem rozpočtu jsou příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

V důsledku této skutečnosti nebyl rozpočet na rok 2024 zcela úplný a výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestavený ke dni 31.08.2024 nepodal úplnou informaci o hospodaření MČ v oblasti tvorby fondů.

**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 § 217 odst. 1 a 5*

Přezkoumáním podlimitní veřejné zakázky na služby s názvem „Zajištění odstraňování graffiti v Městské části Praha 10“, zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení, bylo zjištěno, že zadávací řízení bylo ukončeno uzavřením Smlouvy o poskytování služeb č. 2024/OMP/0380 s vybraným dodavatelem, společností MC Invest Czech s.r.o., a to dne 18.06.2024. Písemná zpráva zadavatele pak byla na profilu zadavatele uveřejněna až dne 10.10.2024, tj. 51 pracovních dnů po lhůtě stanovené zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon). Zadavatel byl k provádění úkonů v zadávacím řízení smluvně zastoupen externím administrátorem.

Nebyla tak dodržena povinnost daná ustanovením § 217 odst. 1 zákona, podle něhož zadavatel vyhotoví o každém zadávacím řízení písemnou zprávu s vymezenými náležitostmi a ustanovení § 217 odst. 5 zákona ukládající zadavateli povinnost uveřejnit tuto písemnou zprávu na profilu zadavatele, a to do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení. Dle

ustanovení § 51 odst. 1 zákona je zadávací řízení ukončeno uzavřením smlouvy. Zákonem stanovená lhůta v daném případě marně uplynula ke dni 31.07.2024.

**NAPRAVENO.**

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku podle ustanovení § 269 odst. 1 písm. e) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kterého se dopustí zadavatel tím, že neuveřejní písemnou zprávu zadavatele v souladu s § 217 odst. 5 tohoto zákona do 30 dnů od ukončení zadávacího řízení.

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 § 3 odst. 1*

MČ nedodržela metodu časového rozlišení danou ustanovením § 69 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 bylo zjištěno, že do výnosů roku 2024 (účet 648 - Čerpání fondů) bylo nesprávně zaúčtováno čerpání Fondu zaměstnavatele za období červen až prosinec roku 2023 ve výši 8 277 tis. Kč.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Vzhledem ke skutečnosti, že MČ používá v případě tvorby a čerpání fondu zaměstnavatele výsledkovou metodu, byl v důsledku výše uvedeného vykázán vyšší výsledek hospodaření v účetní závěrce sestavené ke dni 31.08.2024.

**NAPRAVENO.**

## **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, 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 vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť:

- Návrh rozpočtu na rok 2024 nebyl zveřejněn na úřední desce ve stanoveném rozsahu dle 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. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce ve stanoveném rozsahu dle 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 rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu 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 závěrečného účtu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.
- neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:
  - MČ nedodržela metodu časového rozlišení, když do výnosů roku 2024 nesprávně účtovala o čerpání Fondu zaměstnavatele za období červen až prosinec roku 2023 v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.
- porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
  - Zastupitelstvo MČ v rozporu s ustanovením § 55 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neschválilo zvýšení maximální výše odměny svým neuvolněným členům, kteří byli pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, platné pro rok 2024, proto na něj nevznikl nárok a peněžní prostředky tak byly z rozpočtu MČ vyplaceny neoprávněně. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,
  - Rozpočet MČ na rok 2024 neobsahoval konsolidační položky týkající se tvorby účelového fondu (Fond zaměstnavatele). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,
  - MČ nesprávně zařídila výdaje v celkové výši 817 tis. Kč za proplacení odměn a cen z architektonické soutěže na položku rozpočtové skladby 6119 - Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku rozpočtové skladby 6121 - Stavby, jelikož souvisely s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,
  - MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky na služby s názvem „Zajištění odstraňování graffiti v Městské části Praha 10“ nepostupovala v souladu s ustanovením § 217 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, jelikož písemná zpráva zadavatele byla na profilu zadavatele uveřejněna 51 pracovních dnů po stanovené lhůtě. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,

- Zastupitelstvo MČ neschválilo na rok 2024 příspěvky na úpravu zevnějšku členům Zastupitelstva MČ, kteří byli usnesením Rady MČ č. 0819/RMČ/2022 ze dne 28.11.2022 pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. o) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

➤ neodstranění nedostatku zjištěného přezkoumání za rok 2023, neboť:

- Inventury účtů 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly provedeny v souladu s ustanoveními § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jelikož inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Inventurní soupis k účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nadále obsahoval studie související s pořízením dlouhodobého majetku, které byly pořízeny v letech 2018 a 2019 a inventurní soupis k účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykazoval nedokončený majetek v celkové pořizovací ceně 730 252 tis. Kč, doložený rozpisem jednotlivých investičních akcí, nebylo však doloženo posouzení další využitelnosti majetku a předpoklad jeho realizace. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část C. této zprávy):

- riziko možného přestupku podle ustanovení § 269 odst. 1 písm. e) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kterého se dopustí zadavatel tím, že neuveřejní písemnou zprávu zadavatele v souladu s § 217 odst. 5 tohoto zákona do 30 dnů od ukončení zadávacího řízení.

## **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:**

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 ..... 4,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 11,19 %
- 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.)

## **V. Upozornění pro MČ:**

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření MČ bylo ověřováno nakládání s majetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ a předaným zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10 Dvoutletky 601/8, příspěvková organizace (dále též PO),

k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu a hospodaření PO s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ.

Při kontrole způsobu plánování, přípravy, uskutečňování a následném prověřování realizovaných hospodářských operací (zejména v oblasti vystavování objednávek) bylo zjištěno, že PO nevedla seznam objednávek. Objednávky byly prováděny na základě cenové nabídky telefonickou nebo e-mailovou formou a nebylo u nich doloženo zajištění předběžné kontroly výdajů před vznikem závazku podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční, ve znění pozdějších předpisů, vykonává předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazce operace a správce rozpočtu.

Pro potřebu zajištění řídicí kontroly měla PO vypracovanou Směrnicí k finanční kontrole č. 2/2016 ze dne 28.08.2016 a Směrnicí k podpisovým vzorům č.j. MŠ1/2016 ve znění dodatku č. 1 ze dne 01.04.2024. PO nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, jelikož nepověřila funkcí hlavní účetní vedoucího zaměstnance organizačního útvaru odpovědného za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiného zaměstnance pověřeného k tomu vedoucím tohoto orgánu ani nerozhodla o sloučení funkcí podle odstavce 1 písm. b) a c) výše uvedené ustanovení zákona. Za správnost účetních operací odpovídala zaměstnankyně externí firmy odpovědná za vedení účetnictví, která nebyla zaměstnankyní PO.

Na základě zjištěných chyb v oblasti zajištění řídicí kontroly PO kontrolní skupina upozorňuje MČ na potřebu zvýšené pozornosti při provádění veřejnosprávních kontrol svých zřízených příspěvkových organizací právě v oblasti zavedení a dodržování postupů v rámci řídicí kontroly.

- MČ evidovala ke dni 31.12.2024 na účtech účtové skupiny 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek zůstatek v celkové výši 752 146 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že se v některých případech se jednalo o akce, které nebyly dlouhodobě realizovány, lze tento majetek označit jako morálně zastaralý a dále nevyužitelný. V rámci inventarizace nebylo posouzení další využitelnosti a výhled realizace majetku vykazovaného na účtech 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek provedeno.

Kontrolní skupina upozorňuje na potřebu posouzení další použitelnosti vykazovaného majetku a případného vyřazení nepoužitelného majetku nebo vytvoření opravných položek k takovému majetku tak, aby jeho vykazovaná hodnota zobrazovala významné přechodné snížení hodnoty majetku. Pro respektování zásady opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví je vhodné mít tuto oblast ošetřenou interním předpisem organizace, kde by byl upraven způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění pořizovaného majetku.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30.04.2025.

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

V Praze dne 02.05.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Hana Trávníčková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Bc. Jana Kabiřová

Ing. Veronika Rozehnalová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 o počtu 31 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 02.05.2025

Ing. arch. Martin Valovič  
starosta MČ



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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
MČ Praha 10:**

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 6/4/2023 ze dne 18.12.2023 do roku 2029.

**Návrh rozpočtu**

- Vyvěšen na internetových stránkách a na úřední desce od 01.12.2023 do 02.01.2024.

**Schválený rozpočet**

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 6/4/2023 ze dne 18.12.2023.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Dopis č.j.: OŠK/2024/1, OŠK/2024/15 a OŠK/2024/37 ze dne 17.01.2024.

**Rozpočtová opatření**

- 100001, 100002, 100011, 100017, 100034 - 100038, 100050, 2001, 2004, 2006, 2009, 2041, 2042, 2085, 3013, 3015, 3020, 3025, 3040, 3043, 3081.

**Závěrečný účet**

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 9/7/2024 ze dne 24.06.2024.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12 za období 1-8/2024, 1-11/2024 a 1-12/2024.
- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1-8/2024, 1-11/2024 a 1-12/2024.

**Výkaz zisku a ztráty**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.08.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024.

**Rozvaha**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.08.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024.

**Příloha rozvahy**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.08.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024.

**Účtový rozvrh**

- Hlavní a podnikatelské činnosti platný pro rok 2024.

**Hlavní kniha**

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.08.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024.

**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:

PID:

MC10P001Z4GA,	MC10P001ZCHL,	MC10P001YZTT,	MC10P001YZY4,
MC10X00WCGRJ,	MC10P001YNXL,	MC10P001YO2P,	MC10P001YBFF,
MC10P001YJ7Z,	MC10P001Y8L6,	MC10P001YA0P,	MC10P001XUNZ,
MC10P001XUOU,	MC10P001XWB9,	MC10P001Y1G8,	MC10P001XGTV,
MC10P001XEEC,	MC10X00Z15WJ,	MC10X00Z8QQR,	MC10X00Z8QSH,
MC10X00ZPZJU,	MC10X00ZQ058,	MC10X00ZQ0D4,	MC10X00ZQ0HK,
MC10P001WOZU,	MC10X00Z93O5,	MC10X00Z9BFU,	MC10X00ZQ00X,
MC10P001WAFU,	MC10P001WFUA,	MC10P001W6JK,	MC10P001YWN8,
MC10P001Z4DP,	MC10P001Z04Q,	MC10P001YR24,	MC10P001Y539,
MC10P001XHMN,	MC10P001WYQ5,	MC10P001WWJI,	MC10P001X49Z,
MC10P001WC4H,	MC10P001W2CB,	MC10P001W0QR,	MC10P001VHFC,
MC10P001VG7N,	MC10P001VGV8,	MC10P001VFIB,	MC10P001V3GX,
MC10P001UYP0,	MC10P001UYO5,	MC10P001W2K7,	MC10P001VV6V,
MC10P001WXOM,	MC10P001WVAY,	MC10P001VYBL,	MC10P001WQYL,
MC10P001VR98,	MC10P001VREJ,	MC10P001VRDO,	MC10P001VUGO,
MC10P001VRKP,	MC10P001VGLP,	MC10P001VBQZ,	MC10P001V9CB,
MC10P001V9BG,	MC10P001VBMJ,	MC10P001VOL5,	MC10P001VUJ9,
MC10P001V3NY,	MC10P001UX0O,	MC10P001UWR4,	MC10P001UWQ9,

MC10P001V1CV,	MC10P001UV1X,	MC10P001UY8D,	MC10P001UY98,
MC10P001UHDZ,	MC10P001USZS,	MC10P001UGMX,	MC10P001UDDR,
MC10P001UCI9,	MC10P001UB2O,	MC10P001UKM5,	MC10P001VPBC,
MC10P001UAVU.			

č.:

20241910054,	20241830018,	20241210125,	20241830035,	20241210184,
20241210151,	20241830064,	20241820020,	20241910416,	20241910418,
20241830083,	20241910046,	20241910466,	20241830110,	20241920155,
20241920176,	20241830128,	20231210757,	20241210130,	20241210332,
20241210495,	20241210184,	20241210212,	20241800042,	20241800066,
20241800075,	20231911510,	20241920155,	20241920176,	20241929975,
20241910466,	20241910465,	20241910054,	20241910061,	20241910125,
20241910416,	20241910417,	20241910418,	20241110035,	20241110040,
20241210356,	20241210358,	20241210455,	20241210456,	20241210545,
20241210547,	20241210549,	20241210555,	20241210611,	20241210651,
20241210839,	20241210872,	20241820020,	20241830041,	20241910763,
20241910991,	20241920164,	20241920176,	20241900293,	20241920303,
20240190304,	20241920307,	20241920344,	20241830254.	

- Podnikatelská činnost:

č.:

20241830170,	20242810048,	20242810049,	20242810050,	20242810052,
20242810059,	20242810065,	20242810105,	20242810162,	20242810181,
20242810217,	20242810218,	20242810229,	20242810231,	20242810232,
20242810234,	20242810236,	20242810237,	20242810270,	20242810266,
20242810302,	20242810303,	20242810306,	20242810311,	20242810313,
20242810327,	20242810332,	20242810335,	20242810337,	20242810342,
20242810347,	20242810356,	20242810388,	20242810231,	20242810234,
20242810311,	20242810313,	20242810327,	20242810332,	20242810335,
20242810337,	20242810342,	20242810347,	20242810356,	20242810388,
20242810426,	20242810428,	20242810429,	20242810431,	20242810432,
20242810434,	20242810448	- 20242810450,	20242810452,	20242810455,
20242810457,	20242810466,	20242810470,	20242810472,	20242820187,
20242820188,	20242820191,	20242820193,	20242820194,	20242820198,
20242820231,	20242820234,	20242820242,	20242820014,	20242820024
20242820026,	20242820034,	20242820047,	20242820062,	20242820064,
20242820067,	20242820137,	20242820145,	20242820155,	20242820157,
20242820171,	20242820174,	20242820181,	20242820187,	20242820188,
20242820191,	20242820193,	20242820194,	20242820198,	20242820231,
20242820234,	20242820242.			

- Faktury vydané č.:

20246820097, 20246820109, 20246820122, 20246820125, 20246820163,  
20246820176, FV24001211, FV24001217, FV24001900, FV24001889, FV24002011,  
FV24003060, FV24003065, FV24003440, FV24003648.

### Bankovní výpis

- K účtu č.:

27-2000727399/0800 č.: 24, 57, 106, 116, 117, 120, 130, 144, 155, 162, 192, 197,  
214, 218, 283, 284, 296, 306, 316, 317, 346, 352, 354, 355, 365, 366,  
107-2000733369 č.: 1 - 4,  
2000733369/0800 č.: 249,  
19-2000733369/0800 č.: 359,  
107-2000733369/0800 č.: 001 -007,  
1222-2000733369/800 č.: 001,  
60038-2000733369/0800 č.: 013,  
6015-2000733369/0800 č.: 121,  
30015-2000733369/0800 č.: 333,  
40037-2000733369/0800 č.: 366,

9021-2000733369/0800 č.: 070, 130, 184, 194, 210, 217, 241, 242, 264, 265, 270,  
273, 278, 281,  
26016-2000733369/0800 č.: 100, 101, 105, 115,  
189026-2000733369/0800 č.: 361.

#### Účetní doklad

- Hlavní činnost:
- leden:
 

100000088,	100000122,	150000006,	150000007,	150000008,	150000009,
150000010,	150000011,	150000012,	150000013,	150000014,	150000015,
150000016,	150000017,	150000018,	150000019,	150000020,	150000021,
150000024,	140000025,	150000026,	150000028,	400000027,	400000029,
400000093,	400000162,	400000167,			
- únor:
 

100000028,	100000072,	150000001,	400000253,	400000289,	400000046,
400000048,	400000114,	400000288,	400000333,	440000007,	
- březen:
 

100000070,	100000157,	100000211,	100000268,	150000012,	150000018,
150000021,	400000247,	450000001 - 450000003,			
- duben:
 

100000197,	100000146,	100000248,	100000252,	100000262,	100000264,
100000377,	150000016,	150000017,	150000025,	150000031,	150000033,
150000034,	150000035,	150000038 - 150000041,	400000076,	400000080,	
400000167,	400000203,	400000244,	400000249,	400000336,	400000357,
400000372,	400000393,	400000413,	400000409,	400000416,	400000428,
- květen:
 

100000101,	100000217	-100000221,	100000334,	100000403,	100000404,
150000008,	150000025,	150000027 - 150000031,	150000038,	150000041,	
150000042,	400000090,	400000107,	400000289,	400000291,	400000293,
400000392,	900000009,				
- červen:
 

100000046,	100000047,	100000224,	100000236,	100000238,	100000259,
100000260,	100000334,	150000010,	150000012,	150000014,	150000025,
150000026,					
400000007,	400000047,	400000115,	400000116,	400000147,	440000031,
440000153,	400000155,	400000320,			
- červenec:
 

100000047,	100000125,	100000238,	100000310,	150000016,	150000020,
150000021,	400000035,	400000069,	400000104,	400000176,	400000254,
400000394 - 400000399,	400000439,	400000444,	440000007,	440000008,	
440000342,	440000343,	450000001 - 450000004,	900000002 - 900000006,		
- srpen:
 

400000006,	400000036,	400000076,	400000243,	400000244,	400000280,
400000354,					
- září:
 

100000269,	110000001,	110000021,	110000030,	110000060,	150000003,
150000004,	150000007,	150000014,	150000022 - 150000024,	150000028,	
150000029,	150000033,	150000036,	400000024,	400000043,	400000063,
400000138,	400000156,	400000208,	400000209,	400000271,	400000285,
400000295,	400000307,	400000369,	400000392 - 400000394,	440000028,	
440000030,	440000035,				
- říjen:
 

100000089,	100000128,	100000210,	100000262,	110000002 - 110000005,	
110000011 - 110000016,	110000019,	110000023,	110000026,	110000028,	
110000031,					
150000005,	150000006,	150000015,	150000007,	150000011,	150000029,
150000042,	150000050,	400000022 - 400000024,	400000086,	400000108,	

- 400000138, 400000161, 400000184, 400000186, 400000286, 400000313,  
400000334, 400000382, 400000409 - 400000411, 400000475, 420000257,  
440000021, 440000029, 440000033, 440000102, 470000001, 540000004,
- listopad:  
100000108, 100000368, 100000405, 100000406, 100000407, 100000448,  
100000449, 150000020, 150000025, 150000026, 150000039, 400000006,  
400000050, 400000106, 400000109, 400000110, 400000131, 400000149,  
400000155, 400000158, 400000207, 400000230, 400000304, 400000305,  
400000341, 400000367, 400000414, 400000415, 400000506, 420000033,  
440000055, 440000080, 440000109, 440000113,
  - prosinec:  
100000021, 100000209, 100000351, 100000353, 100000366, 100000472,  
100000534, 100000542, 100000548, 100000593, 150000004, 150000005,  
150000014, 150000027, 150000028, 150000043, 150000044, 150000047,  
150000049, 150000050, 150000051, 150000079, 150000082, 150000005,  
150000039, 110000001, 110000002, 110000004, 110000006, 110000008,  
110000025, 110000026, 110000038, 110000063, 110000089, 110000099,  
110000109, 110000110, 400000022, 400000091, 400000149, 400000161,  
400000162, 400000170 - 400000172, 400000258, 400000281, 400000310,  
400000371, 400000446, 400000448, 400000475, 400000534, 400000535,  
400000593, 400000623, 400000678, 400000686, 400000687, 400000702,  
400000715, 400000726, 400000739, 420000010, 420000105, 420000201,  
440000126, 440000165 - 440000177, 440000231, 440000187, 440000188,  
440000215, 450000001 - 450000007, 470000001, 900000009, 9000000021,  
900000029.
  - Podnikatelská činnost:
  - leden:  
780000770, 780000780, 780000782, 780000784, 780000774, 780000778,  
780000776, 780000777, 780000773, 770000017, 770000019,
  - únor:  
780000035, 780000037, 780000039, 770000005, 770000006, 770000008 -  
770000010, 770000026, 770000027, 770000036, 770000037, 770000040,  
770000061,
  - březen:  
770000001, 770000022, 770000032, 770000047, 770000060,
  - duben:  
780000172, 780000173, 780000174, 770000002, 770000062, 770000064,  
770000091,
  - květen:  
770000010, 770000027,
  - červen:  
780000063, 780000064, 780000066, 780000068, 780000069, 780000071,  
780000073, 780000074, 770000007, 770000008, 770000017, 770000030,  
770000031, 770000038, 770000046, 770000047,
  - červenec:  
780000102, 780000104, 780000110, 780000118, 780000120, 780000122,  
770000020, 770000029, 770000045,
  - srpen:  
770000006, 770000014, 770000041, 770000046, 770000047, 770000053,  
770000054, 770000056, 770000059,
  - září:  
780000006, 780000014, 770000006, 770000008, 770000010, 770000023,  
770000024, 770000028, 770000033, 770000042, 770000050, 770000051,  
800000018,
  - říjen:



780000184, 780000186, 780000188, 780000190, 780000191, 780000194,  
770000003, 770000006, 770000014, 770000017, 770000052, 770000062,  
770000068, 770000069, 770000064,

- listopad:

780000040, 780000044, 780000046, 770000025,

- prosinec:

780000040, 780000042, 780000044, 780000052, 780000054, 780000056,  
780000058, 7800000102, 800000104, 770000003 - 770000005, 770000007,  
770000008, 770000012, 770000022, 770000028, 770000032, 770000041,  
770000043, 770000055, 770000059, 770000061, 770000064.

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 10/2024 a 12/2024.

#### **Pokladní doklad**

- PID č.:

MC10X010PYHB,	MC10X010PYLR,	MC10X010RZB8,	MC10X010RZJ4,
MC10X010Q34S,	MC10X010Q3BT,	MC10X010XH74,	MC10X010XHF0,
MC10X010YYMD,	MC10X010YYQT,	MC10X010ZGXZ,	MC10X010ZK7T,
MC10X0110DCN,	MC10X0110BLS,	MC10X010XS2O,	MC10X010Z27B,
MC10X011VR5P,	MC10X011XJU2,	MC10X011ZNKY,	MC10X01217CZ,
MC10X0122WRO,	MC10X0126ESL,	MC10X0126EQV,	MC10X0126ZN7,
MC10X012BVBU,	MC10X012CH2G,	MC10X012CSCX,	MC10X012CJLF,
MC10X012CKGX,			

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 09.02.2024.

#### **Evidence pohledávek**

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

#### **Evidence majetku**

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 8/2024, 11/2024 a 12/2024.

- Inventurní č.:

- NM013200031, MC01M0033156, MC10M0033342 - MC10M0033347,  
MC10M0033123, MC10M0033128, MC10M0033129, MC10M0033149,  
MC10M0033150, MC10M0033153, MC10M0033121, MC10M0033122,  
MC10M0033379, 045000240, 045000276, MC10M0033088, MC10M0031362,  
MC10M0031363, MC10M0032905, MC10M0032906, MC10M0018382 -  
MC10M0018386, MC10M0032902, NC10M0032903, MC10M0033397,  
MC10M0033089, MC10M0033082, MC10M0033158, MC10M0032888,  
MC10M0033355, 035001941, MC10M0032478, MC10M0014735,  
MC10M0014770, MC10M0015430, MC10M001483, MC10M0015536,  
MC10M0018613, MC10M0015536, MC10M0018628, MC10M0015595,  
MC10M0015663, MC10M0015731, MC10M0015799, MC10M0011431,  
MC10M0011451, MC10M0033520 - MC10M0033539, MC10M0033511 -  
MC10M0033515, MC10M0033565, MC10M0033560, MC10M0033500,  
MC10M0033501, MC10M0033503, MC10M0033483, MC10M0033477,  
MC10M0033478, MC10M0033430, 035004917, MC10M0033431,  
MC10M0033638, MC10M00033640 - MC10M00033664, MC10M0033541,  
MC10M0033542, MC10M0033544, MC10M0000034, 101452, 101443,  
MC10M0033566 - MC10M0033615, NC10M0033425, MC10M0033426, 035001927,  
035001928, MC10M0033355, 035006226.

- Likvidační komise protokol č.: 11/2023/OHS ze dne 30.06.2024, 22/2024/OHS (bez data), Protokol likvidační komise č. 1 a 3/2024 ze dne 28.03.2024, Zápis z jednání komise pro rozhodování likvidace nepotřebného majetku č.: 14/2024/OHS ze dne 29.04.2024, 3/2024/OHS ze dne 11.03.2024 a 12/2024/OHS ze dne 15.04.2024, Doklad o vyřazení z MAJ ze dne 16.05.2024, Protokol o fyzické likvidaci č. 1 ze dne 20.05.2024, Protokol o předání a převzetí majetku do správy č.: 24/OŠK ze dne

13.10.2024 (MŠ Nedvězská), 25/OŠK, 26/OŠK, 27/OŠK ze dne 04.11.2024 (Mateřská škola Kostičky), 11/OŠK, 12/OŠK, 13/OŠK, 14/OŠK, 16/OŠK, 17/OŠK ze dne 07.06.2024 (ZŠ Jakutská), (MŠ U Vršovického nádraží), 2/OŠK ze dne 03.05.2024 (MŠ U Vršovického nádraží), 20/OŠK ze dne 29.07.2024 (Mateřská škola Zvonková), Žádost o převod venkovní učebny (MŠ U Vršovického nádraží) ze dne 05.04.2024, Žádost o vyřazení nepotřebného majetku: č. 6/2024, 7/2024, 9/2024, 11/2024, 20/2024 a 21/2024 (MŠ Nučická), Žádost o zařazení herních prvků ze dne 29.10.2024 (Mateřská škola Kostičky), Žádost o zařazení dopadových ploch do majetku obce ze dne 04.10.2024 (MŠ Nedvězská), Výzva k odkoupení práv ze stavebního povolení ze dne 9.7.2001 pod č.j. OST 4003/01/Jan ze dne 09.02.2024, Rozhodnutí - změna stavby před jejím dokončením č.j.: P10-182104/2024 ze dne 06.05.2024, Kolaudační souhlas č.j. P10-140151/2024 ze dne 08.04.2024, Potvrzení o předkládané žádosti č.j.: MHMP 2571049/2023, MHMP 2556246/2023, MHMP 2556346/2023, MHMP 2624955/2023, Předávací protokol díla (Smlouva o dílo č. 2024/OŽP/0717) ze dne 10.06.2024, Zápis o odevzdání a převzetí stavby nebo její ucelené části ze dne 14.08.2024, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, registrační číslo projektu CZ.31.9.0/0.0/0.0/24\_119/0009297, ze dne 18.04.2024, Protokol o předání ze dne 12.12.2024 (IČO 26689472, Park Jiřího Karena), Předávací protokol ze dne 28.11.2024 (IČO 25272808, DELL Computer, s.r.o.), investiční akce ORG: 213001, 217006, 218004, 219004, 213065, 220028, 213005, 213008, 213054, průvodka faktury č. 20221210388 včetně Protokolu o předání a převzetí stavby ze dne 30.06.2022, průvodka faktury č. 20191210035 včetně zařazení pítek - inventární č. MC10M0031943 - MC10M0031947.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Hlavní činnost:  
K účtům č.: 013, 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031, 032, 035, 041, 042, 061, 073, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 231, 236, 244, 245, 261, 314, 315, 321, 373, 388, 389, 419, 459, 465, 471, 472, 403, 407, 909, 934.
- Podnikatelská činnost:  
K účtům č.: 311, 194, 314, 241, 261, 324, 343, 349, 377, 378, 383, 384, 388, 389, 401, 408, 432, 459, 465, 905, 934, 973, 974.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy osobní č.: 1756, 1757, 1762, 1965, 2191, 2199, 2212, 2333, 2637, 2638, 2642, 2644, 2646, 2647, 2649, 2653, 2658, 2661, 2666, 2667, 2668, 2671, 2672, 2679, 2682, 2683, 2685, 2686, 2701, 2724, 2725, 2736, 2751, 2863, 2916, 3178, 3200, 3201, 3204, 3205, 3206, 3207, 3208, 3209, 3210 a 3742.

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

- Zřizovací listina Mateřská škola, Praha 10, Dvouletky 601/8, příspěvková organizace ze dne 01.01.2025, Zřizovací listina příspěvkové organizace městské části Praha 10 „Mateřská škola, Praha 10 Dvouletky 601/8, příspěvková organizace ze dne 02.07.2021, aktualizace odpisového plánu na rok 2024 Mateřská škola, Praha 10, Dvouletky 601/8, příspěvková organizace (schválen usnesením Rady MČ č. 0868/RMČ/2024 ze dne 12.12.2024).

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

- Mateřská škola, Praha 10, Dvouletky 601/8, příspěvková organizace ke dni 31.12.2024.

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřská škola, Praha 10, Dvouletky 601/8, příspěvková organizace ke dni 31.12.2024.

#### **Smlouvy o dílo**

- č.: 2022/OMP/0620 ze dne 22.04.2022, 2024/OMP/0399 ze dne 16.04.2024, 2024/OMP/0990 ze dne 28.06.2024, 2024/OMP/1056 ze dne 02.07.2024, 2024/OMP/1057 ze dne 02.07.2024, 2024/OMP/0774 ze dne 14.05.2024, 2023/OMP/1821 ze dne 01.11.2023, 2024/OMP/1788 ze dne 12.12.2024, 2024/OŽP/0833 ze dne 14.05.2024,

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

- Kupní smlouva uzavřená Centrem sociální a ošetrovatelské pomoci v Praze 10, p.o. ze dne 06.06.2024, kupní smlouva č.: 2023/OHS/2055 ze dne 21.12.2023, 2023/OMP/1631 ze dne 15.11.2023, 2023/OMP/1635 ze dne 15.11.2023, 2023/OMP/1634 ze dne 15.11.2023, 2023/OMP/1632 ze dne 15.11.2023, Kupní smlouva č. 2023/OMP/1144 ze dne 31.10.2023, OM 00126 ze dne 17.04.2024, 2023/OMP/1203 ze dne 15.11.2023, 2024/OIN/0393 ze dne 19.04.2024, 2024/OMP/1086 ze dne 30.09.2024, 2024/OMP/1089 ze dne 31.10.2024, 2022/OBN/1581 ze dne 27.10.2024, 2023/OMP/1144 ze dne 31.10.2023, 2023/OMP/1632 ze dne 06.12.2023, 2023/OMP/1631 ze dne 15.11.2023, 2023/OMP/1635 ze dne 15.11.2023, 2023/OMP/1203 ze dne 15.11.2023, 2024/OMP/1086 ze dne 30.09.2024, 2024/OMP/1090 ze dne 28.08.2024, Protokol č.: PP/36/02/86/2024 o předání a převzetí ze dne 02.04.2022 a PP/36/02/469/2024 ze dne 19.12.2024.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 2024/OMP/360 ze dne 06.05.2024, Darovací smlouva pro metodika školní prevence ze dne 14.05.2024, ze dne 20.05.2024 a ze dne 05.11.2024.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu bytu na dobu určitou č.: 2024/OBN/0103 ze dne 26.03.2024, 2024/OBN/0303 ze dne 07.05.2024, 2024/OBN/0965 ze dne 29.07.2024, 2024/OBN/0813 ze dne 01.08.2024, 2024/OBN/1100 ze dne 08.08.2024, 2024/OBN/0850 ze dne 09.07.2024, 2024/OBN/0940 ze dne 01.08.2024, Smlouva o nájmu bytu na dobu neurčitou č.: 2024/OBN/0302 ze dne 14.05.2024 a č. 2024/OBN/0343 ze dne 02.07.2024, Smlouva o nájmu bytu č.: 2023/OBN/1078 ze dne 27.06.2023, 2024/OBN/0935 ze dne 12.06.2024, 2024/OBN/1173 ze dne 17.10.2024, 2024/OBN/1297 ze dne 05.11.2024, 2024/OBN/1622 ze dne 12.11.2024, Smlouva o podnikatelském nájmu nebytového prostoru č.: 2024/OBN/0734 ze dne 19.06.2024, 2024/OBN/0726 ze dne 21.06.2024, 2023/OBN/2031 ze dne 08.02.2024, 2023/OBN/2047 ze dne 14.03.2024, 2024/OBN/1585 ze dne 26.11.2024. Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. 2024/OBN/0728 ze dne 23.05.2024, Smlouva o nájmu nebytového prostoru č.: 2023/OBN/2050 ze dne 29.02.2024, 2024/OBN/0728 ze dne 23.05.2024, Smlouva o nájmu části pozemku č.: 2024/OMP/0970 ze dne 19.09.2024, 2024/OMP/1148 ze dne 19.08.2024, Smlouva o nájmu pozemku - zahrádky č.: 2024/OMP/0958 ze dne 11.06.2024, 2024/OMP/0971 ze dne 13.06.2024, 2024/OMP/0999 ze dne 27.06.2024, Nájemní smlouva č.: 2025/OBN/0112 ze dne 29.01.2025 a 2024/OBN/1698 ze dne 19.12.2024, 183N11/01 ze dne 05.04.2012 a 9N20/01 ze dne 20.04.2020.

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

- Záměr prodeje nebytových jednotek formou elektronické aukce v domech, kde proběhla privatizace byt. fondu, Záměr prodeje byt. jednotek formou elektronické aukce v domech, kde proběhla privatizace byt. fondu, Záměr prodeje pozemků parcelní č. 3432/26 - zastavěná plocha a nádvoří a parcelní č. 3432/102 - ostatní plocha, vše k.ú. Strašnice, Záměr pronájmu nebytového prostoru č. 502 - 31 m<sup>2</sup> na adrese V Předpolí 3, k.ú. Strašnice, Záměr pronájmu nebytového prostoru č. 507 - 12 m<sup>2</sup> na adrese Bajkalská 4, k.ú. Vršovice, - garážové stání, Záměr pronájmu nebytového prostoru č. 501 - 77 m<sup>2</sup> na adrese Kubánské náměstí 10, k.ú. Vršovice, Záměr pronájmu nebytového prostoru č. 102 - 72 m<sup>2</sup> na adrese Počernická 64, k.ú. Malešice, Záměr pronájmu nebytového prostoru č. 103 - 21,10 m<sup>2</sup> na adrese Voroněžská 13, k.ú. Vinohrady, Záměr pronájmu nebytového prostoru č. 506,1 - 227 m<sup>2</sup> na adrese Vršovická 64, k.ú. Vršovice, Záměr pronájmu nebytového prostoru č. 107 na adrese Počernická 524, k.ú. Malešice, Záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 3098/1, k.ú. Michle, o výměře 60 m<sup>2</sup>, Záměr pronájmu pozemku parcelní č. 3017/37, k.ú. Michle, o výměře 16 m<sup>2</sup>, Záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 3007/1, k.ú. Michle, o výměře 240 m<sup>2</sup>, části pozemku parcelní č. 3007/1, k.ú. Michle, o výměře 180 m<sup>2</sup> a části pozemku parcelní č. 2950/1, k.ú. Michle, o výměře 150 m<sup>2</sup>, Záměr pronájmu pozemku parcelní č. 4240/3, k.ú. Vinohrady, Záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 3054/1, k.ú. Michle, Záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 1914/2, k.ú.

Vršovice, Záměr prodeje podílu na pozemku parcelní č. 1339/2, k.ú. Vršovice, Záměr prodeje pozemků parcelní č. 3289/8 a 3289/9 - zastavěná plocha a nádvoří, k.ú. Strašnice, Záměr prodeje nemovitého majetku: P10-001455/2024 ze dne 06.06.2024 a P10-253037/2023 ze dne 09.06.2023.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- č.:  
2023/OMP/1281 ze dne 06.12.2023, 2023/OMP/1908 ze dne 24.11.2023,  
2023/OMP/1976 ze dne 19.12.2023, 2023/OMP/1656 ze dne 24.10.2023,  
2024/OMP/0093 ze dne 03.04.2024, 2024/OMP/0185 ze dne 28.02.2024,  
2024/OMP/0198 ze dne 03.04.2024, 2024/OMP/0323 ze dne 14.05.2024,  
2024/OMP/1208 ze dne 05.09.2024, 2024/OMP/1426 ze dne 06.11.2024.

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

- Sumarizace finančního vypořádání za rok 2024 ze dne 19.02.2025, Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 ze dne 29.02.2024, Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2024 ze dne 12.03.2025.

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

- Dotační program MČ Praha 10 pro rok 2024 pro oblasti podpory Kultura, Sport, mládež a volný čas, Sociální a zdravotní oblast a Ochrana životního prostředí a udržitelný rozvoj ze dne 07.09.2023, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.j.: 2024/OKP/0507 ze dne 13.05.2024, 2024/OKP/0508 ze dne 13.05.2024, 2024/OKP/0513 ze dne 14.05.2024, 2024/OKP/0514 ze dne 13.05.2024 a OKP/0518 ze dne 13.05.2024, Platební výměr č. 9/2024 čj. P10-249186/2024 ze dne 16.12.2024, Protokol k závěrečnému vyhodnocení dotace za rok 2024 čj.: P10-080356/2025 ze dne 31.01.2025, P10-080336/2025 ze dne 31.01.2025, P10-433832/2025 ze dne 31.01.2025 a P10-019711/2025 ze dne 12.01.2025.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- č.: 20/24 ve znění dodatku č. 1 ze dne 31.05.2024 včetně Dohody o ukončení dohody o pracovní činnosti ze dne 09.09.2024 (mzdový list osobní č.3246), 9/24 ze dne 29.12.2023 (mzdový list osobní č. 3274), 16/24 ve znění dodatku č. 1 ze dne ze dne 27.06.2024 (mzdový list osobní č. 2987), 13/24 ze dne 29.12.2023 (mzdový list osobní č. 3282), 11/24 ze dne 29.12.2023 (mzdový list osobní č. 2690), 6/24 ze dne 12.03.2024 (mzdový list osobní č. 3304), 5/24 ve znění dodatku č. 1 ze dne 31.05.2024 (mzdový list osobní č. 2550) a 4/24 ze dne 31.05.2024 (mzdový list osobní č. 1899).

#### **Dohody o provedení práce**

- č.: 106/24 ze dne 29.12.2023 (mzdový list osobní č. 3139), 104/24 ze dne 29.12. 2023 (mzdový list osobní č. 2121), 105/24 ze dne 29.12. 2023 (mzdový list osobní č. 2366) a 241/24 ze dne 29.12. 2023 (mzdový list osobní č. 3322).

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

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 1736, 2300, 2313, 2478, 2596, 2602, 2765, 2986, 3003, 3192, 3284, 3340, 3349 a 3353.

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytování služeb čj. 2023/OSK/1254 ze dne 10.08.2023, Smlouva o poskytování provozní podpory systému Proxi čj. 2020/OHS/0888 ze dne 23.06.2020, Smlouva o zajištění běžného provozu a rozvoje portálů a dalších webových prezentací MČ Praha 10 ze dne 14.03.2024, Smlouva o podpoře a údržbě ICT systémů čj. OIN-2019/OMP/1658 ze dne 03.12.2019, Dohoda o postoupení práv a povinností č. 2024/OMP/0724 ze dne 30.04.2024, Smlouva o odpisování technického zhodnocení majetku ze dne 26.03.2024, Smlouva o organizaci designerské soutěže č. 2023/OHS/1091 ze dne 29.06.2024, Licenční a servisní smlouva k softwarovému produktu Service Desk č. 2024/OIN/1000 ze dne 02.07.2024, Licenční a servisní smlouva k softwarovému produktu ServiceDesk č. 2024/OIN/1000 ze dne 02.07.2024, Smlouva o poskytování služeb č. 2024/OMP/0380 ze dne 18.06.2024, Příkazní smlouva č. 2024/OMP/0294 - TDS a BOZP - Rekonstrukce objektu č. p. 200, k.ú. Strašnice na základní školu Praha 10 - Strašnice ze dne 12.03.2024, Smlouva

o poskytování tiskových služeb č. 2024/OIN/1489 ze dne 25.11.2024, Příkazní smlouva na správu bytových a nebytových jednotek č. 2022/OBN/0153 ze dne 02.02.2022 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 15.08.2023, Příkazní smlouva na správu objektů základních a mateřských škol a dalších objektů a zařízení č. 2016/OMP/1082 ze dne 28.09.2016, Mandátní smlouva na správu Ubytovny Brigádníků č. 2012/OMP/3290 ze dne 24.12.2012, ve znění Dodatku účinného ode dne 01.10.2013, Smlouva o nájmu areálu Sedmidomky č. 2015/OMP/1569 ze dne 11.11.2015, Příkazní smlouva č. 2017/OMP/0439 ze dne 27.04.2017, Smlouva o nájmu části nemovité věci na dobu neurčitou č. 2019/OBN/0291 ze dne 26.03.2019, Smlouva o správě areálu volného času Gutovka č. 062/2017 ze dne 29.11.2017, Smlouva o poskytování právních služeb č. 2019/OBN/1661 ze dne 06.12.2019, Smlouva o poskytování právních služeb č. 2024/OMP/0705 ze dne 06.05.2024.

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

- Zajištění odstraňování graffiti v Městské části Praha 10 - podlimitní veřejná zakázka na služby zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení, Výměna souvrství střešních ploch v areálu Za Sedmidomky 461, Praha 10 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, Revitalizace zahrady „jeslí“, Jakutská 1162/4, Praha 10 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, Rekonstrukce elektroinstalace 1.PP, 2.NP MŠ U Roháčových kasáren, U Roháčových kasáren 1215, 100 00 Praha 10 Vršovice - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, Výměna potrubí vytápění a výměna potrubí ZTI (kanalizace, vodovod) objektu ZŠ Břečťanová 2919/6, 106 00 Praha 10 - Záběhlce - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, Zařízení interiéru Dětských skupin v Praze 10 na adrese Jakutská 1162/4, Praha 10 - Vršovice - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky, Projektová činnost ZŠ U Vršovického nádraží, Praha 10 - Vršovice, Rekonstrukce přednáškového sálu - veřejná zakázka malého rozsahu na služby, Zajištění komplexních tiskových služeb a reprografického střediska - nadlimitní veřejná zakázka na služby zadaná v otevřeném řízení, Snížení energetické náročnosti MŠ Magnitogorská, Praha 10 - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadaná v užším řízení, Rekonstrukce dětského hřiště Konopištská, Praha 10 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- QI 63-01-08 - Zásady pro uzavírání smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) ze dne 06.02.2017 ve znění Přílohy č. 1 - 3, QI 61-01-02 - Zásady pro nakládání s pohledávkami MČ a jejich evidence ze dne 23.08.2023, QI 63-01-16 - Zásady pro pronajímání pozemků svěřených MČ Praha 10 a stanovení nájemného ze dne 24.08.2023, QI 63-01-09 - Zásady hospodaření s nebytovými prostory svěřenými MČ Praha 10 ze dne 25.09.2023, QI 63-01-07 - Zásady pronajímání bytů svěřených městské části Praha 10 schválené usnesením ZMČ č. 6/9/2023, QI 63-01-06 - Zásady hospodaření s majetkem MČ Praha 10 ze dne ve znění ze dne 20.11.2024, QI 63-01-12 - Zásady pro prodej pozemků souvisejících s I. - XII. etapou privatizace ze dne 23.08.2016, QI 63-01-20 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 28.04.2014, QI 63-01-20 - Účetní odpisy a odpisový plán ze dne 25.04.2014, QI 55-01-02 - Podpisový řád, ve znění pozdějších změn, Příkaz starosty městské části Praha 10 č. 4/2022 ze dne 01.12.2022 o poskytování příspěvku na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku, QI 61-01-13 - Správa a vymáhání pohledávek ze dne 31.03.2023, QI 63-01-25 - Tvorba opravných položek k pohledávkám ze dne 30.09.2014, QI 61-01-12 - Instrukce o oběhu účetních dokladů ve znění ze dne 31.10.2024, QS 82-02 - Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 31.03.2023, QS 62-01 Personální činnosti, zajišťování kvalifikace a motivace ze dne 15.05.2019, QI 61-01-06 Stanovení výše příplatku za vedení ze dne 17.06.2014 ve znění změnového listu č. 7 ze dne 05.09.2022, QS 74-01 Pravidla zadávání veřejných zakázek městskou částí Praha 10 a organizacemi zřízenými městskou částí Praha 10 ze dne 14.04.2023

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

- Příkaz starosty Městské části Praha 10 č. 2/2024 k nápravným opatřením vyplývajícím ze Zprávy o výsledku hospodaření městské části Praha 10 za období 2023 ze dne 26.06.2024, Příkaz starosty Městské části Praha 10 č. 1/2025 k opatření k nápravě

chyb a nedostatků uvedených v Zázpisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha 10 za období od 01.01.2024 do 31.08.2024 ze dne 03.02.2025.

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze Zprávy o výsledku hospodaření MČ Praha 10 za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 ze dne 24.02.2025.

#### **Zázpisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 30/9/2022, 1/21/2022, 1/22/2022, 2/2/2023, 6/4/2023, 2/9/2023,  
2/10/2023, 5/10/2023, 4/12/2023, 3/15/2023, 4/17/2023, 24/17/2023,  
7/5/2024, 8/7/2024, 9/7/2024, 12/5/2024, 9/10/2024, 9/11/2024,  
12/13/2024, 8/14/2024.

#### **Zázpisy z jednání rady včetně usnesení**

- 0174/RMČ/2022, 0225/RMČ/2023, 0819/RMČ/2022, 0197/RMČ/2023,  
0314/RMČ/2023, 0338/RMČ/2023, 0594/RMČ/2023, 0734/RMČ/2023,  
0799/RMČ/2023, 0837/RMČ/2023, 0032/RMČ/2024, 0039/RMČ/2024,  
0083/RMČ/2024, 0097/RMČ/2024, 0109/RMČ/2024, 0110/RMČ/2024,  
0123/RMČ/2024, 0137/RMČ/2024, 0156/RMČ/2024, 0178/RMČ/2024,  
0179/RMČ/2024, 0236/RMČ/2024, 0210/RMČ/2024, 0223/RMČ/2024,  
0224/RMČ/2024, 0230/RMČ/2024, 0261/RMČ/2024, 0266/RMČ/2024,  
0284/RMČ/2024, 0286/RMČ/2024, 0291/RMČ/2024, 0316/RMČ/2024,  
0351/RMČ/2024, 0356/RMČ/2024, 0369/RMČ/2024, 0406/RMČ/2024,  
0452/RMČ/2024, 0481/RMČ/2024, 0482/RMČ/2024, 0507/RMČ/2024,  
0512/RMČ/2024, 0553/RMČ/2024, 0578/RMČ/2024, 0579/RMČ/2024,  
0680/RMČ/2024, 0686/RMČ/2024, 0704/RMČ/2024, 0722/RMČ/2024,  
0340/RMČ/2024, 0746/RMČ/2024, 0754/RMČ/2024, 0763/RMČ/2024,  
0174/RMČ/2022, 0097/RMČ/2024, 0236/RMČ/2024, 0210/RMČ/2024,  
0406/RMČ/2024, 0481/RMČ/2024, 0482/RMČ/2024, 0351/RMČ/2024,  
0266/RMČ/2024, 0819/RMČ/2022.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol OŠK č.j. P10-511264/2024 o výsledku mimořádné kontroly v MŠ Bajkalská ze dne 25.10.2024, Protokol č.j. P10-053649/2024 o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly v MŠ Dvouletky 601/8 ze dne 14.03.2024.

#### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly čerpání veřejných finančních prostředků č.j. P10-159359/2025 ze dne 20.03.2025.

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

- Statut a pravidla tvorby a použití peněžních účelových fondů městské části Praha 10 ze dne 04.05.2020.

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

- č.j.: V-1185/2024-101, V-1186/2024-101, V-1188/2024-101, V-2211/2024-101, V-858/2024-101, V-3711/2024-101, V-3845/2024-101, V-15999/2024-101, V-6836/2024-101, V-33393/2024-101, V-33124/2024-101, V-38534/2024-101, V-21605/2024-101, V-63993/2024-101, V-62523/2024-101, V-63883/2024-101, V-74809/2024-101, V-27423/2024-101, V-2858-2024-101, V-1188/2024-101, V-1186/2024-101, V-1187/2024-101, V-1185/2024-101, V-2211/2024-101, V-63993/2024-101, V-72457/2024-101.

#### **Plán kontrol**

- Plán kontrol odboru komunikace kontroly a komunikace na rok 2024 schválený usnesením Rady MČ č. 0837/RMČ/2023 ze dne 14.12.2023.
- Plán kontrol odboru komunikace kontroly a komunikace na rok 2025 schválený usnesením Rady MČ č. 0854/RMČ/2024 ze dne 12.12.2024.

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

- Směrnice IQ - 63-01-29 - Inventarizace majetku a závazků ve znění změnového listu ze dne 31.10.2024, Příkaz tajemnice Úřadu MČ Praha 10 č. 2/2024 - K zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 09.10.2024, Příkaz tajemnice č. 3/2024 ze dne 16.10.2024, Příkaz tajemnice č. 4/2024 ze dne 16.10.2024,

Příkaz tajemnice č. 5/2024 ve znění dodatku č. 1 ze dne 25.11.2024, Příkaz tajemnice č. 6/2024 ze dne 26.11.2024, Inventarizační zpráva ze dne 11.02.2025, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 13.02.2025, Porovnání evidence s katastrem k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2024, Jmenovací dekrety pro provedení fyzické inventury a dokladové inventury ze dne 17.10.2024.

#### **Znalecký posudek:**

- č.: 2642/055/2022 ze dne 01.11.2022, 4162/2021 ze dne 05.04.2021, 22180/2023 ze dne 30.04.2023, 22233/2023 ze dne 01.05.2023, 21999/2023 ze dne 30.04.2023, 52136/2024 ze dne 21.06.2024, 020656/2023 ze dne 24.04.2024, 22180/2023 ze dne 27.04.2023, 4162/2021 ze dne 05.04.2021.

#### **Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2024**

- Plán podnikatelské činnosti na rok 2024 byl schválený usnesením ZMČ č. 6/4/2023 ze dne 18.12.2023.

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

- Sdělení starosty MČ k předmětům přezkoumání hospodaření č.j. P10-248433/2025 ze dne 14.04.2025, Seznam bankovních účtů MČ ke dni 31.12.2024.

#### **Příkaz Magistrátu hl. m. Prahy**

- Příkaz o přestupku městské části Praha 10 č.j. MHMP 12078/2025 ze dne 07.01.2025.

#### **Objednávky:**

- č.:

O2/81/2023/0039,	O2/81/2023/0020,	O2/81/2024/0056,	O2/82/2024/0091,
O2/82/2024/0094,	O2/82/2024/0095,	O1/91/2023/0445,	O1/21/2024/0035,
O1/81/2024/0025,	O1/81/2024/0024,	O1/21/2024/0043,	O1/21/2023/0269,
O1/081/2024/0023,	O1/81/2023/0052,	O1/91/2023/0383,	O1/2023/OIN/1944,
O1/21/2024/0113,	2020/OŽP/1559,	O1/91/2024/0289,	O1/91/2024/0299,
O1/82/2024/0029,	O1/21/2024/0265,	O1/21/2024/0243,	O1/81/2023/0053,
O1/21/2024/0297,	O1/31/2024/0027,	O1/63/2024/0282,	O1/63/2024/0281,
O1/63/2024/0203,	O1/91/2024/0340,	O1/61/2024/0319,	O1/61/2024/0321,
O1/92/2024/0125,	O1/81/2024/0056,	O1/31/2024/0029,	O1/21/2024/0247,
O1/21/2024/0417,	O1/21/2024/0421,	O1/91/2024/0493,	O1/31/2024/0035,
O1/91/2024/0278,	O1/61/2024/0321,	O1/92/2024/055,	O1/21/2024/0200,
O1/92/2024/0016,	O1/92/2023/0106,	O1/21/2024/0114,	O1/02/2024/0123,
O1/21/2024/0236,	O1/21/2024/0162,	O1/92/2024/0120,	O1/02/2024/0119,
O1/11/2024/0034,	O1/21/2024/0398,	O1/21/2024/0171,	O1/21/2024/0197,
O1/92/2024/0055,	O1/21/2024/0328,	O1/92/2024/0123,	
- Správní firma Praha 10 - Majetková a.s. objednávky č.:  
O24/239, O24/279, O24/300, O24/299, O24/296, O24/330, O24/354, O24/361,  
O24/312, O24/281 a O24/429.

#### **Písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10 Dvouletky 601/8**

- Příkaz k provedení inventarizace č. 34/2024 ze dne 04.12.2024, Inventurní souhrnný zápis DIK o výsledku provedené inventarizace k 31.12.2024, Záznam o proškolení inventarizačních komisí ze dne 08.12.2024, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 10.01.2025, Inventurní soupisy k účtům č.: 018, 022, 028, 112, 241, 261, 314, 315, 321, 324, Inventární č.: 94, 95, 96, 97, 599, 604, Kupní smlouva ze dne 11.03.2024, Darovací smlouva ze dne 18.12.2024, Nájemní smlouva č. 2024/OBN/1968 ze dne 19.12.2024, Směrnice k finanční kontrole č. 2/2016 ze dne 28.08.2016, Směrnice k podpisovým vzorům č. MŠ1/2016, účetní doklad č.: 900136, 600114, 600135, 600140, 600192, 600250, došlé faktury č.: 51, 114, 135, 140, 192 a 250.

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

- Souhlas s návrhem prodeje podílu na pozemku parc. č. 1339/2, k.ú. Vršovice, ze dne 11.10.2024 spis. zn. S-MHMP 1753098/2024, Souhlas s návrhem prodeje pozemků parc. č. 3289/8 a 3289/9, k.ú. Strašnice, ze dne 22.10.2024 spis. zn. S-MHMP 1854318/2024.

