



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Č. j.: **MHMP 375024/2026**
Sp. zn.: **MHMP 27502/2025**
Praha **04.05.2026**
Počet listů/příloh: **16/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8

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 8,
se sídlem Zenklova 1, Praha 8,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 (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 8 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.09.2025 - 23.10.2025
 - b) 02.02.2026 - 12.02.2026
 - c) 07.04.2026 – 16.04.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 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 720645/2025 dne 14.07.2025 a pod č. j. MHMP 149653/2026 dne 23.02.2026.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Kateřina Peterková
kontroloři: Ing. Ilona Honsová
Ing. Miroslav Kárník
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje, Fond rozvoje městské části Praha 8 a Fond darů), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, pozemků i garáží, 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 vybraných příkazních smluv uzavřených s firmami zajišťujícími některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (Osmá správa majetku a služeb 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 31.12.2025 dlouhodobé závazky. Jednalo se o ostatní dlouhodobé závazky (přijaté kauce z uzavřených nájemních smluv a technické zhodnocení předmětu nájmu provedené nájemci nebytových prostor započítáno na úhradu nájemného). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Bylo zjištěno, že MČ v přezkoumávaném období hospodařila s prostředky z Národního plánu obnovy na projekt „Založení energetického společenství – Praha 8“, „Zřízení dětské skupiny dvorní projekt Palmovka“ a „Zřízení dětské skupiny Polyfunkční dům Zenklova – Malý neposeda“ v celkové výši 42 650 tis. 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 (neinvestičních na podporu aktivit v oblasti pomoci lidem bez domova na lokální úrovni pro rok 2025, pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů, prostředky určené na zkvalitnění výuky tělesné výchovy na základních školách, na přípravu a zkoušky odborné způsobilosti a investiční dotace „Rekonstrukce nebytových prostor pro zařízení předškolního vzdělávání – dětské skupiny“).

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 k hospodaření zřízené příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 8, Libčická 10 ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávků k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce hospodařila s majetkem státu, a to s pozemky parc. č. 2855 a 2856 a objektem č.p. 188 ulice na Hrázi 31, v k.ú. Libeň, 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 MČ Praha 8 na vybraných zakázkách:

- „Sportovní hala Jána Mahora v Kobylisích – projekční práce“ – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v užším řízení (§ 58), systémové číslo P25V00000082,
- „Obnova serverové infrastruktury“ – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná v otevřeném řízení (§ 56), systémové číslo P25V00000063,
- „Přebudování objektu na adrese Palmovka 2179/6a, Praha 8, na prostory pro tzv. dětskou skupinu“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení (§ 53), systémové číslo P25V00000062,
- „Transformace a provoz dětských skupin Mirovická“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení (§ 53), systémové číslo P25V00000040,
- „Stavební úpravy kaple bohnického ústavního hřbitova, Praha 8 – Bohnice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31), systémové číslo P25V00000080.

Dále byl přezkoumán postup zadavatele Osmá správa majetku a služeb, a.s. u zakázek:

- „Dodávka a výměna nákladního výtahu Bínova 10, Praha“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31), systémové číslo P25V00000007,
- „Oprava bytové jednotky Klapkova“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31), systémové číslo P25V00000005.

Byl přezkoumán i postup zadavatele Servisní středisko pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8, příspěvkové organizace:

- „Základní a mateřská škola Petra Strozziho, Nový učebnový pavilon Za Invalidovnou 3, Praha 8, Karlín“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v otevřeném řízení (§ 56), systémové číslo P25V00000084.

Fyzicky byly zkontrolovány veřejné zakázky zadavatele MČ Praha 8 „Obnova serverové infrastruktury“, „Přebudování objektu na adrese Palmovka 2179/6a, Praha 8, na prostory pro tzv. dětskou skupinu“, „Transformace a provoz dětských skupin Mirovická“ a „Stavební úpravy kaple bohnického ústavního hřbitova, Praha 8 – Bohnice“.

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 sedm smluv o zřízení věcného břemene a jednu smlouvu o zřízení služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku, a v žádném případě MČ jako strana oprávněná, tj. na majetku cizího vlastníka). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen a služebností (8) 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

- *ustanovení § 35 odst. 1 a 3*

Při kontrole inventurního soupisu a podkladové dokumentace k účtu 378 0340 – „Ostatní krátkodobé závazky – Mylné platby v podnikatelské činnosti“ bylo zjištěno, že ve dnech 24.02.2023 až 28.02.2023 byly na bankovní účet podnikatelské činnosti připsány finanční prostředky v celkové výši 80 400 Kč, a to od 8 fyzických osob. Jednalo se o majitele budovy (garáží) stojící na pozemku hl. m. Prahy, svěřeném do správy MČ, parc. č. 2503/4 v k.ú. Libeň. Podle vyjádření zaměstnanců MČ se jednalo o platby za užívání pozemku za roky 2020-2023. Kontrolní skupině nebyla doložena nájemní smlouva na užívání pozemku pod garážemi, a nebyly identifikovány ani jiné platby týkající se užívání předmětného pozemku.

Majitelé garáží využívali pozemek pod garážemi bez právního titulu a nebylo možno prokázat, že MČ obdržela za užívání pozemku odpovídající finančního plnění. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona o hl. m. Praze, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně, a podle odst. 3 tohoto ustanovení, podle kterého jsou městské části mimo jiné povinny včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nevymahatelnosti náhrady škody (zničení, poškození, zneužití, neoprávněné zásahy) způsobené v souvislosti s užíváním majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, třetí osobou bez právního vztahu.

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 7*

Při kontrole správnosti provedení inventarizace majetku za rok 2025 bylo zjištěno, že stav na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, vykázaný v rozvaze ke dni 31.12.2025 ve výši 250 218 804,22 Kč, neodpovídal součtu stavů uvedeným na příslušných inventurních soupisech vyhotovených jednotlivými dílčími inventarizačními komisemi (DIK) ke dni 31.12.2025 (250 430 364,22 Kč). MČ nebyl vyhotoven souhrnný inventurní soupis inventarizační položky 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (členění podle DIK).

Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit. Např. soupis za „syntetický účet 042“ DIK č. 1 obsahoval řádek 0 s názvem „převod majetku 2025“ s „pořizovací cenou“ 22 981 074,18 Kč bez identifikátoru, nebo za „Druh majetku: 042 Nedokončený DHM“ DIK č. 3 řádek 35 s názvem „PD chodník Třeboradická“ s „pořizovací cenou“ 332 750 Kč neobsahoval rovněž žádný inventarizační identifikátor.

MČ nebyl doložen soupis použitých inventarizačních identifikátorů, přičemž v rámci jednotlivých vyhotovených soupisů byly použity rozdílné identifikátory nazvané např. „inventární“, „inventární číslo“, „FA“. Inventurní soupisy neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů, identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení rozsahu včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy a nebylo uvedeno, zda obsahují přílohy, příp. bylo uvedeno, že soupis je přílohou.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav pořizovaného majetku odpovídá stavu pořizovaného majetku v účetnictví a nezjistila rozdíl ve výši 211 560 Kč. MČ nepostupovala také v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit. Dále nepostupovala s ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., vyhláška o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle které inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona o účetnictví ve vztahu k předmětu účetnictví mj. alespoň identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu.

V důsledku popsaných skutečností nebylo možno potvrdit, že účetnictví vedené MČ bylo v oblasti nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- **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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ *ustanovení § 35 odst. 1 a 4*

Při přezkoumání nákladů a výnosů podnikatelské (zdaňované) činnosti MČ prováděné prostřednictvím společnosti Osmá správa majetku a služeb a.s. (dále jen OSMS) na základě Příkazní smlouvy č. 2016/0202/OSM.DOBCH ve znění dodatků č. 1 až 6 bylo zjištěno, že v rámci dokladových inventur krátkodobých pohledávek a závazků zdaňované činnosti (ORJ 16) prováděných k 31.12.2024:

1) k předloženým souhrnným inventurním soupisům účtů 314 – Krátkodobě poskytnuté zálohy, 324 – Krátkodobě přijaté zálohy a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky:

a) byly doloženy pouze zůstatky jednotlivých analytických účtů, které nebyly doloženy žádnými dalšími doklady ověřující jejich skutečnou výši. Na základě dotazu byla doložena vyjádření OSMS ze dne 08.01.2018 a ze dne 05.12.2017 s tím, že se jedná dokladovou nouzi z důvodu nedoložených inventurních zůstatků při předání účetnictví mezi MČ a správními firmami AUSTIS správa s.r.o. a CENTRA a.s. za období od roku 1992 až do roku 2015. Z celkového počtu 14 analytických účtů se jednalo například o:

- účet 314 974 – „Úklid – přijaté faktury 2015“ ve výši 4 355,86 Kč,
- účet 314 196 – „Ostatní zálohy – exekuce“ ve výši 3 158 804,03 Kč,
- účet 324 971 – „Teplá voda – nebyty 2015“ ve výši - 319 100 Kč,
- účet 324 996 – „Zálohy ostatní nebyty 2015“ ve výši 103 211 Kč,
- účet 377 390 – „Předpis pronájmů za užívání bytu AUSTIS 2015“ ve výši - 12 612 Kč,
- účet 377 391 – „Předpis pronájmů NB AUSTIS 2015“ ve výši 1 478 019,48 Kč.

b) nebyly doloženy žádné další sestavy ani doklady, podle kterých by je bylo možné tyto pohledávky a závazky blíže identifikovat ověřit tak jejich skutečnou výši. Na základě dotazu bylo doloženo vyjádření OSMS, že na níže uvedených analytických účtech byly evidovány měsíční předpisy přijatých záloh od nájemců a poskytnutých záloh dodavatelům za celý rok, které se ročně zúčtovávají a dosáhly velkého objemu dat v návaznosti na evidenční systém Domsys, a proto byly zpracovány pouze souhrnné inventurní soupisy účtů 314 a 324, ale nebyly zpracovány inventurní soupisy příslušných analytických účtů včetně rozpisu na jednotlivé identifikátory. Z celkového počtu 25 analytických účtů se jednalo například o:

- účet 314 183 – „El. energie sudý“ ve výši 1 551 479,49 Kč,
- účet 314 184 – „Úklid sudý“ ve výši 4 679 039,59 Kč,
- účet 314 193 – „Zálohy na teplo – smlouvy“ ve výši 13 257 305,24 Kč,
- účet 324 181 – „Záloha teplo – byty“ ve výši 6 618 578,94 Kč,
- účet 324 182 – „Záloha teplo+TUV NP“ ve výši 7 491 269 Kč,
- účet 324 184 – „Zálohy vodné, stočné-nebyty“ ve výši 4 893 463,96 Kč,

2) k předloženým inventurním soupisům níže uvedených analytických účtů nebyly doloženy z důvodu dokladové nouze (zničený archiv dokladů při povodni v srpnu roku 2002) žádné další doklady (inventarizační evidence) ověřující jejich skutečnou výši:

- účet 377 0320 „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis pronájmu z nebytových prostor“ ve výši 16 583 494,53 Kč,
- účet 377 0360 „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis dobropisů“ ve výši 1 664 678,93 Kč, např. pohledávky označené jako „Centrum Palmovka“ z roku 2016 ve výši 1 513 423,79 Kč, „Lumex“ z roku 2016 ve výši 70 000 Kč a „C+U a.s.“ z roku 2016 ve výši 8 203 Kč,
- účet 311 0010 „Předpisy – odběratelé SF-ZČ“ ve výši 727 925,36 Kč, např. pohledávky za fyzickou osobou E. Z. v celkové výši 11 450 Kč se splatností do 22.06.2016, za právnickými osobami PMP Prostějov s.r.o. ve výši 3 393 Kč se splatností do 30.04.2012 a COM-TIP s.r.o. v celkové výši 86 618,80 Kč bez uvedení data splatnosti,

3) k předloženým inventurním soupisům analytických účtů 314 197 – „Úhrady placené nájemci“ ve výši 2 737 320,63 Kč a účtu 314 198 „Úhrady placené nájemci“ ve výši 906 842 Kč nebyla doložena žádná sestava ani přiloženy žádné doklady (inventurní evidence) ověřující jejich skutečnou výši. Na základě dotazu bylo doloženo vyjádření OSMS, že na těchto analytických účtech byly vedeny měsíčně placené zálohy za služby bytovým družstvům a sdružením vlastníků jednotek, ve kterých MČ vlastnila prostory

s tím, že vyúčtování záloh podléhalo ročnímu vyúčtování. V některých případech ale OSMS vyúčtování neobdrželo, takže vyúčtování záloh obdržených na účet 314 nebylo provedeno.

Ve výše uvedených třech případech nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, zároveň nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní doklady, které mimo jiné musí obsahovat skutečnosti zjištěné při inventarizaci, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

- 4) na analytickém účtu 377 351 – „Ostatní pohledávky – kauce“ ve výši 884 802 Kč byly evidovány neuhrazené kauce k nájemním smlouvám na nebytové prostory uzavřené na dobu neurčitou. V těchto případech mělo dle nájemních smluv docházet k úhradě kauce před podpisem smlouvy a předáním předmětu nájmu nájemci. Na základě dotazu bylo předloženo vyjádření OSMS, že na tomto účtu byly zaevidovány kauce, u kterých nebyly ani ve spolupráci s ekonomickým odborem ÚMČ dohledány jejich úhrady, a dále zde byly evidovány aktuální nevyrovnané kauce. Jednalo se například o neuhrazené kauce:

- ve výši 113 394 Kč sjednané se společností TRAMET s.r.o. za užívání nebytového prostoru č. 89/502 dle nájemní smlouvy č. I00113/2009 uzavřené dne 19.8.2009,
- ve výši 91 281 Kč sjednané se společností Gate restaurant s.r.o. za užívání nebytového prostoru č. 539/50 dle nájemní smlouvy č. 00238/2009 uzavřené dne 20.3.2009,
- ve výši 120 840 Kč sjednané s fyzickou osobou T. Q. za užívání nebytového prostoru č. 236/602 dle nájemní smlouvy č. 2015/0442/MO.DSM uzavřené v období 09/2015.

Kontrolní skupině nebyl doložen způsob vymáhání neuhrazených kaur.

- 5) na analytickém účtu 377 0321 – „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis sankcí minulých let – nebytové prostory“ ve výši 25 396,31 Kč byly evidovány pohledávky za společnostmi R2P, s.r.o. ve výši 21 387 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 913 a Ani-Group s.r.o. ve výši 2 553 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 500 a pohledávka za fyzickou osobou M. B. ve výši 1 1456,31 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 505. K inventurnímu soupisu nebyly doloženy žádné doklady, které by dokládaly vymáhání uvedených částek.

V těchto případech nebylo postupováno dle ustanovení článků č. IV, V. a VI. „Směrnice Úřadu městské části Praha 8 o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek městské části Praha 8“ ze dne 24.03.2024, neboť došlo k promlčení pohledávek a odpovědný orgán měl rozhodnout o jejich odepsání na základě předloženého Návrhu na prominutí a odpis nedobytné pohledávky městské části.

- 6) na analytickém účtu 378 301 – Ostatní krátkodobé závazky - převod přeplatků B k inventarizaci 2024 na závazky a převod přeplatků NP k inventarizaci 2024 na závazky“ ve výši 5 149 196,95 Kč byly evidovány nevrácené přeplatky z vyúčtování služeb v souvislosti s pronájmy bytových a nebytových prostor, z toho přeplatky z vyúčtování v souvislosti s pronájmy nebytových prostor za období od roku 1993 do roku 2015 v celkové výši 840 004,40 Kč a přeplatky z vyúčtování služeb v souvislosti s pronájmy bytů za období od roku 1992 do roku 2016 v celkové výši 3 265 860,66 Kč převzaté od správních firem AUSTIS správa s.r.o. a CENTRA a.s. s tím, že tyto přeplatky nebyly vráceny z důvodu dokladové nouze (byla známa pouze celková suma přeplatků).

Na základě výše uvedených skutečností nebylo možné potvrdit, že účetnictví části podnikatelské činnosti spravované OSMS bylo v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně, průkazně a srozumitelně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se MČ pověřením jiné právnické osoby vedením svého účetnictví nezbavuje odpovědnosti za jeho vedení.

MČ dostatečně nekontrolovala hospodaření se svým majetkem svěřeným do správy OSMS dle Příkazní smlouvy č. 2016/0202/OSM.DOBCH ve znění dodatků č. 1 až 6, čímž nedodržela ustanovení § 35 odstavce 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí majetek

hl. m. využívat účelně a hospodárně a kontrolovat hospodaření s tímto majetkem, a dále ustanovení § 35 odstavce 4, podle kterého je MČ povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

NENAPRAVENO.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025“, byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku prodloužen do 31.12.2026. K 31.12.2025 nebylo doloženo, že nedostatek byl napraven, a nebyly doloženy ani dokumenty směřující k nápravě. Kontrolou příslušných inventurních soupisů vyhotovených ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že nedostatek trvá.

➤ *ustanovení § 35 odst. 4*

Kontrolou inventarizace krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti evidovaných na účtu 377 318 - "Ostatní krátkodobé pohledávky - předpis pronájmů pozemků" bylo zjištěno, že k 31.12.2024 byly vykázány pohledávky po splatnosti, které nebyly k 31.12.2024 vymáhány, např.:

- pohledávka ve výši 217 736 Kč za pronájem pozemku parc. č. 527/64,65 v k.ú. Střížkov ze dne 01.04.2023 za společností IPODEC - ČISTÉ MĚSTO, a.s.,
- pohledávka ve výši 3 230 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/4 v k.ú. Karlín ze dne 01.02.2022 za fyzickou osobou I. S.,
- pohledávka ve výši 1 615 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/3 v k.ú. Karlín ze dne 01.04.2023 za fyzickou osobou J. R.,
- pohledávka ve výši 7 225 Kč za pronájem části pozemku parc. č. 3584 v k.ú. Libeň ze dne 01.03.2024 za fyzickou osobou Ing. J. Z. na prodej části pozemku do vlastnictví SOL Rezidence s.r.o. dle Kupní smlouvy č. 2024/0108/OSM.DOBCH ze dne 02.04.2024.

Nebylo tak možno ověřit, zda byly krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti v účetnictví MČ ke dni 31.12.2024 vykázány správně. MČ neměla v této oblasti dostatečně funkční kontrolní systém, který by zajišťoval, aby byly plněny povinnosti MČ ve smyslu ustanovení § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání.

NENAPRAVENO.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025“, byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku prodloužen do 31.12.2026. Kontrolou příslušných inventurních soupisů vyhotovených ke dni 31.12.2025 byly zjištěny další pohledávky, u kterých nebylo doloženo, že byly řádně vymáhány (např. nájemné ve výši 6 485 Kč za pronájem pozemku parc. č. 2326/1 v k.ú. Libeň ze dne 31.05.2012 za fyzickou osobou V.R., nájemné ve výši 1 615 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/3 v k.ú. Karlín ze dne 31.05.2012 za fyzickou osobou J.R.). K 31.12.2025 bylo zjištěno, že nedostatek trvá.

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 svěřeným MČ 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 konkrétně o následující investiční akce:

- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Na Šutce v celkové pořizovací ceně 6 944 707,39 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 24.06.2024 (předávací protokol mezi dodávající firmou a Servisním střediskem pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8, příspěvková organizace /dále jen SES/, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 31.12.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem Úřadu MČ (dále jen ÚMČ), (účetní doklad č. 800000123, majetkový doklad č. 2417800038, inventární č. MC08E0003287).
- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Hovorčovická v celkové pořizovací ceně 7 790 348,76 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 18.10.2024 (předávací protokol č. 153 mezi dodávající firmou a SES, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 31.12.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ (účetní doklad č. 800000124, majetkový doklad č. 2417800039, inventární č. MC08E0003283).
- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově KD Krakov v celkové pořizovací ceně 6 537 946,91 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 29.02.2024 v pořizovací ceně 5 550 223,91 Kč (předávací protokol mezi dodávající firmou a SES, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 24.05.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ Praha 8 (účetní doklad č. 800000017, majetkový doklad č. 2414800005, inventární č. MC08E0003088).

Následně na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ bylo do majetkové a účetní evidence zavedeno dne 31.12.2024 „technické zhodnocení“ tohoto majetku v celkové pořizovací ceně 987 723 Kč (účetní doklad č. 800000147, majetkový doklad č. 2414800027, inventární č. MC08E0003088). Ve skutečnosti se však nejednalo o technické zhodnocení, ale o pořizovací náklady dodatečně zaúčtované na základě pozdě předaných dokladů. Konkrétně se jednalo o předání projektové dokumentace uhrazené dne 12.06.2023 ve výši 971 778 Kč na základě faktury č. 236000768 a náklady na zpracování energetického posudku pro dotační účely uhrazeného dne 31.08.2023 ve výši 59 895 Kč na základě faktury č. 236001251. Dále se jednalo o platbu za autorský dozor uhrazenou dne 30.12.2024 ve výši 6 050 Kč na základě faktury č. 236000457 (autorský dozor byl vykonáván dle smlouvy o dílo VR 27/2022 do nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí, tj. pouze do dne 19.09.2024). Náklady na tyto služby měly být součástí pořizovací ceny zhotoveného díla, nejednalo se tak o technické zhodnocení dokončeného majetku dle § 55 odst. 4 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.

- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Burešova v celkové pořizovací ceně 6 802 100,26 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 19.02.2024 (předávací protokol mezi dodávající firmou a SES, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden dne 30.09.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ (účetní doklad č. 800000014, majetkový doklad č. 2417800019, inventární č. MC08E0003069). Dále bylo zjištěno, že v době provádění kontroly nebylo do pořizovací ceny majetku zahrnuto zhotovení projektové dokumentace k této akci uhrazené dne 12.06.2023 ve výši 784 322 Kč na základě faktury č. 236000768, čímž nebyl tento majetek do majetkové a účetní evidence zaveden v plné výši neboť součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku podle ustanovení § 55 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, jsou mimo jiné i projektové práce.

Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí nebylo o zařazení nově pořízeného 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 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 zkrácení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách a nebylo včas zahájeno odpisování majetku 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 2024.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 35 odst. 4*

Při přezkoumání pohledávek v oblasti podnikatelské činnosti byly v knize odeslaných faktur Odboru Kultury č. 117 „OK ZČ Kniha odeslaných faktur“ zjištěny neuhrazené pohledávky po splatnosti v celkové výši 229 151,36 Kč za zveřejněnou inzerci v místním periodiku Osmička evidované na účtu 311 0010 – „Odběratelé – předpis faktur inzerce Osmička“, vzniklé za období od 01.01.2018 do 30.06.2024, ke kterým nebyly doloženy žádné úkony směřující k jejich vymožení:

- za rok 2018 byly evidovány 3 případy v celkové výši 13 444 Kč,
- za rok 2019 byl evidován 1 případ v celkové výši 2 420 Kč,
- za rok 2020 byly evidovány 9 případů v celkové výši 2 780,15 Kč,
- za rok 2021 bylo evidováno 31 případů v celkové výši 46 630,95 Kč,
- za rok 2022 bylo evidováno 26 případů v celkové výši 56 553,81 Kč,
- za rok 2023 bylo evidováno 22 případů v celkové výši 91 354 Kč,
- za období 01-06/2024 bylo evidováno 15 případů v celkové výši 15 968,45 Kč.

V těchto případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání.

NENAPRAVENO.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025“, byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku prodloužen do 31.12.2026. K 31.12.2025 nebylo doloženo, že nedostatek byl napraven, a nebyly doloženy ani dokumenty směřující k nápravě. Kontrolou příslušných inventurních soupisů pohledávek vyhotovených ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že nedostatek trvá.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 2*

V rámci kontroly správnosti tvorby opravných položek účtovaných na analytickém účtu 192 0700 – „Opravné položky k účtu 315 0700“ bylo kontrolní skupinou zjištěno, že některé předpisy pohledávek vzniklých z pokut ze zón placeného stání (dále pouze pokuty ZPS), které byly k 31.12.2024 evidovány na analytickém účtu 315 0700 - „Pohledávky k příjmovému účtu ZPS“, byly vytvořeny chybně. Namátkově byla tato skutečnost zjištěna ve spolupráci s příslušným zaměstnancem MČ z evidenčních podkladů v modulu Ginis DDP (Dávky,

daně poplatky) např. u následujících předpisů pohledávek - resp. jednorázových pokut ZPS se splatností 30 dnů:

- pokuta ZPS ve výši 600 Kč evidovaná dne 28.06.2024 pod variabilním symbolem 2301393514 - dne 28.06.2024 byl systémem Agendio správně vytvořen předpis pohledávky č. 1, dne 29.06.2024 pak byl chybně vytvořen předpis pohledávky č. 2 a následně byl dne 30.06.2024 opět chybně vytvořen předpis pohledávky č. 3. Správcem příslušné pohledávky bylo dle variabilního symbolu ověřeno, že navíc oproti prvotní operativní evidenci v systému ASDP (Agenda správy dopravních přestupků) byla pod variabilním symbolem 2301393514 v modulu Ginis DDP chybně zaevidována pohledávka v celkové výši 1 200 Kč, a k ní následně mylně vytvořena i 10% opravná položka ve výši 120 Kč k 31.12.2024,
- pokuta ZPS ve výši 600 Kč evidovaná dne 28.06.2024 pod variabilním symbolem 2301393475 - dne 28.06.2024 byl systémem Agendio správně vytvořen předpis pohledávky č. 1, dne 29.06.2024 pak byl chybně vytvořen předpis pohledávky č. 2 a následně byl dne 30.06.2024 opět chybně vytvořen předpis pohledávky č. 3. Správcem příslušné pohledávky bylo dle variabilního symbolu ověřeno, že navíc oproti prvotní operativní evidenci v systému ASDP byla pod variabilním symbolem 2301393475 v modulu Ginis DDP chybně zaevidována pohledávka v celkové výši 1 200 Kč a k ní byla následně mylně vytvořena opravná položka ve výši 120 Kč k 31.12.2024,
- pokuta ZPS ve výši 600 Kč evidovaná dne 29.06.2024 pod variabilním symbolem 2301394016 - dne 30.06.2024 byl systémem Agendio správně vytvořen předpis pohledávky č. 1, dne 01.07.2024 byl chybně vytvořen předpis pohledávky č. 2. Správcem příslušné pohledávky bylo dle variabilního symbolu ověřeno, že navíc oproti prvotní operativní evidenci v systému ASDP byla pod variabilním symbolem 2301394016 v modulu Ginis DDP chybně zaevidována pohledávka v celkové výši 600 Kč a k ní byla následně mylně vytvořena i 10% opravná položka ve výši 60 Kč k 31.12.2024.

Po prověření výše uvedených zjištění zaměstnanci ekonomického odboru a odboru dopravy MČ (který je správcem příslušných pohledávek a který je eviduje do prvotní evidence v systému ASDP) bylo ověřeno, že k této skutečnosti došlo evidentně z důvodu chybného násobného zápisu předpisu některých pokut ZPS aplikací Agendio, která z blíže nezjištěných příčin pod daným variabilním symbolem dlužníka nevygenerovala pouze jeden přepis pokuty ZPS, ale zápis předpisu zdvoj- až ztrojnásobila.

Vzhledem k tomu, že kontrola byla provedena pouze namátkově, ale chybné generování předpisů systémem Agendio bylo zjištěno v různých dnech, nelze vyloučit, že k této chybě mohlo dojít opakovaně i v minulých letech, a pokud nebude odhalena příčina vzniku této chyby v aplikaci Agendio, nelze ani do budoucna vyloučit riziko opakování se této chybné tvorby předpisu tohoto typu pohledávek, což by i nadále mohlo zkreslovat celkovou výši pohledávek vzniklých z pokut ZPS i celkovou výši z nich tvořených opravných položek. Zároveň nelze vyloučit, že k obdobnému problému nemůže docházet i u jiného typu pohledávek, které jsou obdobným způsobem přenášeny systémem Agendio z prvotní evidence do evidence účetní.

Z výše popsanych zjištění vyplývá, že při přezkoumání pohledávek nebylo možno ověřit, zda v rozvaze MČ sestavené ke dni 31.12.2024 byly všechny krátkodobé pohledávky evidované na syntetickém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, ani opravné položky evidované na syntetickém účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, vykázány ve správné výši.

Na základě výše uvedených skutečností kontrolní skupina konstatuje, že dokladová inventura inventarizační položky účtu 315 0700 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla provedena správně a průkazným způsobem, jelikož účetní evidence byla porovnána pouze se stavy pohledávek evidovanými k 31.12.2024 v modulu Ginis DDP (tj. v již chybně navýšené výši), a nikoliv se skutečným stavem pohledávek evidovaných k tomuto datu v prvotní operativní evidenci, tj. v modulu ASDP.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ za rok 2024 v oblasti krátkodobých pohledávek průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 8, Řešovská 8/490, IČ 709 19 739 (dále jen MŠ), kontrolní skupina zjistila, že dle Zřizovací listiny MŠ ze dne 21.05.2001 schválené Zastupitelstvem MČ dne 25.04.2021, usnesením č. 14/13.ZMČ/2001, byl MŠ svěřen majetek k užívání dle příloh č. 1 a 2. V Příloze č. 1 byl vymezen svěřený movitý majetek, v Příloze č. 2 byl vymezen svěřený nemovitý majetek. Kontrolní skupina zjistila, že MŠ nevedla svěřený nemovitý majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví. Svěřený nemovitý majetek nebyl vykázán v rozvaze MŠ ke dni 30.11.2023. Tato skutečnost nebyla MČ jako zřizovatelem MŠ zjištěna. Nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle níže uvedeného zákona a 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 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byl ve vztahu k organizaci funkční.

NENAPRAVENO.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. „Příkazem starosty MČ k odstranění nedostatku z přezkumu hospodaření městské části Praha 8“ ze dne 04.02.2026 byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku stanoven ke dni 30.06.2028. K 31.12.2025 nebyly doloženy dokumenty směřující k nápravě. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že nedostatek trvá.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2025

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

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

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

➤ *ustanovení § 4 - 10*

Při kontrole výdajů hlavní činnosti bylo zjištěno, že MČ v některých případech nedodržela druhové třídění výdajů dle § 4 – 10 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, například:

- celý výdaj dle kupní smlouvy č. 2025/0283/OSM.DOBCH ze dne 29.05.2025 ve výši 22 000 000 Kč za pozemek parc. č. 3465/2 k.ú. Libeň a na něm umístěnou budovu č.p. 2179 nesprávně zatřídila na rozpočtovou položku 6121 – Stavby (účetní doklad č. 390000004 ze dne 05.06.2025). MČ měla správně kupní cenu pozemku stanovenou znaleckým posudkem ve výši 1 220 000 Kč zatřídít v souladu s přílohou č. 2 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, na rozpočtovou položku 6130 – Pozemky,
- celý výdaj dle o smlouvy převodu vlastnictví jednotky č. 2024/0699/OSM.DOBCH ze dne 19.12.2024 ve výši 25 000 000 Kč za nebytovou jednotku č. 2530/145 a spoluvlastnický podíl o velikosti 1/124 na nebytové jednotce č. 2530/100, obě jednotky umístěné na pozemku parc. č. 3672/1 k.ú. Libeň a vymezené v budově č.p. 2530, která je součástí tohoto pozemku, a podíl o celkové velikosti 2221/53900 na společných částech nemovité věci, tj. pozemku parc. č. 3672/1 k.ú. Libeň, a stejný podíl na funkčně souvisejících pozemcích parc. č. 3672/5, 39564/10, 39564/11, 39564/12, vše k.ú. Libeň, nesprávně zatřídila na rozpočtovou položku 6121 – Stavby (účetní doklad č. 390000004 ze dne 06.01.2025). MČ

měla správně kupní cenu za podíly na předmětných pozemcích zatřídit v souladu s přílohou č. 2 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, na rozpočtovou položku 6130 – Pozemky.

Uvedeným postupem došlo ke zkreslení kapitálových výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, výše celkových výdajů vykázaných MČ k 31.08.2025 zkreslena nebyla.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným MČ bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. účtování k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu podle ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 710.

MČ kupní smlouvou č. 2025/0283/OSM.DOBCH ze dne 29.05.2025 zakoupila pozemek parc. č. 3465/2 k.ú. Libeň a na něm umístěnou budovu č.p. 2179 v celkové hodnotě 22 000 000 Kč. Na základě návrhu na vklad do katastru nemovitostí č. V-41113/2025 s právními účinky vkladu 27.06.2025, byla účetním dokladem č. 800000023 ze dne 28.07.2028 do majetku MČ na účet 021 – Stavby zařazena budova č.p. 2179 v hodnotě 20 780 000 Kč (majetkový doklad ev. č. 2504800037 ze dne 28.07.2025). Pozemek parc. č. 3465/2 k.ú. Libeň, jehož hodnota ve výši 1 220 000 Kč byla stanovena znaleckým posudkem č. 071512/2024 ze dne 10.09.2024 nebyl do doby ukončení kontroly na místě, tj. 23.10.2025, zařazen na účet 031 – Pozemky a byl v této hodnotě veden na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

MČ tak v tomto případě nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve kterém je mimo jiné stanoveno, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách.

NAPRAVENO.

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. 1*

MČ na základě Smlouvy o převodu vlastnictví jednotky č. 2024/0699/OSM.DOBCH ze dne 19.12.2024 pořídila do svého majetku nebytovou jednotku č. 2530/145 a spoluvlastnický podíl o velikosti 1/124 na nebytové jednotce č. 2530/100, obě jednotky umístěné na pozemku parc. č. 3672/1 k.ú. Libeň a vymezené v budově č.p. 2530, která je součástí tohoto pozemku, a podíl o celkové velikosti 2221/53900 na společných částech nemovité věci, tj. pozemku parc. č. 3672/1 k.ú. Libeň a stejný podíl na funkčně souvisejících pozemcích parc. č. 3672/5, 39564/10, 39564/11, 39564/12 vše k.ú. Libeň. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí této smlouvy dle sp. zn. V-1783/2025-101 byly ke dni 10.01.2025.

MČ veškerý pořizovaný majetek v celkové hodnotě 25 000 000 Kč nesprávně zaúčtovala na účet 021 – Stavby (účetní doklady č. 800000005 a 800000006 ze dne 11.02.2025 a majetkové doklady č. 2504800003 a 2504800004 ze dne 11.02.2025). MČ měla správně zaúčtovat část kupní ceny odpovídající ceně pořízení předmětných pozemků na účet 031 – Pozemky.

MČ neúčtovala o zařazení majetku na položku účetní závěrky „A.II.1. Pozemky“ podle ustanovení § 14 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 položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zásobami. V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách, a zároveň tak bylo zahájeno odpisování majetku v nesprávné výši, čímž byly ovlivněny náklady MČ, a tím byl mírně zvýšen i průběžně vykázaný výsledek hospodaření MČ v roce 2025.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 48*

Kontrolní skupině byl doložen seznam soudních sporů vedených MČ v roce 2025. Na vybraném vzorku dvou případů bylo zjištěno, že v jednom případě se jednalo o spor z titulu bezdůvodného obohacení, které mělo žalovaným, kterými byly hlavní město Praha a MČ, vzniknout užíváním pozemků ve vlastnictví žalobkyně bez právního důvodu. Soud prvního stupně v roce 2024 uložil žalovaným, aby společně a nerozdílně zaplatili žalobkyni částku 12 137 400 Kč s úrokem z prodlení ve výši 8,25 % ročně. Odvolací soud rozsudek v roce 2024 zrušil a vrátil soudu prvního stupně k dalšímu řízení. Soud prvního stupně zatím nerozhodl.

V druhém dalším případě se jednalo o spor z titulu neuhrazeného nájemného včetně příslušenství. Žalované společnosti Spomelona, s.r.o. bylo mimo jiné soudem uloženo uhradit smluvní pokutu ve výši 88 477,10 Kč, a to za prodlení s úhradou nájemného ve výši 0,1 % denně za každý den prodlení, a to prozatím za období do 08.04.2024 v souladu s odst. 5. 3 nájemních smluv č. č. 2018 /0073/OSM.DSM a 2017/0690/OSM.DSM. Proti prvoinstančnímu rozhodnutí bylo v roce podáno odvolání, o kterém nebylo ke dni ukončení kontroly na místě, tj. 23.10.2025, rozhodnuto.

MČ měla vypracovanou směrnici o oběhu účetních dokladů, jejíž přílohou byla „Směrnice k podrozvahové evidenci a OTE městské části Praha 8“. Jelikož ve směrnici nebyla stanovena kritéria významnosti pro sledování skutečností na podrozvahových účtech, měla tuto pohledávku a závazek ocenit v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. O pohledávce měla účtovat na podrozvahovém účtu č. 948 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, a o závazku na podrozvahovém účtu 986 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení. MČ žádné podmíněné pohledávky ani závazky ze soudních sporů v roce 2025 na podrozvahových účtech neevidovala.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 48 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 mj. skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, uvádí účetní jednotka na podrozvahových účtech.

Absence stanovení významnosti může vést k nedostatečnému zachycení a vykázání podstatných skutečností v podrozvahové evidenci.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025“, termín k provedení nápravy tohoto nedostatku byl tímto opatřením stanoven do 30.06.2026. Napravení nedostatku bude ověřeno při přezkoumání hospodaření za rok 2026.

D. Závěr

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

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neověřila, zda zjištěný skutečný stav pořizovaného majetku odpovídá stavu pořizovaného majetku v účetnictví a nezjistila rozdíl ve výši 211 560 Kč. Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb., vyhláška o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a u několika inventarizačních položek neobsahovalo údaje umožňující jednoznačné určení majetku. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, neboť neúčtovala o koupi pozemku parc. č. 3465/2 k.ú. Libeň ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ nepostupovala podle ustanovení § 14 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při účtování o převodu vlastnictví nebytové jednotky, budovy a spoluvlastnického podílu k nemovitostem a souvisejících pozemků (parc. č. 3672/1, 3672/5, 39564/10, 39564/11, 39564/12 vše v k.ú. Libeň) nezařadila majetek ve správné výši pořizovací ceny na správné položky účetní závěrky, tj. na účet 021 – Stavby a 031 – Pozemky. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 48 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 neevidovala podmíněné pohledávky a závazky ze soudních sporů na podrozvahových účtech. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy:
 - MČ v některých případech nedodržela druhové třídění výdajů dle § 4 – 10 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o výdaje hlavní činnosti související s pořízením pozemků a staveb nesprávně zařazených na položku 6121 – Stavby, ačkoli část výdajů vztahujících se k pozemkům měla být zaúčtována na položku 6130 – Pozemky. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 a 3 zákona o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezajistila smluvním vztahem způsob užívání a náhrady za užívání pozemku parc. č. 2503/1 v k.ú. Libeň, na kterém stojí budova ve vlastnictví fyzických osob. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky:
 - MČ neodstranila nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2024, a ani v roce 2025 nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 a 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť dostatečně nekontrolovala hospodaření se svým

majetkem svěřeným do správy OSMS na základě příkazní smlouvy. V rámci dokladové inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků ke dni 31.12.2025 nebylo možné některé pohledávky a závazky jednoznačně určit a nebylo tak možné konstatovat, že účetnictví spravované správcovskou společností v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně a průkazně. Byly zjištěny pohledávky za neuhrazenými sankcemi, u nichž došlo k promlčení a odpovědný orgán MČ tak měl rozhodnout o jejich odepsání. MČ ani po přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku za rok 2024 nedoložila, že nedostatek byl napraven.

- MČ neodstranila nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2024, a ani v roce 2025 nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť ke dni 31.12.2025 byly zjištěny ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti za pronájem pozemků, které nebyly vymáhány. MČ ani po přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku za rok 2024 nedoložila, že nedostatek byl napraven.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť ke dni 31.12.2025 byly opakovaně zjištěny pohledávky v oblasti podnikatelské činnosti za zveřejněnou inzerci v místním periodiku Osmička, ke kterým nebyly doloženy úkony směřující k jejich vymození. MČ ani po přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku za rok 2024 nedoložila, že nedostatek byl napraven.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 9 odst.3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, neboť ve zřizovacích listinách zřízených příspěvkových organizací byl vymezen svěřený movitý a nemovitý majetek, který nebyl veden na majetkových účtech v jejich účetnictví. MČ ani po přijetí opatření k nápravě nedostatku zjištěného již při přezkoumávání hospodaření za rok 2023 nedoložila, že učinila kroky vedoucí k jeho napravení. Nedostatek nebyl napraven ani v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

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

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

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání,
- riziko nevymahatelnosti náhrady škody (zničení, poškození, zneužití, neoprávněné zásahy) způsobené v souvislosti s užíváním majetku hlavního města Prahy, svěřeného MČ, třetí osobou bez právního vztahu.

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 1,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 5,35 %
- 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:

- Vzhledem k tomu, že bylo při přezkoumání majetku hlavního města Prahy svěřeného městské části bylo zjištěno, že některé položky nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku vedené v účetnictví MČ ke dni 31.12.2025, byly dlouhodobě bez pohybu, přestože byly pořízovány již od roku 2016, upozorňuje kontrolní skupina MČ na potřebu posouzení další použitelnosti vykazovaného majetku a vytvoření opravných položek k takovému majetku tak, aby jeho vykazovaná hodnota v účetních výkazech zobrazovala reálnou hodnotu. Z důvodu respektování zásady opatrnosti při vedení účetnictví je účelné mít tuto oblast ošetřenu interním předpisem MČ, kde by byl upraven způsob zajištění účetních záznamů pro vykazování eventuálního dočasného snížení hodnoty majetku v účetnictví.

- Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a zajistit tak finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl v přezkoumávaném období zcela funkční vůči zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Praha 8, Libčická 10, příspěvková organizace (dále jen ZŠ), neboť při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým ZŠ z rozpočtu MČ kontrolní skupina zjistila, že:

- o ZŠ nedoložila řádné provedení inventur účtů účtové skupiny 07x a 08x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek. Kontrolní skupině byly doloženy pouze vytištěné inventurní soupisy účtů 078 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek Oprávky, 082 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – Oprávky, 088 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek Oprávky ke dni 31.12.2025, které nebyly podepsané členy inventarizační komise ani ředitelem ZŠ.
- o K inventurnímu soupisu účtu 909 – Ostatní majetek ve výši 5 301 393 Kč ani po upozornění kontrolní skupinou dne 16.04.2026 nebyl předložen soupis ostatního majetku, přestože na inventurním soupisu bylo uvedeno: „Soupis majetku je uložen v ZŠ Libčická, Praha 8.“
- o Plán inventur ZŠ pro rok 2025 nebyl předložen. Předložena byla pouze písemnost „Vyhlášení inventarizace pro rok 2025“ ze dne 15.10.2025, která dle vyjádření zaměstnance ZŠ měla zastoupit požadovaný plán inventur. Písemnost mimo jiné neobsahovala v rozporu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, seznam všech inventurních soupisů, které budou při inventarizaci majetku a závazků sestavovány.

Z výše uvedeného vyplývá, že fyzická a dokladová inventura majetku a závazků nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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 dne 16.04.2026.

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 04.05.2026

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Peterková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Miroslav Kárník

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 32 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 11.5.2026

Ondřej Gros
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 8:

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválen Zastupitelstvem MČ č. Usn ZMC 002/2025 dne 26.02.2025
- do roku 2030

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena Zastupitelstvem MČ č. Usn ZMC 038/2024 dne 18.12.2025

Návrh rozpočtu

- vyvěšen od 11.02.2025

Schválený rozpočet

- schválen Zastupitelstvem MČ č. Usn ZMC 002/2025 dne 26.02.2025

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sděleny datovou schránkou dne 03.03.2025

Rozpočtová opatření

- 0053-0056, 3003, 3009, 3021, 3025, 3035, 3048, 3049, 8017, 3081

Závěrečný účet

- schválen Zastupitelstvem MČ č. Usn ZMC 025/2025 dne 25.06.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 9/2025, 11/2025, 12/2025

Výkaz zisku a ztráty

- 9/2025, 11/2025, 12/2025

Rozvaha

- 9/2025, 11/2025, 12/2025

Příloha rozvahy

- 9/2025, 11/2025, 12/2025

Účtový rozvrh

- 2025

Hlavní kniha

- 9/2025, 11/2025, 12/2025

Účetní deník

- 2025

Kniha došlých faktur

- 2025

Kniha odeslaných faktur

- 2025

Faktura

- faktury KOF č.: 2594170300, 2594040013; 2594170302, 2594130024, 2594170212, 2594130012, 2594130014, 2594170217, 2594170365-369, 2594170421-420, 2594170352, 2594040020, 2594130039, 2594040019-22, 2594040023, 2594170350, 2594040017, 2594170405, 2594170402, 2594170400, 2594170403, 2594170399, 2594170378
- faktury KDF č.: 2591170002-4, 2591040009, 2591040012, 2591040014-15, 2591040030, 2591040037, 2591040046, 2591040053, 2591170037, 2591170036, 2591170047, 2591170047, 2591040094, 2501170323, 2501170105, 2501240063, 2501110322, 2501130622, 2501110305, 2501130473, 2501130619, 2501130524, 2501130304, 2501130520, 2501020425, 2501130318, 2501130647, 2501020481, 2501130501, 2501020223, 2501200003, 2501130224, 2501110235, 2501190065, 2501020239, 2501020288, 2501020397, 2501020399, 2501130549, 2501020351, 2501020412, 2501020403, 2501020329, 2501170295, 2501020534, 2501020597, 2501130835

- faktury PID č.: MC08P0027CPJ, MC08P0027BIP, MC08P0027AEG, MC08P0026USZ, MC08P00269VN, MC08P0025VMZ, MC08P0025TTE, MC08P0025BK5, MC08P00257UJ, MC08P00256PF, MC08P00256NP, MC08P002KDDB, MC08P002KAST, MC08P002K9GO, MC08P002K7ZF, MC08P002K35D, MC08P002JUWQ, MC08P002JUJ0, MC08P002JUJVV, MC08P002JPGX, MC08P0027E0M, MC08P0025E3X, MC08P002K5OC, MC08P002K5TN, MC08P002JD32, MC08P002JAJF, MC08P002J897, MC08P002J09R, MC08P002J0E2, MC08P002J0AM, MC08P002J0BH, MC08P002J237, MC08P002IZ2A, MC08X018SBX4, MC08X011ODCE, MC08X017FR7S
- OSMS, KDF č.: 15D25040019, 15D25010919-920, 15D250309, 15D250308, 15D250305

Bankovní výpis

- k účtu č. 27-2000881329/0800 č.: 12 (20.01.2025), 15 (24.01.2025), 24 (05.02.2025), 046 (06.03.2025), 53 (17.03.2025), 078 (24.04.2025), 92 (19.05.2025), 95 (22.05.2025), 97 (26.05.2025), 98 (27.05.2025), 114 (16.06.2025), 119 (23.06.2025), 125 (01.07.2025), 133 (11.07.2025), 142 (24.07.2025), 144 (28.07.2025), 147 (31.07.2025), 148 (01.08.2025), 154 (11.08.2025), 155 (12.08.2025), 160 (19.08.2025), 170 (01.09.2025), 178 (10.09.2025), 179 (11.09.2025), 182 (16.09.2025), 183 (17.09.2025), 192 (30.09.2025), 179 (11.09.2025), 185 (19.09.2025), 189 (25.09.2025), 199 (09.10.2025), 208 (22.10.2025), 213 (31.10.2025), 226 (20.11.2025), 235 (02.12.2025), 238 (05.12.2025), 237 (04.12.2025), 238 (05.12.2025), 246 (16.12.2025), 247 (17.12.2025), 249 (19.12.2025), 251 (23.12.2025)
- k účtu č. 189026-2000881329/0800 č.: 007 (07.01.2025), 016 (16.01.2025), 026 (26.01.2025), 033 (02.02.2025), 037 (06.02.2025), 052 (21.02.2025), 056 (25.02.2025), 062 (03.03.2025), 068 (09.03.2025), 078 (19.03.2025), 087 (28.03.2025), 124 (04.05.2025), 127 (07.05.2025), 133 (13.05.2025), 147 (27.05.2025), 151 (31.05.2025), 180 (30.06.2025), 264 (23.09.2025), 271 (30.09.2025), 301 (30.10.2025), 294 (23.10.2025), 274 (03.10.2025), 301 (02.11.2025), 344 (11.12.2025), 348 (16.12.2025), 354 (22.12.2025), 362 (31.12.2025)
- ke dni 31.12.2025 k účtu č.: 349026-2000881329/0800 (OSMS "Libeň") č. 298, 369027-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 063, 389028-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 026, 359021-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 192, 429026-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 192, 249025-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 137, 359021-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 255, 449027-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 158, 69024-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 352, 429026-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 320, 439021-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č. 255, 329025-2000881329/0800 (OSMS "Mazurská") č.: 241, 69024-2000881329/0800 (OSMS "Kobylisy II") č.: 352, 349026-2000881329/0800 (OSMS "Libeň") č.: 298, 369027-2000881329/0800 (OSMS běžný účet) č.: 063

Účetní doklady hlavní činnost:

- Leden: 310000133, 310000161, 310000149, 390000003, 390000004, 390000008, 390000009, 610000045, 610000061, 610000062, 610000109, 800000002, 950000022, 950000023
- Únor: 310000053, 610000221, 800000003, 800000005, 800000006, 950000041, 950000041
- Březen: 310000040, 310000254, 370000173, 390000004, 390000007, 610000170, 800000009, 800000010, 850000001, 950000008
- Duben: 310000162, 310000310, 370000235, 610000087, 610000249, 800000001, 800000017, 850000005, 850000009, 850000026
- Květen: 390000004, 390000005, 610000133, 610000190, 610000337, 310000223, 310000316, 610000247, 310000353, 310000391, 800000006, 800000009, 800000012, 800000046, 800000047, 370000098, 310000346, 610000271
- Červen: 310000322, 310000324, 310000373, 310000379, 310000074, 610000264, 310000373, 370000152, 800000010, 850000016, 850000017, 610000178, 610000280, 610000284, 310000369, 610000370, 390000004

- Červenec: 610000263, 310000390, 310000031, 370000180, 370000139, 610000312, 610000090, 310000178, 610000221, 310000369, 310000435, 610000259, 610000272, 310000178, 310000438, 800000004, 800000006, 800000023, 800000024, 610000206, 310000313, 610000098, 310000153, 310000031, 500000026, 500000008, 500000011, 500000016, 390000013, 610000265, 610000306,
- Srpen: 610000044, 310000069, 310000029, 310000081, 610000194, 610000061, 310000124, 610000059, 310000126, 610000084, 310000140, 610000074, 310000175, 610000055, 310000130, 310000011, 310000157, 310000222, 310000223, 610000107, 610000165, 610000166
- Září: 610000100, 310000176, 610000145, 310000228, 310000008, 610000121, 310000209, 310000337, 610000263, 800000001, 800000019, 310000169, 310000332, 310000358, 310000362, 610000099, 610000252, 610000288, 610000293, 610000366, 610000368
- Říjen: 800000071, 610000330, 310000480, 310000213, 310000438, 310000439, 310000440, 390000001, 390000005, 610000094, 610000283, 610000284, 610000285
- Listopad: 800000001, 800000002, 800000006, 800000013, 610000430, 310000385, 37000118, 310000350, 390000007, 610000294, 610000388
- Prosinec: 310000060, 310000363, 310000072, 310000270, 310000271, 310000281, 310000282, 310000362, 310000371, 310000580, 390000039, 610000089, 610000096, 610000296, 610000299, 610000314, 610000315, 610000330, 610000396, 610000401, 610000484, 610000433, 800000001, 800000006, 800000013, 800000022, 800000037, 800000075, 800000081, 800000083, 800000085, 800000086, 800000087, 800000088, 800000111, 800000120, 310000651, 610000095, 310000082, 310000565, 460000004, 900000020, 900000023, 900000025, 900000027, 950000040, 950000042, 610000484, 370000002, 370000003, 370000012, 370000122

Účetní doklady podnikatelská činnost:

- Leden: 270000063, 270000038, 290000590, 270000039, 160001999, 160000455, 270000069, 160000127, 160000050-54, 290000779-782
- Únor: 270000045, 160000009, 160002046, 290000043, 290000169, 160002372, 160000465, 160000055-58, 160000145-146
- Březen: 270000035, 290000017, 160002203, 160000451, 160001052, 250000025, 290001063, 250000002, 290000461, 250000036, 160000019-23, 290000706
- Duben: 160000973, 290000736, 270000033, 160002384, 160000533, 270000032, 160002057-2063, 160002066-2068, 290000391
- Květen: 270000064, 160002334, 160000466, 270000065, 160001688, 160002077-2093, 160003768
- Červen: 290000890, 290000847, 270000030, 160002512, 160000488, 270000041, 290000605
- Červenec: 290000112, 1600009496, 270000034, 290000242, 160003016, 160000524, 270000035, 250000004, 270000041, 160002022
- Srpen: 160002312, 160002312, 160002236, 160000472, 250000005, 270000001, 290000725, 270000035, 160000967, 160002042, 160002439
- Září: 16000923, 160001692
- Říjen: 250000024, 290000908-1145, 280000223-232, 290000529, 240000013, 270000004, 290001210, 270000001, 270000003, 250000006-9, 160003443, 160003267, 160003448, 160003445, 160003444, 160000948, 160001740, 160000947, 270000002, 250000007, 290001602, 290000600, 250000018, 250000024, 290000151, 290000207, 240000010, 290000591, 801/240050-55
- Listopad: 250000014-17, 290001212, 290002311, 290000513, 290001209-1210, 160003267, 150001745, 150000388, 160001832, 290000005, 290000960, 250000001, 240000005
- Prosinec: 250000048-49, 290000815, 290000371-372, 270000055, 290000167, 160003650, 160003647, 160003648, 160000411, 160002134, 160001044, 160002034, 160002106, 250000033, 290000962, 290000975, 290001207, 290001268-1269, 290001346, 240000012, 290000971, 240000007, 202504803, 270000104, 270000055, 160003584, 290000167

Pokladní doklad

- OSMS č.: 10P25070-10P25078, P25183-22P25197, 10P25011-10P25021, 22P25026-22P25043, 16P25007-16P25010, 22P25063-22P25084, 10P25030-10P25035, 16P25014-16P25033
- Podnikatelská činnost: 2595010773-797, 2595010926-935, 2595011064-1102, 2595011109-1120, 2595012309-2320
- Hlavní činnost: 2505100178, 2505100189, 2505100185, 2505100183, 2505100192, 2505100195, 2505100200

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřená se zaměstnancem OSMS s osobním č.: 0090

Evidence majetku

- Majetkový doklad č.: 2501900002, 2504800003, 2504800004, 2504800013, 2504800016, 2504800025, 2504800035, 2404800037, 2517800011, 2517800016, 2517800018, 2517800029, 2517800032, 2521900003, 2521900006, 2521900009, 2521900012, 2521900001, 2501900065, 2517800061, 2504800066, 2517800069, 2504800052, 2504800067, 2502900031, 2501900163, 2514800016, 2502800008, 2521900024, 2521900029, 2521900178, 2504800038, 2504800041, 2504800044, 2504800055, 2504800058, 2517800032, 2504800048, 2504800079
- Majetkové doklady č.: únor: 800000005, 800000006, březen: 800000009, 800000010, duben: 800000017, květen: 800000047, červen: 800000010, září: 800000019, listopad: 800000002, 800000013, prosinec: 800000083

Inventurní soupis majetku a závazků

- ke dni 31.12.2025 MČ

Mzdová agenda

- zaměstnanců s osobními čísly: 4922, 4921, 4937, 4940, 4947, 4748, 1571, 4589, 4903, 1460, 4683, 4571, 4860, 4838, 4843

Odměňování členů zastupitelstva

- s osobními čísly: 1883, 4461, 1343, 1965, 2320, 2321 a 3928 a odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 1327, 3100, 2324, 4465, 4742, 4745 a 4743

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní škola, Praha 8, Libčická 10, IČO 604 61 811, ze dne 19.12.2001

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty Základní škola, Praha 8, Libčická 10, k 31.12.2025

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha Základní škola, Praha 8, Libčická 10, k 31.12.2025

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.: 2024/0051/OPS.DVZ včetně dodatku D1, 2024/0512/OPS.DVZ, 2024/0134/OV včetně dodatků D1-D3, 2025/0017/OPS.DVZ, 2025/0060/OPS.DVZ, 2025/0205/OPS.DVZ, 2025/0206/OPS.DVZ, 2025/0445/OPS.DVZ, 2025/0447/OPS.DVZ, 2025/0464/OPS, 2025/0483/OPS.DVZ včetně dodatku D1, 2025/0482/OPS.DVZ
- Smlouvy uzavřené Osmou správou majetku a služeb, a.s., v zastoupení MČ Praha 8: VZMR/02/2024 včetně dodatků D1, D2, VZMR/23/2024, VZMR/24/2024, VZMR/25/2024, VZMR/04/2025, VZMR/05/2025, VZMR/06/2025 včetně dodatků D1, D2, VZMR/17/2025, VZMR/19/2025

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

- Kupní smlouva č. 2024/0686/OPS.DVZ, 2025/0574/OSM.DOBCH, 2025/0551/OSM.DOBCH, 2025/0550/OSM.DOBCH, 2024/0699/OSM.DOBCH, 2025/0207/OPS.DVZ včetně dodatku č. 1, 2025/0283/OSM.DOBCH
- Smlouva o převodu vlastnictví jednotky č. 2024/0699/OSM.DOBCH
- Protokol č. PP/36/02/216/2025 o předání nemovitostí do správy ze dne 26.05.2025

Darovací smlouvy

- č. 2025/0300/OSM.DOBCH, 2025/0653/OKS

Smlouvy o výpůjčce

- č.: 2025/0536/OSM.DEP, 2025/0637/OSM.DEP

Smlouvy nájemní

- Dohoda č. 26/divadlo/2025 MČ ze dne 04.06.2025, Dohoda č. 26/divadlo/2025 MČ ze dne 26.06.2025, Dohoda č. 29/divadlo/2025 MČ ze dne 18.06.2025
- Smlouva o nájmu č.: 2025/0229/OSM.DOBCH, 2025/0228/OSM.DOBCH
- Smlouva o nájmu části pozemku č. 2025/0054/OSM.DOBCH
- Nájemní smlouva č. 2024/0697/OSM.DOBCH, SM/2007/0269, SM/2007/0268, SM/2007/0270, 2022/0424/OKS.SEK, 2021/0489/OKS.SEK, 2025/0560/OHS
- Smlouva o nájmu č.: 2023/0550/OSM.DOBCH, 2020/0537/OSM.DOBCH, 2021/0018/OSM.DOBCH, 2019/0024/OSM.DOBCH, 2025/0029/OSM.DOBCH, 2023/0441/OSM.DOBCH, 2025/0455/OSM.DEP, 2025/0448/OSM.DEP, 2025/0457/OSM.DEP, 2025/0139/OSM.DEP, 2025/0586/OSM.DEP
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 2025/0452/OSM.DOBCH, 2024/0502/OSM.DOBCH, 2022/0409/OKS.SEK, 2024/0489/OSM.DOBCH
- Nájemní smlouva o nájmu garáže č.: 2014/1099/MO.DSM, SM/2005/0133, SM/2005/0688, SM/2005/0655
- Smlouva o nájmu prostorů sloužících podnikání č. 0512/2023/OKS.SEK
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2025/0001/OHS
- Smlouva o nájmu vybavení kanceláře č. 2025/0002/OHS
- OSMS: Smlouva o nájmu bytu č.: 50-A/2023/76/4, 111-D/2023/1462/18, 112-D/2023/1462/38, 110-B/2023/35/20, 132-A/2025/1172/81, 88-B/2023/290/11, Sml 01467/2009, 2022/0090/OSM.DOBCH, 2023/0090/OSM.DOBCH, 2021/0393/OSM.DOBCH, SM/2004/0682, 2014/1099/MO.DSM, 2020/0106/OSM.DOBCH, 2013/0806/MO.DOBCH, SM/2007/0083

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr zveřejněn od 29.01.2025 do 13.02.2025 ke Smlouvě o nájmu části pozemku 2025/0054/OSM.DOBCH, záměr zveřejněn od 26.10.2023 do 13.11.2023 ke Smlouvě o nájmu č. 2025/0055/OSM.DOBCH, záměr zveřejněn od 23.01. 2025 do 07.02.2025 ke Kupní smlouvě č. 2025/0574/OSM.DOBCH, záměr zveřejněn od 18.06.2025 do 04.07.2025 ke Kupní smlouvě č. 2025/0551/OSM.DOBCH, záměr zveřejněn od 19. 05. 2025 do 03.06.2025 ke Kupní smlouvě č. 2025/0550/OSM.DOBCH

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: 2025/0115/OSM.DEP, 2025/0114/OSM.DEP, 2025/0011/OSM.DEP, 2025/0074/OSM.DEP, 2025/0330/OSM.DEP, 2025/0328/OSM.DEP, 2025/0596/OSM.DEP, 2025/0607/OSM.DEP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- uzavření finančního vypořádání za rok 2024
- návrh finančního vypořádání za rok 2025
- smlouva č. 2025/0545/OKSMPP.SEK MCP8 65497/2025

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- dolažní řízení na poskytnutí dotací městské části Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže na rok 2025
- smlouva č. 2025/0068/OKSMPP.SEK MCP8 149781/2025

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 4846, 4735, 4666, 4795, 4881, 4626, 4614, 1712 a 4560, 4667, 15025

Dohody o provedení práce

- uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 4920, 4906, 4789, 4617, 4925, 4442, 4490, 4915, 3864, 4926, 4887, 4953

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- u zaměstnanců s osobními čísly: 4922, 4921, 4937, 4940, 4947, 4748, 1571, 4589, 4903, 1460, 4683, 4571, 4860, 4838, 4843

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 7721137645 včetně dodatku č. 5 a 6
- Smlouva o poskytování právních služeb č.: 2024/0576/OSM.DZC, 2025/0297/OSM.DOBCH
- Smlouva o uložení a úschově peněz a listin u advokáta č. 2025/0284/OSM.DOBCH
- Smlouva o advokátní úschově č. 2024/0698/OSM.DOBCH
- Příkazní smlouvy č.: 2016/0202/OSM.DOBCH včetně dodatků č. 1-6, 2016/0644/OSM.DOBCH včetně dodatků č.1-3, 2016/0202/OSM.DOBCH včetně dodatků č. 1-6, 2024/0076/OURV.DPR
- Rámcová smlouva o poskytování služeb drobné údržby a oprav 2020/0577/OSM.DOBCH včetně dodatku č. 1
- Smlouva o úpravě vzájemných vztahů č. 2024/0639/OURV.DSFR
- Smlouva o úpravě vzájemných vztahů č. 2025/0006/OURV.DSFR
- Smlouva o poskytnutí služeb č. 2025/0111/OPS.DVZ

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Sportovní hala Jána Mahora v Kobylisích – projekční práce – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v užším řízení, systémové číslo P25V00000082
- Obnova serverové infrastruktury – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná v otevřeném řízení, systémové číslo P25V00000063
- Přebudování objektu na adrese Palmovka 2179/6a, Praha 8, na prostory pro tzv. dětskou skupinu – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení, systémové číslo P25V00000062
- Transformace a provoz dětských skupin Mirovická – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení, systémové číslo P25V00000040
- Stavební úpravy kaple bohnického ústavního hřbitova, Praha 8 – Bohnice – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, systémové číslo P25V00000080
- Dodávka a výměna nákladního výtahu Bínova 10, Praha – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky, systémové číslo P25V00000007
- Oprava bytové jednotky Klapkova – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, systémové číslo P25V00000005
- Základní a mateřská škola Petra Strozziho, Nový učebnový pavilon Za Invalidovnou 3, Praha 8, Karlín – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v otevřeném řízení, systémové číslo P25V00000084

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů Městské části Praha 8 ze dne 27.11.2024 s účinností od 01.01.2025
- Organizační řád Úřadu MČ Praha 8 ze dne 26.04.2024 s platností od 01.07.2024
- Vnitřní předpis k zajištění vnitřní finanční kontroly od 01.01.2017
- Směrnice o postupu při uzavírání a evidenci smluv a objednávek na ÚMČ Praha 8 ze dne 27.11.2024 s účinností od 01.01.2025
- Směrnice pro klíčování společných nákladů hlavní a zdaňované činnosti MČ Praha 8 a pro postup stanovení a účtování prostředků na platy a zákonného pojištění ze zdaňované činnosti MČ Praha 8 ze dne 16.12.2015
- Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek MČ Praha 8 s účinností od 01.04.2024
- Směrnice pro tvorbu a používání účelového Fondu rezerv a rozvoje ze dne 07.12.2016

- Směrnice o užívání služebních vozidel a poskytování náhrad za používání soukromých vozidel ke služebním účelům s účinností od 01.05.2024
- Metodika pro uveřejňování smluv v registru smluv v prostředí ÚMČ Praha 8, včetně nařízení tajemníka ÚMČ č. 5/2018 ze dne 14.03.2018
- Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti příspěvkových právnických osob (organizací) zřízených Městskou částí Praha 8 ze dne 05.06.2019
- Spisový a skartační řád s platností od 01.05.2024
- Podpisový řád s platností od 14.08.2024
- Pracovní řád s platností od 01.02.2021
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 02.05.2012
- Směrnice pro odměňování zaměstnanců Městské části Praha 8 zařazených do Úřadu městské části Praha 8 ze dne 21.10.2015
- Směrnice ÚMČ Praha 8 k postupu při přijímání peněžitého daru Městskou částí Praha 8 ze dne 07.12.2016
- Směrnice Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.08.2024
- Směrnice Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.11.2025
- Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové právnické osoby (organizace) zřízené MČ Praha 8 s účinností od 01.01.2015
- Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 8 při prominutí a odpisu nedobytných pohledávek s účinností od 01.04.2024
- Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 8 při zadávání veřejných zakázek ze dne 14.08.2024
- Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 8 při zadávání veřejných zakázek ze dne 03.04.2025
- Nařízení tajemníka č. 2/2024 k zajištění jednotného postupu odborů ÚMČ Praha 8 při poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ze dne 27.06.2024
- Postup při aplikaci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v podmínkách MČ Praha 8 s účinností od 01.11.2004
- Pravidla pro postup vymáhání pohledávek v rámci působnosti odboru správy majetku ze dne 20.06.2020
- Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví Hl. m. Prahy svěřeným do správy MČ Praha 8, který je veden v evidenci odborů ÚMČ Praha 8 ze dne 01.04.2015
- Zásady a podmínky pro nakládání s byty v domech ve vlastnictví hlavního města Prahy svěřených do správy MČ ze dne 08.12.2021 s účinností od 01.01.2022

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

- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2024 do 31.12.2024 ze dne 25.06.2025
- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2025 do 30.9.2025 ze dne 14.11.2025 (B - zjištění z dlouhého přezkoumání hospodaření)
- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2025 do 30.9.2025 ze dne 14.11.2025 (C - plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků)
- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatku z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 ze dne 04.02.2026

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

- Informace o průběhu plnění přijatých opatření k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2024 do 31.12.2024
- Informace o průběhu plnění přijatých opatření k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.11.2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: Usn ZMC 038/2024, Usn ZMC 040/2024, Usn ZMC 043/2024 (18.12.2024), Usn ZMC 002/2025, Usn ZMC 012/2025, Usn ZMC 011/2025 (26.2.2025), Usn ZMC 014/2025, Usn ZMC 015/2025, Usn ZMC 020/2025, Usn ZMC 021/2025, Usn ZMC 023/2025 (21.5.2025), Usn ZMC 033/2025, Usn ZMC 035/2025, Usn ZMC 036/2025, Usn ZMC 037/2025, Usn ZMC 038/2025 (24.09.2025),

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: Usn RMC 0168/2024 (08.04.2024), Usn RMC 0373/2024 (14.08.2024), Usn RMC 0374/2024 (14.08.2024), Usn RMC 0549/2024 (27.11.2024), Usn RMC 0567/2024 (27.11.2024), RMČ 0607/2024 (11.12.2024), Usn RMC 0621/2024 (11.12.2024), Usn RMC 0629/2024 (11.12.2024), Usn RMC 0016/2025, Usn RMC 0018/2025 (22.01.2025), Usn RMC 0025/2025 (05.02.2025), Usn RMC 0108/2025 (26.03.2025), Usn RMC 00139/2025 (09.04.2025), RMČ 0156/2025 (23.04.2025), Usn RMC 0159/2025 (23.04.2025), Usn RMC 0178/2025 (30.04.2025), Usn RMC 0183/2025 (30.04.2025), Usn RMC 0190/2025 (07.05.2025), Usn RMČ 0242/2025, Usn RMC 0250/2025, Usn RMC 0249/2025 (28.05.2025), Usn RMC 0269/2025, Usn RMC 0273/2025 (11.06.2025), Usn RMC 0282/2025 (26.06.2025), Usn RMC 0313/2025, Usn RMC 0323/2025 (09.07.2025), Usn RMC 0328/2025, Usn RMC 0330/2025, Usn RMC 0352/2025 (23.07.2025), Usn. RMČ 0335/2025 (13.08.2025), Usn RMC 0344/2025 (13.08.2025), RMČ 0335/2025 (13.08.2025), Usn RMC 0368/2025 (27.08.2025), Usn RMC 0389/2025, Usn RMC 0392/2025, Usn RMC 0397/2025 (10.09.2025), Usn RMC 0404/2025 (10.09.2025), Usn RMC 0423/2025, Usn RMC 0433/2025 (08.10.2025), Usn RMC 0500/2025, Usn RMC 0510/2025 (18.11.2025), Usn RMC 0515/2025, Usn RMC 0511/2025 (18.11.2025), Usn RMC 0547/2025 (03.12.2025),

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku finanční kontroly Mateřské školy, Praha 8, Štěpničná 1 ze dne 13.08.2025
- Protokol o výsledku finanční kontroly Mateřské školy, Praha 8, Krynická 2 ze dne 27.06.2025
- Protokol o výsledku kontroly v Gerontologickém centru v Praze 8, Šimůnkova 1600, Praha 8 - Kobylisy ze dne 19.11.2025

Výsledky kontrol založených organizací

- Protokol o kontrole správní firmy OSMS a.s. ze dne 28.01.2025, ze dne 08.09.2025, 30.09.2025

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 29.05.2025
- Protokol o kontrole plateb pojistného podle paragrafu 22 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 11.09.2025

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice pro tvorbu a používání účelového fondu rezerv a rozvoje
- Pravidla pro tvorbu a použití prostředků Fondu rozvoje městské části Praha 8
- Směrnice Úřadu MČ Praha 8 k postupu při přijímání peněžitého daru MČ Praha 8

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024 a za rok 2025

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024
- Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2025, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2025 ze dne 31.03.2026
- Daňová doloženost k DPH za IV. roku 2025

Písemnosti Základní školy, Praha 8, Libčická 10

- Zřizovací listina Základní škola, Praha 8, Libčická 10, IČO 604 61 811, ze dne 19.12.2001
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu
- Rozvaha ke dni 31.12.2025, Příloha rozvahy ke dni 31.12.2025, Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2025, Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2025
- Odpisový plán na rok 2025, Změny Odpisového plánu na rok 2025
- Inventurní soupis k účtům: 018, 022, 028, 022, 078, 082, 088, 902, 112, 314, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 342, 343, 381, 388, 408, 411, 412, 413, 414, 416, 472, 241, 261
- Směrnice: Vnitřní kontrolní systém z 01.09. 2016, včetně dodatků 1 – 5, Cestovní náhrady ze dne 01.01.2025, Oběh účetních dokladů ze dne 01.09.2023, Evidence majetku ze dne 04.09.2017, Inventarizace majetku a závazků ze dne 14.12.2015, Pokladní služba ze dne 04.09.2017
- Došlé faktury č.: 133, 135, 143, 172, 173, 182, 192, 193, 194, 196, 197, 198, 273, 267, 234, 281
- Výpisy k bankovnímu účtu č. 100870724/0300 č.: 9 (za období 9/2025), 11 (za období 11/2025)
- Objednávky č.: 333/2025 (03.09.2025), 351/2025 (10.09.2025), 319/2025 (27.08.2025)
- Karty majetku inv. č.: 9778, 9781
- Smlouvy: Smlouva o vedení účetnictví ze dne 02.01.2012 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.04.2022, Smlouva o dílo s nehmotným výsledkem (zpracování mezd) ze dne 29.07.2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.08.2024
- Inventarizace: Vyhlášení inventarizace pro rok 2025 ze dne 15.12.2025, Jmenování ÚIK ze dne 15.12.2025, Prezenční listina z instruktáže členů ÚIK ze dne 15.12.2025, Jmenovací dekret DIK ze dne 01.11.2025
- Vyřazovací protokoly č.: 1 ze dne 28.10.2025 včetně posudku revizního technika, 2 a 3 ze dne 12.11.2025
- Doklad - pokračování ředitele ve funkci ze dne 02.05.2025
- Záznamy o provedené inventarizaci (kontrola) peněžní hotovosti v pokladně ZŠ ze dne 05.03.2025, 27.06.2025, 24.10.2025, 31.12.2025

Objednávky

- 2025/1113/OSPOD.SEK/ZP/MCP8, 2025/0849/OKSMPP.DKSM/ZŠ/MCP8, 2025/0976/OI/GM/MCP8, 2025/0731/OI/GM/MCP8, 2025/0732/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0457/OZP.DSTS/MB/MCP8, 2025/0401/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0926/OZP.DSMZ/LT/MCP8, 2025/0914/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0450/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0966/OZP.DSMZ/DK/MCP8, 2025/0949/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0463/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0854/OHS/AŠ/MCP8, 2025/1086/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0870/OHS/AŠ/MCP8, 2025/1242/OZP.DSMZ/VV/MCP8, 2025/1254/OZP.DSMZ/DK/MCP8, 2025/1086/OHS/AŠ/MCP8, 2025/0731/OI/GM/MCP8, 2025/0732/OKS/AŠ/MCP8, 2025/0310/OHS/AŠ/MCP8
- OSMS a.s.: 1N250426-484

Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb.

- Spisová značka č.: V-41113/2025-101 s právními účinky vkladu 27.06.2025, V-41875/2025-101 s právními účinky dne 01.07.2025, V-51524/2025-101 s právními účinky dne 12.08.2025, V-82451/2025-101 s právními účinky vkladu 19.12.2025, V-78217/2025-101 s právními účinky vkladu 04.12.2025, V-78218/2025-101 s právními účinky vkladu 04.12.2025
- Návrh na vklad V-82 451/2025 ze dne 19.12.2025, návrh na vklad V-5566/2026-101 s právními účinky vkladu dne 27.01.2026

Geometrický plán

- č.: 5309-16/2024, 2724-142/2025, 2029-239/2024, 1131/154/2019, 1488-181/2024, 439-84/2002, 1133/171/2019, 1132/158/2019

Zápis o vyřazení majetku

- ze dne 13.05.2025, 22.09.2025, 01.12.2025, 04.12.2025

Znalecký posudek

- č.: 071512/2024, 2092/2025/091, 024159/2025, 075266/2024, 4689-2025, 075266/2024
- č. 43/395/2024 na stanovení ceny obvyklé na pozemky určené k prodeji ze dne 16.11.2024
- č. 12/423/2025 o odhadu obvyklé ceny nemovitých věcí ze dne 12.04.2025
- č. 43/454/2025 o odhadu obvyklé ceny spoluvlastnického podílu na pozemku

Usnesení soudu

- č.j. 72 Co 194/2024–199
- č.j. 20 D 1145/2024-97
- Rozsudek jménem republiky č.j.: 8 C 35/2024-257, 33 C 16/2023-108, 15 C 17/2023, 24 C 321/2022

Poukazy

- PID: MC08X011ODCE, MC08X017FR7S, MC08X01DFRHK, MC08X01DFR3I, MC08X01DFRJA, MC08X01DFRBE, MC08X01DFR8T, MC08X01DFRGP, MC08X01DFREZ, MC08X01DFRIF, MC08X01DFRL0, MC08X01DFRD4, MC08X01DFR4D, MC08X01DFR7Y, MC08X01DFR58, MC08X01DFUYM, MC08X01DFRAJ, MC08X01DFVJI, MC08X01DFVAR, MC08X01DFV2V, MC08X01DFV76, MC08X01DFVGX, MC08X01DFV9W, MC08X01DFVDC, MC08X01DFV5G, MC08X01DFVE7, MC08X01DFVHS, MC08X01DFV4L, MC08X01DFVIN, MC08X01DFV6B, MC08X01DFVF2, MC08X01DFV05, MC08X01DFR9O, MC08X01DFVBM, MC08X01DFVCH, MC08X01FNQVZ

Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2025

- Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2025 s výslednou daňovou povinností, dopis ze dne 31.03.2026

Uznání dluhu a dohoda o splátkách

- ze dne: 04.08.2025, 20.08.2025, 09.10.2025, 29.10.2025

Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti
- Souhlas ze dne 25.06.2025 ke Kupní smlouvě č. 2025/0283/OSM.DOBCH, Souhlas ze dne 11.07.2025 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. 2025/0114/OSM.DEP, Souhlas ze dne 02.06.2025 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. 2025/0115/OSM.DEP, Souhlas ze dne 28.11.2025 ke Kupní smlouvě č. 2025/0574/OSM.DOBCH, Souhlas ze dne 18.11.2025 ke Kupní smlouvě č. 2025/0551/OSM.DOBCH, Souhlas ze dne 18.11.2025 ke Kupní smlouvě č. 2025/0550/OSM.DOBCH, Souhlas ze dne 09.01.2026 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. 2025/0607/OSM.DEP

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2024

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2025 schválený usnesením ZMČ č. Usn ZMC 002/20254 ze dne 26. 02. 2025

Písemnosti související s pronájmy (OSMS)

- Úprava nájemného pro rok 2025 - dopis ze dne 04.06.2025 pro bytové jednotky č.: 4 v domě Křížíkova č.p. 76/52, 18 v domě Palmovka č.p. 553, 2 v domě Bulovka 1462/10, 6 v domě Křížíkova 35/46, 11 v domě Křížíkova 290, 81 v domě Taussigova 1172
- Evidenční list pro výpočet nájemného z bytových prostor a úhrady za plnění poskytovaná s jejich užíváním č.: 4 v domě Křížíkova č.p. 76/52, 18 v domě Palmovka č.p. 553, 2 v domě Bulovka 1462/10, 6 v domě Křížíkova 35/46, 11 v domě Křížíkova 290, 81 v domě Taussigova 1172
- Vyúčtování služeb za rok 2024 souvisejících s nájmem bytové jednotky č.: 4 v domě Křížíkova č.p. 76/52, 18 v domě Palmovka č.p. 553, 2 v domě Bulovka 1462/10, 6 v domě Křížíkova 35/46, 11 v domě Křížíkova 290, 81 v domě Taussigova 1172

- Vyúčtování služeb za rok 2024 souvisejících s nájmem nebytové jednotky č.: 111 v domě Čimická 780/61, bez označení v domě Pobřežní 2, bez označení v domě Sokolovská 112, garáže na adrese Sokolovská 56, garáží na adrese Křížíkova 153/41