



Č. j.: **MHMP 292768/2026**
Sp. zn.: **S-MHMP 337798/2025**
Praha **17.04.2026**
Počet listů/příloh: **10/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha 20,
se sídlem Jívanská 647, Praha 9,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 15.09.2025 - 03.10.2025
 - b) 12.01.2026 - 23.01.2026
 - c) 23.03.2026 - 10.04.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2025 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 30.07.2025. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č. j. MHMP 721084/2025 dne 14.07.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Andrea Dobešová
kontroloři: Ing. Michal Ivaška
Ing. Renáta Nádraská

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond), a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, směna 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, smlouvy kupní a smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých neinvestičních dotací (na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky – UZ 98071 a na zkoušky odborné způsobilosti – UZ 81) a investiční dotace (na Obnovu stromořadí v Běchorské ulici – ORG 0082074).

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 organizací k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřská škola „U Rybníčku“ Praha 9 – Horní Počernice, Křovinovo nám. 115. Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

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



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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31) „Tisk periodik Městské části Praha 20 s názvem Hornopočernický zpravodaj“ (bez systémového čísla zakázky),
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31) „Přístavba výtahu k objektu úřadu městské části Praha 20, Jívanská 647“ (bez systémového čísla zakázky),
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku (§ 31) „Projektová dokumentace pro povolení záměru na akci Rekonstrukce ulice Stoliňská“ (bez systémového čísla zakázky),
- zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce (§ 53 a 54) „Oprava povrchu ulic Vysokovská a Jeřická“ (systémové číslo zakázky P25V00000002),
- zjednodušené podlimitní řízení na dodávku (§ 53 a 54) „Pořízení komunálního samojízdného stroje“ (systémové číslo zakázky P25V00000001).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Pořízení komunálního samojízdného stroje“ a „Tisk periodik Městské části Praha 20 s názvem Hornopočernický zpravodaj“.

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 8 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 8 odst. 3*

Bylo zjištěno, že inventurní soupis (včetně jeho příloh) účtu 315 0600 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti neobsahoval dostatečné informace o nakládání s pohledávkami po splatnosti déle než 6 let. Účet



vykazoval k 31.12.2025 konečný zůstatek v celkové výši 6 467 tis. Kč, přičemž dle výkazu GINIS Express – VYK (přehled pohledávek podle lhůty splatnosti) činily pohledávky po lhůtě splatnosti déle než 6 let částku v celkové výši 1 822 tis. Kč. Přílohou č. 6 sice bylo doloženo stáří pohledávek, nebyla však doložena oprávněnost jejich vedení v rozvaze. MČ nedoložila existenci a vymahatelnost těchto pohledávek. Pravidla pro vyřazování pohledávek hlavní činnosti z rozvahy a pro jejich následnou evidenci na podrozvahových účtech neměla MČ stanovena.

MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého příloha inventurního soupisu obsahuje v případě pohledávek alespoň mimo jiné i uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. Inventurní soupis nebyl doložen přílohou, která by umožnila ověřit oprávněnost vedení pohledávek po splatnosti déle než 6 let v rozvaze. Vedením nevymahatelných nebo nedobytných pohledávek v rozvaze dochází k nadhodnocení aktiv brutto (pohledávek).

➤ *ustanovení § 8 odst. 3*

Bylo zjištěno, že přílohy k některým inventurním soupisům rozvahových a podrozvahových účtů podnikatelské činnosti neobsahovaly dostatečné informace o nakládání s pohledávkami po lhůtě splatnosti. Účet 311 0203 – Odběratelé, poplatky z prodlení obsahoval k 31.12.2025 jedinou položku ve výši 1 423,40 Kč představující předepsané poplatky z prodlení z titulu pronájmu prodejny na adrese Mezilesí č.p. 2060 splatné 29.02.2004. Příloha inventurního soupisu (č. 9) sice obsahovala označení dlužníka a dlužnou částku, neobsahovala však informaci o průkazném způsobu aktivního vymáhání této pohledávky víc jak 21 let po lhůtě splatnosti. MČ nedoložila, že by v rámci inventarizačních prací za rok 2025 ověřila oprávněnost vedení pohledávky v rozvahové evidenci. K pohledávce byly vytvořeny opravné položky ve 100 % výši.

Na podrozvahovém účtu 905 0100 – Vyřazené pohledávky VHČ byly k 31.12.2025 evidovány vyřazené pohledávky v souhrnné výši 363 tis. Kč. Jednalo se o pohledávky vzniklé v letech 2012 až 2015, tj. déle jak 10 let po splatnosti. Příloha inventurního soupisu (č. 18) obsahovala datum převedení pohledávky do podrozvahy, označení dlužníka, účetní doklad a dlužnou částku, neobsahovala ale informaci o stavu vymáhání těchto pohledávek. Součástí pohledávek byla pohledávka v celkové výši 287 tis. Kč za společností Pegas, datové komunikace s.r.o. Nahlédnutím do Veřejného rejstříku bylo zjištěno, že společnost (IČO: 25250248) zanikla likvidací v listopadu 2013 pro nedostatek majetku, pohledávka se tak stala nedobytnou.

Na podrozvahovém účtu 905 0200 – Vyřazené pohledávky SBF byly k 31.12.2025 evidovány vyřazené pohledávky v souhrnné výši 6 373 tis. Kč. Jednalo se o pohledávky související s nájmy bytů převedené do podrozvahy v letech 2004 až 2016. Příloha inventurního soupisu (č. 19) obsahovala jméno dlužníka, účetní doklad a dlužnou částku, neobsahovala však informaci o stavu vymáhání těchto pohledávek.

Na podrozvahovém účtu 934 0110 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv byly k 31.12.2025 evidovány v budoucnu splatné pohledávky z titulu sjednaných nájemních smluv v letech 2011 a 2025 v celkové výši 122 tis. Kč. Příloha inventurního soupisu (č. 20) obsahovala číslo nájemní smlouvy, nájemce, částku plnění a datum podpisu smlouvy. V případě smluv vzorkového roku 2011 MČ nedoložila, že by v rámci inventarizačních prací za rok 2025 ověřila oprávněnost vedení těchto podmíněných pohledávek v celkové výši 6 tis. Kč v podrozvahové evidenci. MČ nedoložila, že by evidovala, zda byla nájemní smlouva naplněna a nájemné mělo být uhrazeno, nebo nájemní smlouva již zanikla uplynutím účinnosti.

MČ nedoložila, že by v rámci inventarizačních prací za rok 2025 ověřila oprávněnost zachycení výše uvedených pohledávek v rozvahové, resp. podrozvahové evidenci. Pravidla pro vyřazování pohledávek podnikatelské činnosti z rozvahy a pro jejich následnou evidenci na podrozvahových účtech neměla MČ stanovena. MČ tak nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého příloha inventurního soupisu obsahuje v případě

pohledávek alespoň, mimo jiné i uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. Inventurní soupis musí být průkazný a musí obsahovat takové údaje, které umožní ověřit skutečný stav majetku a závazků.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření MČ byly při ověřování nakládání s majetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ a předaným k hospodaření zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola "U Rybníčku", Praha 9 - Horní Počernice, Křovínovo nám. 115 ve vazbě na její zřizovací listinu a hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zjištěny následující nedostatky:

- organizace nedoložila inventurní soupisy účtů oprávek k dlouhodobému majetku (účty 078, 082 a 088), čímž došlo k porušení ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,

- organizace v roce 2025 z majetkové ani účetní evidence nevyřadila konvektomat v celkové výši 241 tis. Kč, přestože měla k dispozici Protokol o vyřazení a likvidaci ze dne 22.09.2025, dle kterého byl majetek odvezen a ekologicky zlikvidován, čímž došlo k porušení ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Neexistence majetku nebyla v rámci inventarizačních prací zjištěna,

- majetek, který byl organizaci předán k bezúplatnému užívání Smlouvou o výpůjčce ze dne 26.12.2017 (dodatek ze dne 02.10.2025) eviduje organizace na svém podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek ve výši 37 047 316,28 Kč. Zaúčtováním v podrozvahové evidenci však dochází k porušení obsahového vymezení účtu daného ustanovením § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Informace o odchýlení nebyla v komentáři k Příloze k účetní závěrce uvedena.

MČ je povinna podle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vytvořit takový systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých příspěvkových organizací ve své působnosti. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly byl ve vztahu k organizaci Mateřská škola "U Rybníčku", Praha 9 - Horní Počernice, Křovínovo nám. 115 zcela funkční.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy hlavní činnosti neobsahovaly takové informace, aby bylo možno některé položky jednoznačně určit. Účet 385 - Příjmy příštích období (analytický účet 385 0300) vykazoval k 31.12.2025 konečný zůstatek ve výši 32 389 Kč. Z předloženého inventurního soupisu pouze vyplynulo, že se jedná o položku zaúčtovanou na vrub tohoto účtu již v roce 2021 (účetní doklad č. 400000143 ze dne 01.12.2021) související s dodavatelskou fakturou 20210600273 (AQIK s.r.o., IČO: 27800385) s obecným zdůvodněním, že je „očekáván dobropis“, ovšem bez bližší specifikace či doložení. Stejná částka byla k 31.12.2025 součástí krátkodobých závazků MČ na účtu 321 - Dodavatelé (s popisem „neprovedená 2. seč za období 6-7/2021“), aniž by byl jednoznačně doložen vztah mezi těmito položkami a jejich aktuální stav. V souvislosti s výše uvedenou společností byla v rozvaze k 31.12.2025 evidována na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky (377 0120) pohledávka ve výši 65 154 Kč z titulu smluvní pokuty (účetní doklad č. 800000029 ze dne 19.07.2021). Ani v tomto případě však nebylo doloženo, zda je pohledávka nadále oprávněná, v jakém je stavu její vymáhání či zda nedošlo ke skutečnostem ovlivňujícím její výši nebo existenci.

Kontrolní skupině nebylo doloženo, že by výše uvedené pohledávky a závazky byly předmětem vzájemného odsouhlasení, které je třeba v rámci inventarizačních prací, v souladu s interně nastavenými pravidly (Ekonomická směrnice účinná od 01.09.2020), provádět.

Současně je třeba konstatovat, že výkaz GINIS Express – VYK (přehled pohledávek podle lhůty splatnosti) nebyl ve všech případech k rozvahovému dni vyplněn správně, neboť ve skupině ostatních krátkodobých pohledávek byly vykázány pouze pohledávky do splatnosti, resp. do 1 roku po lhůtě splatnosti. Výše uvedené pohledávky měly být zařazeny v kategorii do 5 let po lhůtě splatnosti.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Inventurní soupisy k výše uvedeným účtům neobsahovaly dostatečné informace umožňující jednoznačně identifikovat skutečný stav těchto pohledávek a závazků a posoudit jejich oprávněnost.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2025

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

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

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
 - MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupis účtu 315 0600 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ani jeho přílohy k 31.12.2025 neobsahovaly dostatečné informace k posouzení oprávněnosti vedení pohledávek po splatnosti déle než 6 let v celkové výši 1 822 tis. Kč v rozvaze k 31.12.2025. MČ neměla stanovena pravidla pro vyřazování pohledávek hlavní činnosti z rozvahy a pro jejich následnou evidenci na podrozvahových účtech. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025,
 - MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy účtů podnikatelské činnosti ani jejich přílohy k 31.12.2025 neobsahovaly dostatečné informace k posouzení oprávněnosti vedení pohledávek v rozvahové, resp. podrozvahové evidenci. Jednalo se o účty 311 0203 – Odběratelé, poplatky z prodlení, 905 0100 – Vyřazené pohledávky VHČ, 905 0200 – Vyřazené pohledávky SBF, 934 0110 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv. MČ neměla stanovena pravidla pro vyřazování pohledávek podnikatelské činnosti z rozvahy a pro jejich následnou evidenci na podrozvahových účtech. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025,



➤ porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť

- MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy účtů 385 0300 - Příjmy příštích období, 377- Ostatní krátkodobé pohledávky a 321 000 – Dodavatelé tuzemští neobsahovaly dostatečné a průkazné informace k jednoznačné identifikaci pohledávek a závazků týkajících se vztahu se společností AQIK s.r.o. (IČO: 27800385). Nebyl doložen aktuální stav, oprávněnost ani vzájemné odsouhlasení evidovaných pohledávek a závazků. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025,
- MČ neprokázala, že postupovala podle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tj. že vytvořila dostatečně funkční systém finanční kontroly hospodaření své příspěvkové organizace Mateřská škola "U Rybníčku", Praha 9 – Horní Počernice, Křovinovo náměstí 115, neboť při kontrole hospodaření organizace v rámci přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky týkající se nedoložení inventurního soupisu účtů oprávek (§ 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), nevyřazení konvektomatu z účetní a z majetkové evidence (§ 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), porušení obsahového vymezení účtu 909-Ostatní majetek (§ 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 3,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 23,19 %
- 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:

- Upozorňujeme na potřebu zpřesnění nastavení inventarizačního procesu, zejména pokud jde o jednoznačné stanovení rozsahu inventurních soupisů. Tím bude posílena průkaznost celého procesu. Plán inventur ze dne 17.10.2025 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 nebyl v některých částech zcela přehledný.

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 09.04.2026.

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

V Praze dne 27.04.2026

Podpisy kontrolorů:

Ing. Andrea Dobešová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Michal Ivaška

Ing. Renáta Nádraská

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 o počtu 25 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 7.5.2026

Mgr. Petr Měšťan
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 20:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled do roku 2030 (čj. MCP20 006158/2025/EO/Pro, včetně ověření lhůty vyvěšení)
- Návrh střednědobého výhledu do roku 2030 (čj. MCP20 001652/2025/EO/Pro, včetně ověření lhůty vyvěšení)

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla pro hospodaření MČ Praha 20 v období rozpočtového provizoria v roce 2025 (ověřeno vyvěšení MCP20 041323/2024/OE/VLA)

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2025 (čj. MCP P20 001652/2025/EO/Pro)

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2025 (čj. MCP20 006158/2025/EO/Pro, včetně ověření lhůty vyvěšení)
- Rozpočtový doklad č. 000000004 ze dne 29.01.2025

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příloha č. 7 k usnesení ZMČ ZMC/14/4/0004/25 ze dne 29.01.2025 (neinvestiční příspěvky pro příspěvkové organizace zřízené Městskou částí)
- oznámení o neinvestičním (závazném ukazateli) Mateřská škola U Rybníčku čj. MCP20 005828/2025/EO/PTA ze dne 10.02.2025
- doložení o vyvěšení rozpočtu a střednědobého výhledu Mateřská škola U Rybníčku čj. MCP MCP20 010179/2025/EO/PTA

Rozpočtová opatření

- Zmocnění Rady MČ k provádění rozpočtových opatření (příloha č. 9 k usnesení ZMC/14/4/0004/25 ze dne 29.01.2025)
- rozpočtové doklady číslo: 000003001, 000003006, 000003009, 000003012, 000003022, 000000028, 000003027, 000003046, 000003049, 000002054, 000002065, 000002070, 000000058, 000003070, 000000071, 000000085, 000008044
- Zveřejnění rozpočtových opatření čj. MCP20 005822/2025/EO/Ber, MCP20 005822/2025/EO/Ber, MCP20 011510/2025/EO/Pro, MCP20 014827/2025/EO/Pro, MCP20 016868/2025/EO/Pro, MCP20 020599/2025/EO/Pro, MCP20 027852/2025/EO/Pro, MCP20/030516/2025/EO/Pro,

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2024 (včetně ověření vyvěšení na úřední desce MCP20 021742/2025/EO/Pro)
- Závěrečný účet za rok 2024 (schválený, včetně ověření vyvěšení na úřední desce MCP20 025410/2025/EO/Pro)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M a výkaz 120: k 31.07.2025, k 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.07.2025, k 30.11.2025, k 31.12.2025

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.07.2025, k 30.11.2025, k 31.12.2025

Příloha rozvahy

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.12.2025

Účtový rozvrh

- pro rok 2025

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.07.2025, k 30.11.2025, k 31.12.2025

Účetní deník

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.07.2025, k 30.11.2025, k 31.12.2025

Kniha došlých faktur

- elektronicky v modulu GINIS za rok 2025

Kniha odeslaných faktur

- elektronický v modulu GINIS za rok 2025

Faktura

- Hlavní činnost:
20250110003, 20250120007, 20250110013, 20250110042, 20250110072, 20250110097,
20250110125, 20250110146, 20250600153, 20250110185, 20250600296, 20250600233,
20250600364, 20250600189, 20250600285, 20250600288, 20250600304, 20250600305,
20250600201, 20250600261, 20250600290, 20250600392, 20250600065, 20250600086,
20250600129, 20250600128, 20250600127, 20250600177, 20250600179, 20250600178,
20250600245, 20250600246, 20250600244, 20250120010, 20250120012, 20250120015,
20250200147, 20250110149, 20250110155, 20250600048, 20250600110, 20250600368,
20250600036, 20250110049, 20250700150, 20250700047, 20250110164, 20250110177,
20250110167, 20250110225, 20250120037
- Majetek: přijaté faktury: 20250200143, 20250200146, 20250600152, 20250200234, 250200367
- Podnikatelská činnost: 20251210005, 0251210094, 0251210111, 0251210117, 0251210118,
0251210190, 0251210191, 0251210192, 0251210193, 0251210194, 0251210195
- DDP: DDP0003719/43, DDP0014187/1

Bankovní výpis

- Sociální fond č. 1, 12
- Příjmový účet (hlavní činnost) č. 50, 70, 72, 95, 119, 141, 144, 149, 160, 162, 167, 185

Účetní doklad

- Hlavní činnost:
110000112 ze dne 25.01.2025, 110000042 ze dne 13.01.2025, 110000129 ze dne 28.01.2025,
110000064 ze dne 12.02.2025, 110000105 ze dne 14.02.2025, 110000184 ze dne 26.02.2025,
110000042 ze dne 07.03.2025, 110000038 ze dne 07.03.2025, 110000092 ze dne 12.03.2025,
110000131 ze dne 20.03.2025, 110000135 ze dne 20.03.2025, 110000191 ze dne 26.03.2025,
110000212 ze dne 31.03.2025, 110000048 ze dne 08.04.2025, 110000051 ze dne 08.04.2025,
110000052 ze dne 08.04.2025, 110000114 ze dne 14.04.2025, 110000176 ze dne 24.04.2025,
110000193 ze dne 25.04.2025, 110000239 ze dne 30.04.2025, 110000039 ze dne 07.05.2025,
110000047 ze dne 07.05.2025, 110000109 ze dne 07.05.2025, 110000110 ze dne 11.06.2025,
110000116 ze dne 16.05.2025, 110000175 ze dne 26.05.2025, 110000169 ze dne 16.05.2025,
110000161 ze dne 22.05.2025, 110000193 ze dne 28.05.2025, 110000132 ze dne 12.06.2025,
110000167 ze dne 16.06.2025, 110000171 ze dne 17.06.2025, 110000253 ze dne 23.06.2025,
110000273 ze dne 26.06.2025, 110000300 ze dne 27.06.2025, 110000304 ze dne 30.06.2025,
110000043 ze dne 05.07.2025, 110000052 ze dne 07.05.2025, 110000062 ze dne 03.06.2025,
110000012 ze dne 02.07.2025, 110000073 ze dne 09.07.2025, 110000074 ze dne 09.07.2025,
110000166 ze dne 21.07.2025, 110000057 ze dne 09.07.2025, 110000130 ze dne 15.07.2025,
110000182 ze dne 21.07.2025, 110000185 ze dne 23.07.2025, 110000122 ze dne 15.07.2025,
110000123 ze dne 15.07.2025, 110000124 ze dne 15.07.2025, 110000127 ze dne 15.07.2025,
110000128 ze dne 15.07.2025, 110000129 ze dne 15.07.2025, 110000131 ze dne 15.07.2025,
110000151 ze dne 16.07.2025, 110000182 ze dne 21.07.2025, 110000199 ze dne 23.07.2025,
110000203 ze dne 25.07.2025, 110000217 ze dne 28.07.2025, 110000236 ze dne 30.07.2025,
110000196 ze dne 26.05.2025, 110000133 ze dne 14.08.2025, 110000163 ze dne 18.08.2025,



- 110000009 ze dne 02.09.2025, 110000050 ze dne 09.09.2025, 110000037 ze dne 17.09.2025, 110000166 ze dne 22.09.2025, 110000220 ze dne 29.09.2025, 110000087 ze dne 13.10.2025, 110000115 ze dne 13.10.2025, 110000010 ze dne 03.11.2025, 110000112 ze dne 12.11.2025, 110000113 ze dne 12.11.2025, 110000114 ze dne 12.11.2025, 110000115 ze dne 12.11.2025, 110000116 ze dne 12.11.2025, 110000117 ze dne 12.11.2025, 110000247 ze dne 26.11.2025, 110000012 ze dne 01.12.2025
- Sociální fond: 330000001 ze dne 10.03.2025, 330000001 ze dne 09.04.2025, 330000002 ze dne 11.04.2025, 330000003 ze dne 22.04.2025, 330000001 ze dne 07.07.2025,
 - Příjmy (hlavní činnost): 130000104 ze dne 07.03.2025, 130000053 ze dne 04.04.2025, 130000115 ze dne 13.05.2025, 130000101 ze dne 15.07.2025, 130000063 ze dne 10. 07.2025, 130000127 ze dne 17.07.2025, 130000158 ze dne 22.07.2025, 130000037 ze dne 06.08.2025, 130000126 ze dne 15.08.2025,
 - Majetek: 700000010-700000023 ze dne 20.02.2025, 700000024 ze dne 20.02.2025, 700000026-700000043 ze dne 20.02.2025, 700000044 ze dne 20.02.2025, 700000046 ze dne 20.02.2025, 7000000005 ze dne 05.05.2025, 7000000006 ze dne 05.05.2025, 400000029 ze dne 14.04.2025, 700000017 ze dne 14.04.2025, 400000060 ze dne 14.04.2025, 800000014 ze dne 14.04.2025, 700000013 a 70000014 ze dne 05.06.2025, 70000017 ze dne 02.07.2025, 800000026 ze dne 01.07.2025, 700000021 ze dne 07.07.2025, 400000067 ze dne 16.04.2025, 400000069 ze dne 04.06.2025, 400000171 ze dne 01.07.2025, 700000012 ze dne 16.04.2025, 700000001 ze dne 04.06.2025, 700000034 ze dne 01.07.2025, 110000241 ze dne 30.04.2025, 110000228 ze dne 20.06.2025, 110000233 ze dne 29.08.2025
 - Kapitálové výdaje: 110000237 ze dne 30.04.2025, 110000182 ze dne 24.04.2025, 110000238 ze dne 30.07.2025, 110000239 ze dne 30.07.2025, 110000018 ze dne 06.10.2025, 110000063 ze dne 10.11.2025, 110000342 ze dne 19.12.2025, 110000018 ze dne 06.10.2025, 110000063 ze dne 10.11.2025, 110000342 ze dne 19.12.2025
 - Podnikatelská činnost: 530000002 ze dne 13.01.2025, 530000024 ze dne 25.03.2025, 530000041 ze dne 15.04.2025, 390000097 ze dne 30.01.2025, 390000090 ze dne 30.04.025, 390000001 ze dne 05.05.2025, 390000056 ze dne 22.05.2025, 450000038 ze dne 07.07.2025, 870000002 ze dne 20.02.2025, 870000003 ze dne 05.05.2025, 870000009 ze dne 01.07.2025, 870000003 ze dne 01.09.2025
 - Podnikatelská činnost - byty: 360000032 ze dne 06.01.2025, 360000037 ze dne 06.01.2025, 360000054 ze dne 06.01.2025, 360000041 ze dne 06.02.2025, 360000043 ze dne 06.02.2025, 360000026 ze dne 04.03.2025, 360000042 ze dne 06.03.2025, 360000034 ze dne 03.04.2025, 360000160 ze dne 20.04.2025, 360000076 ze dne 05.05.2025, 360000126 ze dne 13.05.2025, 360000145 ze dne 20.05.2025, 360000149 ze dne 21.05.2025, 360000014 ze dne 02.06.2025, 360000031 ze dne 04.06.2025, 360000176 ze dne 23.06.2025, 360000008 ze dne 01.07.2025, 360000046 ze dne 07.07.2025, 360000137 ze dne 25.07.2025
 - Podnikatelská činnost - nebytové prostory, ostatní pronájmy: 390000029 ze dne 09.06.2025, 390000004 ze dne 02.06.2025, 390000073 ze dne 30.06.2025, 390000039 ze dne 22.08.2025, 390000040 ze dne 22.08.2025, 390000035 ze dne 09.09.2025
 Opravy a udržování: 450000004, 450000005, 450000011, 450000015, 450000016, 450000018, 450000022, 450000031
 Ostatní služby: 450000001, 450000020, 450000018, 450000019, 450000026, 450000039, 450000053

Evidence poplatků

- elektronicky ze systému daně, dávky, poplatky (DDP) - modul GINIS

Evidence pohledávek

- Přehled pohledávek v Kč k 31.12.2025 dle druhu a lhůty splatnosti za hlavní a podnikatelskou činnost (výkaz GINIS Express – VYK)
- Seznam opravných položek (seznam případů) za hlavní činnost za období 01.01.-31.12.2025 (agenda DDP), Sestava "Inventurní soupis pohledávek" ke dni 31.12.2025 podle lhůty splatnosti (agenda DDP)

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 07/2025, 11/2025, 12/2025 (výkaz GINIS Enterprise – UCR),
- majetkový doklad: 20257000045, 20257000088, 20257000093, 20257000117, 20257000118, 20257000142,
- inventurní čísla: MC20EB000110, MC20H00059GB, MC20EP006256, MC20EP006260, MC20ES000873, MC20EP0006147

Inventurní soupis majetku a závazků

- Vybrané inventurní soupisy za podnikatelskou činnost: 194, 311, 314, 321, 324, 377, 378, 469, 905, 934
- Vybrané inventurní soupisy za hlavní činnost účtů: 194, 236, 311, 315, 321, 346, 374, 377, 385, 389, 419, 455

Mzdová agenda

- Osobní složky zaměstnanců číslo: 175, 534, 590, 5137, 5138, 5139

Odměňování členů zastupitelstva

- Uvolnění zastupitelé: 749, 797, 799.
- Neuvolnění zastupitelé: 694, 697, 739, 741, 743.

Účetnictví ostatní

- Poukazy: 20250120069, 20250600011, 20250600007, 20250600008, 20250600009, 20250600010, 20250120046

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Mateřská škola "U Rybníčku", Praha 9 - Horní Počernice, Křovinovo nám. 115 (IČO:70922144), účinnost od 01.01.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2025 (Mateřská škola "U Rybníčku", Praha 9 - Horní Počernice, Křovinovo nám. 115)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2025 (Mateřská škola "U Rybníčku", Praha 9 - Horní Počernice, Křovinovo nám. 115)

Smlouvy o dílo

- Hlavní činnost: S/11/2025/0030, S/11/2025/0031, S/11/2015/0023 (ve znění dodatku č. 3), S/60/2025/0026, S/20/2025/0123, S/70/2025/0041
- Podnikatelská činnost: S/60/2025/0030, S/121/2025/0218

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

- Směnná smlouva č. S/120/2024/0198
- Kupní smlouva č. S/120/2025/0123, č. S/20/2025/0129, č. S/60/2025/0028

Darovací smlouvy

- S/40/2025/0004, S/40/2025/0003, S/40/2025/0008, S/120/2025/0127

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 26.12.2017 (účinnost od 01.01.2018), S/120/17/0119, Mateřská škola "U Rybníčku", Praha 9 - Horní Počernice, Křovinovo nám. 115, dodatek č. 1 ze dne 02.10.2025

Smlouvy nájemní

- Hlavní činnost: S/20/2025/0133, S/20/2024/0113
- Podnikatelská činnost: S/121/2024/0214, S/121/2024/0215, S/121/2025/0205, S/121/2025/0212, S/120/2025/0121, S/120/2025/0134, S/120/2025/0157

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje Tesko objektu a ocelokolny umístěných na pozemku parc. č. 4455/9 v k.ú. Horní Počernice (č.j. MCP20 008667/2025/OHSl/Sin)

Smlouvy o věcných břemenech

- S/120/2024/0191, S/120/2025/0095

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MV- 51381-9/OFSP-2025 ze dne 20.06.2025
- Podmínky realizace projektu č.j. MV- 51381-9/OFSP-2025 ze dne 20.06.2025

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu městské části Praha 20 (účinnost od 11.12.2024)
- Karta k žádosti o individuální dotaci na rok 2025 (č.j. MC20 007514/2025úOE/Špr,MCP20 010067/2025/OE/Špr, MCP20 005297/2025/EO/PTA)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (S/12/2025/2180 ze dne 23.04.2025, S/12/2025/2209 ze dne 15.05.2025 S/12/2025/2175 ze dne 18.06.2025)
- Vyúčtování finančních prostředků poskytnutých formou individuální dotace z rozpočtu Městské části Praha 20 v roce 2025 (č.j. MCP20 004599/2026/EO/PTA ze dne 05.01.2026, MCP20 002732/2026/EO/PTA ze dne 02.07.2025, MCP20/025993/2025/EO/PTA ze dne 26.01.2026)
- E-mailová komunikace neúspěšným žadatelům o přidělení dotace ze dne 02.06.2025 a 30.06.2025 (včetně doložení oznámení o nepřidělení dotace a důvod nepřidělení)

Dohody o pracovní činnosti

- Zaměstnanec osobní číslo: 590, 608, 5140

Dohody o provedení práce

- Osobní číslo: 175, 534, 5012, 5124, 5148,
- Dohody k Volbám do Poslanecké sněmovny - kompletace a roznos volebních lístků: DI, HE, HK, HP, KM, KM, PI, PM, PS, SP, UM.
- Dohody k technickému zajištění voleb do Poslanecké sněmovny: PB, ČH, HE, HK, HM, KJ, KL, KJ, KM, KD, LV, MM, PM, SM, SR.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Zaměstnanec osobní číslo: 175, 534, 590, 5137, 5138, 5139

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci 2012/60/01, včetně dodatku č. 1
- Leasingová smlouva S/60/2024/0025 (včetně splátkového kalendáře)
- Smlouva o zajištění technického provozu volebních prostor S/14/2025/0002, S/14/2025/0003, S/14/2025/004, S/14/2025/0005, SS/14/2025/0006, S/14/2025/0007

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Tisk periodik Městské části Praha 20 s názvem Hornopočernický zpravodaj (VZMR na služby, systémové číslo neuvedeno)
- Pořízení komunálního samojízdného stroje (zjednodušené podlimitní řízení na dodávku, systémové číslo P25V00000001)
- Oprava povrchu ulic Vysokovská a Jeřická (zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce, systémové číslo P25V00000002)
- Projektová dokumentace pro povolení záměru na akci "Rekonstrukce ulice Stoliňská" (VZMR na dodávku, systémové číslo neuvedeno)
- Přístavba výtahu k objektu úřadu městské části Praha 20 Jívanská 647 (VZMR na stavební práce, systémové číslo neuvedeno)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole č. S/2/2023 (účinnost od 01.07.2023),
- Ekonomická směrnice č. S/9/2020 (účinnost od 01.09.2020),

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. S/3/2022 (účinnost od 01.03.2022),
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. S/1/2025 (účinnost od 14.03.2025),
- Uzavírání a evidence smluv a objednávek č. S/3/2020 (účinnost od 15.07.2020),
- Evidence majetku č. S/1/2016 (účinnost od 01.05.2016),
- Pravidla pro vydávání vnitřních předpisů č. S/2/2018 (účinnost od 01.08.2018),
- Vnitřní organizační předpis Personalistika, mzdy a vzdělávání (účinnost od 10.01.2022),
- Pracovní řád č. S/5/2019 (účinnost od 01.01.2020),
- Organizační řád č. S/2/2024 (účinnost od 01.09.2024),
- Evidence a vymáhání pohledávek (účinnost od 01.01.2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMC/15/2/0007/25, ZMC/16/5/0018/25, ZMC/14/4/0004/25, ZMC/16/7/0020/25, ZMC/16/6/0019/25, ZMC/15/9/0012/25, ZMC/12/2/0037/24, ZMC/13/2/0041/24, ZMC/13/4/0043/24, ZMC/1/33/0033/22, ZMC/3/8/0041/22

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RMC/94/2/0223/25, RMC/95/35/0256/25, RMC/97/18/0314/25, RMC/99/7/0325/25, RMC/86/4/0031/25, RMC/88/2/0077/25, RMC/99/0131/25, RMC/91/6/0170/25, RMC/93/8/0202/25, RMC/97/6/0293/25, RMC/97/17/0302/25, RMC/99/2/0320/25, RMC/99/5/0323/25, RMC/99/7/0325/25, RMC/100/3/0341/25, RMC/101/7/0348/25, RMC/91/25/0189/25, RMC/95/27/0248/25, RMC/85/13/0024/25, RMC/87/28/0073/25, RMC/93/10/0204/25, RMC/97/8/0295/25, RMC/88/22/0097/25, RMC/100/2/0340/25, RMC/102/2/0383/25, RMC/87/3/0053/25, RMC/86/12/0038/25, RMC/93/19/0212/25, RMC/89/3/0101/25, RMC/93/18/0221/25, RMC/102/7/0388/25, RMC/78/12/0571/24, RMC/81/14/0621/24, RMC/76/12/0542/24, RMC/81/13/0609/24

Výsledky externích kontrol

- Seznam externích kontrol provedených v roce 2025
- Kontrola projektu realizovaného v rámci programu Operační program Praha půl růstu ČR (FZŠ Chodovická 2250 - přístavba výtahů, č.j. 00466-2025/OPPPR)
- Dotace MAP IV. - MŠMT - Knm. č. 013958/2025OPJAK
- Protokol k činnosti podle zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich (č.j. S-MHMP 690716/2025)
- Protokol k výkonu přenesené působnosti na úseku dopravy (č.j. 1305076/2025)
- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti na úseku ochrany životního prostředí (č.j.1107861/2025)
- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti na úseku zdravotnictví a pohřebnictví (č.j.1310340/2025)
- Protokol o kontrole přenesené působnosti na úseku dopravy (č.j. 1305076/2025)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu Úřadu městské části Praha 20
- Zásady tvorby a použití Sociálního fondu (účinné od 28.03.2023)
- rozpočet sociálního fondu na rok 2025 (příloha č. 5 k usnesení ZMČ ZMC/14/4/0004/25 ze dne 29.01.2025)
- Limitovaný příslib č. L/12/2025/0001

Finanční vypořádání za rok 2025

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl.města Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2025 -Městská část Praha 20 (ze dne 04.03.2025)
- Žádost o ponechání nevyčerpaných dotací z rozpočtu hl. m. Prahy k čerpání na stejný účel v roce 2026

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem

- č.j. MHMP 62104/2025 ze dne 23.01.2025, MHMP 377099/2025 ze dne 15.04.2025, MHMP 130619/2025 ze dne 12.02.2025

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti - Příloha č. 6 k unesení ZMC/14/4/0004/25

Písemnosti předložené příspěvkovou organizací

- Písemnosti PO: Směrnice: Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence a zásob (platnost od 01.01.2021), Směrnice pro provádění doplňkové činnosti ze dne 01.01.2018 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.01.2024, Vedení pokladen (platnost 01.01.2012), Oběh účetních dokladů (platnost od 01.01.2012 včetně přílohy č. 1 Podpisové vzory oprávněných osob), Směrnice pro provádění vnitřní finanční kontroly (platnost od 01.02.2017), Vnitřní platový předpis (účinnost od 01.09.2024), Pracovní řád (účinnost od 01.07.2001), Organizační řád (01.09.2021), Spisový řád (účinnost od 01.10.2020), Směrnice k inventarizaci majetku (účinnost od 01.01.2018), Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, dohadných položek ze dne 01.01.2018, Směrnice o Fondu kulturních a sociálních potřeb (platnost od 01.01.2025), Rozpočet FKSP na rok 2025 (ze dne 10.02.2025),
- Smlouvy: Smlouva o zpracování mzdového účetnictví ze dne 16.11.2022 (účinnost 01.01.2023) a dodatek ze dne 16.11.2022 a dodatek č. 2 ze dne 25.06.2024, Smlouva o vedení účetnictví a souvisejících agend ze dne 01.06.2018 (Dohoda o narovnání ze dne 15.12.2023) a dodatek č. 1 ze dne 15.12.2023, Smlouva o poskytování služeb v oblasti zabezpečení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci (BOZP) ze dne 25.01.2024, Kupní smlouva ze dne 12.09.2025 (konvektomat), Smlouva o poskytování softwarových služeb k aplikaci Twigsee (bez data a bez podpisu dodavatele Twigsee, s.r.o. IČO: 0694655),
- Objednávkový list: ze dne 02.04.2025 (výměna protipožární dveře, IČO: 25686925), (protipožární obklady, IČO: 29016681), ze dne 15.07.2025 (mytí oken, IČO: 75346621, ze dne 25.08.2025 (konvektomat, IČO: 60934395), ze dne 10.09.2025 (výměna písku, MČ Praha 20), ze dne 15.09.2025 (stavební práce, IČO: 29016681)
- Účetní doklady: 005000013, 00050022, 000500081, 000500088, 000500127, 000500129, 000500136, 000500140, 000500143, 000500144, 000500160, 000500164, 000500169, 000500024, 000500050, 000500079, 000500096, 000500104, 000500125, 000500135, 000500157, 000500078, 000500114, 000625040, 000625092, 000625133
- Inventarizace: Plán inventur za rok 2025 ze dne 29.10.2025, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 10.02.2026, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům (Tabulka C) ze dne 05.02.2026, Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2025, inventurní soupis č. 2 (školní jídelna),
- Návrh na vyřazení majetku ze dne 05.09.2025, Protokol o vyřazení a likvidaci zařízení (konvektomat) ze dne 22.09.2025 (inventurní číslo 100002), usnesení Rady MČ č. RMC/107/11/0460/25 ze dne 09.10.2025

Další písemnosti k inventarizaci (kromě inventurních soupisů)

- Další písemnosti k inventarizaci: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 (ze dne 17.10.2025), usnesení Rady MČ č. RMC/108/17/0482/25 ze dne 23.10.2025, Komentář k VYK 2025 ze dne 10.02.2026, Konečný inventarizační zápis o výsledcích inventarizace majetku MČ ze dne 10.02.2026, Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 10.02.2026,

Objednávky za rok 2025

- O/11/2025/0009, O/11/2025/0016, O/11/2025/0023, O/11/2025/0043, O/11/2025/0064, O/11/2025/0081, O/11/2025/0093, O/11/2025/0124, O/11/2025/0064, O/11/2025/0124, O/12/2025/0005, O/12/2025/0007, O/12/2025/0004, O/12/2025/0008, O/12/2025/0210, O/12/2025/0009, O/12/2025/0023, O/60/2025/0018, O/60/2025/0025, O/60/2025/0041, O/60/2025/0086, O/60/2025/0108, O/60/2025/0116, O/60/2025/0134, O/60/2025/0179,

O/60/2025/0106, O/60/2025/0153, O/60/2025/0176, O/60/2025/0198, O/60/2025/0232
O/60/2025/0040, O/60/2025/0094, O/20/2025/0041, O/20/2025/0039, O/20/2025/0059,
O/20/2025/0009, O/121/2025/0082

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí:
- ve věci sp. zn. V-9829/2025 (VB PREDistribuce, a.s.),
- ve věci sp. zn. V-29810/2025 (VB TSK)
- ve věci sp. zn. V-10785/2025 (nabytí parc.č. 4200/42 směnou)
- ve věci sp. zn. V-35560/2025 (dar SŽ parc. č. 4067/13 + stavba:komunikace)
- ve věci sp. zn. V-41929/2025 (2/8 parc.č. 5/2 nákup pozemku Cizner, Kopečná)

Vyjádření k předmětům přezkoumání

- Vyjádření starosty MČ Praha 20 k předmětům přezkoumání k datu 31.07.2025 včetně seznamu věcných břemen (ze dne 10.09.2025), Přehled bankovních účtů MČ Praha 20 k 31.07.2025 a k 31.12.2025, Seznam příspěvkových organizací MČ Praha 20 k 31.07.2025 a k 31.12.2025,
- Vyjádření starosty MČ k některým předmětům přezkoumání k 31.12.2025 včetně seznamu věcných břemen (ze dne 07.01.2026)

Plán interního auditu

- Plán IA na rok 2025 - SZ MCP20 0261152/2025 ze dne 07.01.2025.

