



MHMPXPRBJOCF

Č. j.: **MHMP 252920/2026**
Sp. zn.: **MHMP 278978/2025**
Praha **20.03.2026**
Počet listů/příloh: **10/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves

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 - Březiněves,
se sídlem U Parku 140, Praha 8 - Březiněves,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves (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 - Březiněves se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.11.2025 - 27.11.2025
 - b) 23.02.2026 - 05.03.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves za rok 2025 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2025. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č. j. MHMP 720916/2025 dne 28.07.2025 a č.j. MHMP 65950/2026 z 26.01.2026.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřený/á řízením přezkoumání:	Ing. Lada Bořková
kontrolorky:	Ing. Michaela Borovcová
	Ing. Ilona Honsová
	Ing. Lucie Petrová
	Ing. Anna Švrčinová

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 zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond, Fond rezerv a rozvoje), 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 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 to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 z titulu přijatých kaucí a zádržného. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace poskytnutá ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a investiční dotace poskytnutá z rozpočtu hlavního města Prahy na akci „Rekonstrukce Centra zdravotních a sociálních služeb – objekt C“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, k hospodaření 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 zřízené příspěvkové organizaci Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání zakázek. Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Rekonstrukce objektu C v CZSSB – metodou Design&Build – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53), systémové číslo: P25V00006894
- Kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici V Křepelkách, metodou Design&Build – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Nákup hasičského vybavení – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Výměna vrat v hasičské zbrojnici Březiněves – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Údržba veřejné zeleně na území MČ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Výsadba a údržba květinových záhonů a okrasných keřů – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31).

Byla provedena fyzická kontrola veřejných zakázek „Rekonstrukce objektu C v CZSSB – metodou Design&Build“, „Kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici V Křepelkách, metodou Design&Build“ a „Výměna vrat v hasičské zbrojnici Březiněves“.

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 ručitelství poskytl.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti, jako strana povinná. 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 popisích 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 12 odst. 2*

Rozpočet MČ na rok 2025 byl schválen dne 03.02.2025 usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.29/25, ve kterém bylo uvedeno, že Zastupitelstvo MČ schvaluje rozpočet v předloženém znění. Bylo zjištěno, že údaje ve

zveřejněném dokumentu schváleného rozpočtu na úřední desce a internetových stránkách MČ (dne 11.02.2025) neodpovídaly údajům rozpočtu uvedeného v příloze k usnesení. Zveřejněný dokument nevyjadřoval závazné ukazatele schváleného rozpočtu uvedené v příloze k usnesení. Údaje neodpovídaly ani z hlediska nejvyššího třídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, a to ve třídě 2 - nedaňové příjmy, ve třídě 3 - kapitálové příjmy, ve třídě 5 - běžné výdaje a ve třídě 6 - kapitálové výdaje.

Podle ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, orgány územního samosprávného celku projednávají rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby; schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, jimiž se povinně řídí mimo jiné výkonné orgány územního samosprávného celku při hospodaření podle rozpočtu. Podle ustanovení § 11 odst. 4 uvedeného zákona územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

MČ nedodržela ustanovení § 12 odst. 2 uvedeného zákona, jelikož na svých internetových stránkách nezveřejnila schválený rozpočet tak, aby vyjadřoval schválené závazné ukazatele. V důsledku výše uvedeného nebyla naplněna informační funkce zveřejnění rozpočtu v zákonném rozsahu.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Kontrolou správnosti provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že na účtu byly vedeny mimo jiné výdaje ve výši 8 142 tis. Kč za investiční akci „Rekonstrukce rekreačního rybníka“, které vznikly v letech 2002-2012. V letech 2002-2006 činily tyto výdaje částku ve výši 7 794 936 Kč, z toho částka ve výši 6 300 tis. Kč byla čerpána z investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy. Jednalo se o technické zhodnocení stavby, která byla v majetkové evidenci (účet 021 - Stavby) vedena jako „Vodní nádrž“ v ocenění 350 860 Kč (inventurní č. MC25E0000025), a která se nacházela na pozemku parc. č. 5, k. ú. Březiněves (inventurní č. MC25E0000067). Podle 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, 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.

Dle sdělení MČ nebyla akce (pořizovaný majetek) zařazena do majetku na příslušný majetkový účet z toho důvodu, že nebyla zkolaudována. MČ nedoložila kontrolní skupině žádný písemný doklad svědčící o zahájení řízení o vydání kolaudačního rozhodnutí, resp. nedoložila, že o jeho vydání bylo požádáno. Doloženo nebylo ani vydání rozhodnutí o dočasném užívání stavby, resp. povolení předčasného užívání stavby, ačkoliv bylo z veřejných zdrojů zjištěno prokazatelné používání této stavby veřejností (internetové stránky MČ - rekreační rybník s možností koupání na vlastní nebezpečí). MČ za používání stavby vybírala vstupné, které bylo účtováno jako výnos podnikatelské činnosti. V podnikatelské činnosti byly rovněž vykázány náklady na provoz, např. za nákup chemických prostředků, zdravotnický dozor, nájem mobilních toalet, čištění hrází a dna, čištění filtračního písku apod. V popisu účetních dokladů spojených s provozem této stavby bylo uvedeno „rekreační rybník“.

Dále bylo kontrolou správnosti provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 021 - Stavby a její návaznosti na údaje zapsané v katastru nemovitostí zjištěno, že stavby „Tenisové kurty“ v ocenění ve výši 6 755 320 Kč (inventurní č. MC25E0000167) a „Hřiště UEFA fotbal“ v ocenění 5 119 847 Kč (inventurní č. MC25E0000022) byly z části umístěny na pozemku jiného vlastníka (vlastník Česká republika, právo hospodaření s majetkem státu Státní statek Čáslav). MČ nedoložila kontrolní skupině žádný písemný doklad opravňující MČ k užívání pozemku jiného vlastníka.

V důsledku výše uvedeného nebylo možno potvrdit, že MČ nakládala s majetkem hlavního města Prahy, svěřeným MČ, v souladu s ustanovením § 35 odst.1 až 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být majetek hlavního města Prahy využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Majetek hlavního města Prahy musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Hlavní město Praha a městské části jsou povinny chránit majetek hlavního města Prahy před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

Na základě výše uvedených zjištěných skutečností nemohla kontrolní skupina potvrdit, že vnitřní kontrolní systém MČ byl v oblasti správy majetku zcela funkční ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko soudních sporů v důsledku užívání majetku jiného vlastníka bez právního důvodu,
- finanční riziko mimořádných rozpočtových výdajů v důsledku užívání stavby bez kolaudačního rozhodnutí (zákonné sankce, výdaje spojené s případným nařízením odstranění stavby).

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1*

Nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací ověřila skutečné stavy veškerého majetku a závazků k 31.12.2024, neboť při přezkoumání hospodaření bylo kontrolní skupinou zjištěno, že při inventarizaci nebyly MČ zjištěny následující skutečnosti:

- na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byl k 31.12.2024 evidován závazek ve výši 350 tis. Kč. Bylo zjištěno, že se jednalo o závazek (kauci) investora, který se zavázal na území MČ vybudovat dvě autobusové zastávky. Na základě Smlouvy o závazku výstavby autobusových zastávek uzavřené dne 29.09.2014 se společností Euro Mart RI, s.r.o. investor složil na účet MČ částku ve výši 350 tis. Kč s tím, že pokud závazek vybudovat zastávky nesplní do dvou let od podpisu smlouvy, je povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 350 tis. Kč a MČ je oprávněna k její úhradě použít peněžní částku složenou k zajištění závazku. Dle sdělení MČ investor zastávky nevybudoval, a částka ve výši 350 tis. Kč tak měla být zaúčtována do výnosů z titulu smluvní pokuty. Dlouhodobé závazky byly k 31.12.2024 nadhodnoceny o částku ve výši 350 tis. Kč,
- v inventurním soupisu účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek byly vykázány pohledávky zaúčtované na základě faktury č. 20500600 ze dne 30.09.2020 ve výši 257 276,25 Kč a č. 21500217 ze dne 15.04.2021 ve výši 282 837,50 Kč přijaté od Energy Benefit Centre a.s., za zhotovení projektové dokumentace Centra sociálních služeb Březiněves (přístavba a stavební úpravy objektu A, rehabilitačního centra pro neurodegenerativní choroby, rekonstrukce stávajícího objektu B) a dále faktury č. 22500161 ze dne 04.03.2022 ve výši 344 124 Kč od Ing. Arch. Simona Felixová za architektonicko-urbanistickou koncepci Centra sociálních služeb Březiněves. V uvedených případech se jednalo o faktury - daňové doklady, ze kterých nevyplývalo, že se jednalo o zálohy, které budou dodavatelem zúčtovány. Nebylo tedy možno

potvrdit, že uvedené částky byly správně vedeny na účtu 052. Pokud se mělo jednat o poskytnuté zálohy, měla MČ fakturu dodavateli vrátit k opravení. Vzhledem k vyšším částkám a datu poskytnutí „záloh“ měla MČ v rámci inventarizace provést konfirmaci těchto částek s dodavatelem k vyloučení pochybností, zda se skutečně jedná o zálohy, tj. o pohledávky,

- v inventurním soupisu k zůstatku na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byly mimo jiné evidovány transfery vyplývající z darovacích smluv o poskytnutí transferů právnickým osobám podnikajícím na území MČ uzavřených v roce 2024 (např. smlouva č. 691 ze dne 15.04.2024, 710 ze dne 14.10.2024, 711 ze dne 13.11.2024). V těchto darovacích smlouvách bylo uvedeno, že se příjemce zavazuje k doložení vyúčtování, lhůta do kdy má dar vyčerpat a povinnost umožnit kontrolu účetních dokladů. Většina těchto poskytnutých transferů měla být dle ustanovení smluv vypořádána již v průběhu roku 2024, některé do konce roku 2024 a v jednom případě mělo dojít k vypořádání až v průběhu roku 2025. Z účetních zápisů a zápisů o provedené inventuře bylo zjištěno, že k 31.12.2024 nebyly poskytnuté transfery ve výši 2 934 719 Kč vypořádány, tzn. že nebylo účtováno o nákladech z poskytnutých transferů na účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Rovněž nedošlo k zachycení nákladů do období podle jejich věcné a časové souvislosti, když nebylo před vypořádáním účtováno o odhadované výši transferů prostřednictvím účtu 389 - Dohadné účty pasivní. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 4.3. a 4.4 ČÚS č. 703 - Transfery, podle kterého zjistí-li poskytovatel transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu se souvztažným zápisem na příslušném nákladovém účtu, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Pokud k rozvahovému dni běžného účetního období nebudou známy skutečnosti dokládající oprávněnost výše transferu ve věcné a časové souvislosti s běžným účetním obdobím, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel transferu například na základě informace vyžádané od příjemce. V důsledku uvedeného došlo ke snížení nákladů hlavní činnosti z nezaúčtovaných nákladů z poskytnutých transferů ve výši 2 934 719 Kč, a tím došlo k nesprávnému navýšení výsledku hospodaření hlavní činnosti za rok 2024,

- zůstatek na účtu 331 - Zaměstnanci ve výši 466 255 Kč nebyl doložen inventurní evidencí (podkladovou dokumentací) dokládající tuto inventarizační položku evidovanou k 31.12.2024. Inventurní soupis uvedeného účtu tak nesplňoval náležitosti podle ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti podle odstavce 1 tohoto ustanovení, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

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 neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. V důsledku zjištěných nedostatků lze konstatovat, že účetnictví MČ nebylo v uvedených oblastech vedeno správně, úplně a průkazným způsobem, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025

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

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

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 3*

Střednědobý výhled rozpočtu MČ na období 2026 - 2030 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.29/25 dne 11.02.2025 a následně byl zveřejněn dne 11.02.2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2030 byl zveřejněn na úřední desce od 16.01.2025 a sejmuto byl dne 03.02.2025, tj. 8 dnů před zákonem stanovenou lhůtou.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu, tj. v tomto případě do 11.02.2025.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 11 odst. 3*

Rozpočet MČ na rok 2025 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.29/25 dne 03.02.2025 a následně byl zveřejněn dne 11.02.2025. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 16.01.2025 a sejmuto byl dne 03.02.2025, tj. 8 dnů před zákonem stanovenou lhůtou.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu, tj. v tomto případě až do 11.02.2025.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Rozpočet MČ na rok 2025 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.29/25 dne 03.02.2025 a následně byl zveřejněn dne 11.02.2025. V průběhu roku 2025 byla před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů Zastupitelstvem MČ vždy schvalována rozpočtová opatření. Ta byla následně zveřejněna jako „Přehled přijatých usnesení + rozpočtové úpravy“ z příslušných jednání Zastupitelstva MČ po dobu 1 měsíce, a po uplynutí této doby byla sejmuta (např. Přehled přijatých usnesení + rozpočtové úpravy ze zasedání č. 31 z 12.05.2025, zveřejněna od 21.05.2025 do 20.06.2025, Přehled přijatých usnesení ze zasedání č. 35 + rozpočtové úpravy z 22.09.2025, zveřejněna od 29.09.2025 do 29.10.2025).

MČ nepostupovala v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být rozpočtová opatření zveřejněna po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Závěrečný účet za rok 2024 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.32/25 dne 09.06.2025. Následně byl zveřejněn dne 19.06.2025 na úřední desce a na internetových stránkách MČ. Návrh Závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn dne 23.05.2025 a sejmuto byl dne 09.06.2025, tj. 10 dnů před zákonem stanovenou lhůtou.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu, tj. v tomto případě do 19.06.2025.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení lhůty pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 6 uvedeného předpisu.

MČ k uvedenému nedostatku přijala opatření, jeho napravení bude možné ověřit přezkoumáním správnosti zveřejnění závěrečného účtu za rok 2025 v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2026.

D. Závěr

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

chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající:

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů neboť:
 - MČ nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když zveřejnění návrhu rozpočtu netrvalo až do zveřejnění rozpočtu, tj. do 11.02.2025. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 16.01.2025 a sejmuto byl dne 03.02.2025, tj. 8 dnů před zákonem stanovenou lhůtou. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu netrvalo až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu, tj. do 11.2.2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2030 byl zveřejněn na úřední desce od 16.01.2025 a sejmuto byl dne 03.02.2025, tj. 8 dnů před zákonem stanovenou lhůtou. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025,
 - MČ nepostupovala v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když rozpočtová opatření nebyla zveřejněna po celou dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn. Rozpočtová opatření byla zveřejněna jako „Přehled přijatých usnesení + rozpočtové úpravy“ z příslušných jednání Zastupitelstva MČ po dobu 1 měsíce. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025,
 - MČ nepostupovala podle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do zveřejnění závěrečného účtu, tj. do 19.06.2025. Návrh Závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn dne 23.05.2025 a sejmuto byl dne 09.06.2025, tj. 10 dnů před zákonem stanovenou lhůtou. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025,
- v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
 - MČ nedodržela ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jelikož na svých internetových stránkách nezveřejnila ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 uvedeného zákona schválený rozpočet tak, aby vyjadřoval závazné ukazatele schváleného rozpočtu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025,



- Vnitřní kontrolní systém MČ v oblasti majetku nebyl zcela funkční ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Nebylo možno potvrdit, že MČ s majetkem hl. m. Prahy nakládala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 až 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, jelikož bylo v rámci přezkoumání hospodaření zjištěno, že byla v užívání stavba „Rekonstrukce rekreačního rybníka“ bez doložení kolaudačního rozhodnutí a dále bylo zjištěno umístění staveb na pozemku jiného vlastníka bez doložení právního důvodu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2025.

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

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 možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení lhůty pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 6 uvedeného předpisu,
- riziko soudních sporů v důsledku užívání majetku (pozemku) jiného vlastníka bez právního důvodu,
- finanční riziko mimořádných rozpočtových výdajů v důsledku užívání stavby bez kolaudačního rozhodnutí (zákonné sankce, výdaje spojené s případným nařízením odstranění stavby).

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

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

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ | 0,09 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ | 5,84 % |
| 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:

- MČ měla pro oblast veřejných zakázek vydanou Směrnicí starosty č. 14/2024 – Zadávání veřejných zakázek Městskou částí Praha – Březiněves dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek s účinností od 24.06.2024, schválenou Zastupitelstvem MČ usnesením č. 4.22/24 z 24.06.2024. Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že tento vnitřní předpis však nebyl aktualizován v návaznosti na změny zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, které nabyly účinnosti dne 03.04.2025.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 05.03.2026.

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

V Praze dne 20.03.2026

Podpisy kontrolerek:

Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Michaela Borovcová

Ing. Ilona Honsová

Ing. Lucie Petrová

Ing. Anna Švrčinová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves o počtu 20 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 *26.3.2016*.....

Městská část
PRAHA - BŘEZINĚVES
U Parku 140/3, 182 00 Praha 8
IČO: 00240109, tel.: 283 910 263
-1-

Ing. Jiří Haramul
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 - Březiněves:

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2026-2030 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.29/25 dne 03.02.2025

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2025 schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 21.27/24 dne 11.12.2024, zveřejněná dne 11.12.2024 do 31.03.2025

Návrh rozpočtu

- na rok 2025 zveřejněný od 16.01.2025 do 03.02.2025

Schválený rozpočet

- na rok 2025 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.29/25 dne 03.02.2025, zveřejněný od 11.02.2025

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zřízené příspěvkové organizaci Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace z 05.02.2025

Závěrečný účet

- za rok 2024 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.32/25 dne 09.06.2025, zveřejněný dne 19.06.2025

Finanční plán

- na rok 2025 schválený usnesením Zastupitelstva č. 2.29/25 dne 03.02.2025

Finanční vypořádání za rok 2025

- Návrh finančního vypořádání vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu HMP za rok 2025 z 10.02.2026 k projednání na MHMP dne 06.03.2026

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 10/2025 a 12/2025
- Výkaz FIN 2-12M za období 10/2025 a 12/2025

Rozpočtová opatření

- č.: 6 z 12.05.2025, 3061 z 14.07.2025, 5 z 31.03.2025, 7 z 09.06.2025, 3048 z 14.07.2025, 9 z 25.08.2025, 3026 z 12.05.2025 2065 z 25.08.2025, 3070 z 22.09.2025, 11 z 10.11.2025, 12 z 15.12.2025, 2015 z 30.04.2025, č. 3061 z 14.07.2025, č. 2081 z 22.09.2025, č. 3103 z 11.12.2025, 2 a 3 z 03.02.2025

Rozvaha

- za hlavní a podnikatelskou činnost za období 10/2025 a 12/2025

Výkaz zisku a ztráty

- za hlavní a podnikatelskou činnost za období 10/2025 a 12/2025

Příloha

- za hlavní a podnikatelskou činnost za období 10/2025 a 12/2025

Účtový rozvrh

- pro rok 2025

Účetní deník

- za období 1-10/2025, 11-12/2025

Kniha došlých faktur

- za hlavní a podnikatelskou činnost za rok 2025

Kniha odeslaných faktur

- za hlavní a podnikatelskou činnost za rok 2025

Faktura

- přijatá investiční PID: MC25P000DXQS, MC25P000DWNE, MC25P000DWO9, MC25P000DV7T, MC25P000DT5H, MC25P000DSPW, MC25P000DSIV, MC25P000DQR0, MC25P000DQ6X, MC25P000DPJB, MC25P000DMKR, MC25P000DMI1
- přijatá hlavní činnost č.: 25500113, 25500155, 25500193, 25500247, 25500390, 25500491, 25500511, 25500522, 25500543, 25500594, 25500036, 25500265, 25500290, 25500184, 25500426, 25500194, 25500182, 25500181, 25500178, 25500535, 25500595, 25500677, 25500487, 25500413, 25500432, 25500644
- přijatá podnikatelská činnost č.: 255100154, 255100011, 255100031, 255100078, 255100006, 255100089, 255100021, 255100030, 255100057, 255100094, 255100105, 255100104, 255100108, 255100107, 255100130, 255100131, 255100126, 255100117, 255100132, 255100148
- vydaná podnikatelská činnost č.: 25710008

Seznam bankovních účtů

- používaných k 31.12.2025 podepsaný starostou MČ

Bankovní výpis

- k účtu č. 0502057998/6000 č.: 137 z 31.07.2025, 146 z 13.08.2025, 151 z 28.08.2025, 179 z 08.10.2025, 184 z 16.10.2025, 186 z 20.10.2025, 198 z 12.11.2025, 203 z 20.11.2025, 219 z 17.12.2025, 222 z 22.12.2025, 226 z 31.12.2025
- k účtu č. 9021-0502057998/6000 č.: 13 ze dne 03.02.2025, 11 z 30.01.2025, 26 z 10.03.2025, 27 z 12.03.2025, 28 z 14.03.2025, 32 z 25.03.2025, 35 z 09.04.2025, 48 z 13.05.2025, 49 z 15.05.2025, 55 z 27.05.2025, 57 z 30.05.2025, 93 z 29.07.2025, 61 z 11.06.2025, 102 z 11.08.2025, 104 z 13.08.2025, 119 z 09.09.2025, 120 z 10.09.2025, 128 z 03.10.2025, 129 z 10.10.2025, 130 z 13.10.2025, 137 z 29.10.2025, 39 z 16.04.2025, 154 z 16.12.2025, 141 z 14.11.2025, 145 z 28.11.2025, 153 z 15.12.2025, 150 z 09.12.2025
- k účtu č. 1222-0502057998/6000 č.: 17 z 31.12.2025
- k účtu č. 107-0502057998/6000 č.: 23 z 31.12.2025
- k účtu č. 6015-0502057998/6000 č.: 15 z 31.12.2025

Účetní doklad

- hlavní činnost č.: 600000062 z 30.09.2025, 500000365 z 13.08.2025, 600000032 z 30.04.2025, 800000035 z 31.10.2025, 500000146 z 14.04.2025, 600000052 z 31.08.2025, 100001597 z 05.11.2025, 300000021 z 31.12.2025, 100000164 z 06.02.2025, 100000226 z 19.02.2025, 100000544 z 03.04.2025, 100000620 z 29.04.2025, 100000861 z 09.06.2025, 100001020 z 09.07.2025, 100001151 z 06.08.2025, 100001312 z 10.09.2025, 100001355 z 26.09.2025, 100001356 z 26.09.2025, 110000001 z 02.01.2025, 120000018 z 30.09.2025, 120000023 z 28.11.2025, 600000069 z 31.12.2025, 600000086 z 31.12.2025, 800000048 z 31.12.2025, 800000062 z 31.12.2025, 800000068 z 31.12.2025, 800000087 z 31.12.2025, 100001088 z 31.07.2025, 100001188 z 13.08.2025, 100001210 z 28.08.2025, 100001458 z 08.10.2025, 100001492 z 16.10.2025, 100001504 z 20.10.2025, 100001618 z 12.11.2025, 100001654 z 20.11.2025, 100001828 z 17.12.2025, 100001863, 100001864 z 22.12.2025, 300000009 z 13.08.2025, 300000018-020 z 31.12.2025, 500000341 z 31.07.2025, 500000364-365 z 13.08.2025, 500000375 z 28.08.2025, 500000447 z 08.10.2025, 500000456 z 15.10.2025, 500000463 z 20.10.2025, 500000510 z 12.11.2025, 500000526 z 20.11.2025, 500000567 z 04.12.2025, 500000612 z 22.12.2025, 800000052 z 31.12.2025
- majetkový č.: 500000030 z 29.01.2025, 500000076 z 28.02.2025, 500000151 z 16.04.2025, 5000000225 z 27.05.2025, 500000328 z 22.07.2025, 500000395 z 03.09.2025, 600000064 z 22.09.2025, 600000065 z 30.09.2025, 300000013 z 31.10.2025, 300000009 z 13.08.2025, 300000008 z 31.08.2025, 300000001 z 31.01.2025, 300000002 z 28.02.2025, 300000005 z 31.05.2025, 500000158 z 23.04.2025, 300000017 z 31.12.2025, 300000019 z 31.12.2025, 300000018 z 31.12.2025, 300000015 z 24.11.2025, 300000022 z 31.12.2025,

500000586 z 11.12.2025, 500000511 z 13.11.2025, 800000047 z 31.12.2025, 300000024 z 31.12.2025

- podnikatelská činnost č.: 140000139 z 12.06.2025, 140000026 z 03.02.2025, 140000027 z 03.02.2025, 140000060 z 12.03.2025, 140000119 z 15.05.2025, 140000286 z 09.09.2025, 140000311 z 10.10.2025, 140000057 z 10.2025, 140000082 z 09.04.2025, 140000138 z 11.06.2025, 140000287 z 10.09.2025, 140000077 z 25.03.2025, 140000128 z 27.05.2025, 140000221 z 29.07.2025, 140000310 z 03.10.2025, 140000063 z 14.03.2025, 140000111 z 13.05.2025, 140000248 z 13.08.2025, 140000313 z 13.10.2025, 140000240 z 11.08.2025, 140000230 z 01.08.2025, 140000282 z 02.09.2025, 140000322 z 29.10.2025, 140000020 z 30.01.2025, 140000054 z 28.02.2025, 140000130 z 30.05.2025, 140000037 z 12.02.2025, 140000278 z 01.09.2025, 140000279 z 01.09.2025, 510000093 z 07.08.2025, 510000088 z 01.08.2025, 510000099 z 02.09.2025, 510000109 z 24.10.2025, 510000008 z 30.01.2025, 510000021 z 28.02.2025, 510000053 z 30.05.2025, 510000003 z 09.01.2025, 510000064 z 30.05.2025, 510000011 z 12.02.2025, 510000037 z 14.04.2025, 510000069 z 02.06.2025, 510000075 z 24.06.2025, 510000078 z 30.06.2025, 610000013 z 05.03.2025, 610000019 z 05.04.2025, 610000025 z 05.05.2025, 610000032 z 05.06.2025, 610000038 z 05.07.2025, 610000048 z 05.05.2025, 610000015 z 25.03.2025, 610000021 z 25.04.2025, 610000033 z 25.06.2025, 610000049 z 25.09.2025, 610000049 z 25.09.2025, 610000016 z 25.03.2025, 610000028 z 25.05.2025, 610000040 z 25.07.2025, 610000050 z 25.09.2025, 610000012 z 15.03.2025, 610000024 z 15.05.2025, 610000042 z 15.08.2025, 610000052 z 15.10.2025, 710000003 z 01.01.2025, 25710078 z 15.01.2026, 25710077 z 15.01.2026, 25710029 z 20.07.2025, 25710030 z 20.07.2025, 2025001914 z 09.02.2026, 2025001888 z 09.02.2026, 2025001887 z 05.02.2026, 25510182 z 17.12.2025, 140000372 z 17.12.2025, 510000133 z 12.12.2025, 25510181 z 11.12.2025, 25510185 z 29.12.2025, 25510161 z 28.11.2025, 25510100 z 23.06.2025, 25510086 z 11.06.2025, 25510085 z 11.06.2025, 25510084 z 11.06.2025, 25510083 z 11.06.2025, 25510078 z 17.12.2025, 25510077 z 17.12.2025, 25510076 z 17.12.2025, 25510163 z 02.12.2025, 25510162 z 02.12.2025, 25510140 z 23.09.2025

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2025 a 12/2025

Pokladní doklad

- č.: 2505000282, 2505000283, 2505000286, 2505000289, 2505000300, 2505000311

Evidence majetku

- Výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“ za období 10/2025 a 12/2025, předávací protokol č. PP/36/02/Mo17/2025 z 19.09.2025, majetková karta inventurní č.: MC25E00005010, MC25E0000167, MC25E0000022, MC25E0000067, MC25E0000059, MC25E0000064, MC25E0000065, MC25E0000066, MC25E0000068, MC25E00005049, MC25E0000025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost č.: 012, 013, 018, 028, 022, 021, 031, 032, 036, 112, 111, 403, 902, 909, 331, 336, 337, 342, 231, 236, 244, 245, 262, 263, 314, 345, 348, 349, 373, 383, 388, 389, 459, 472
- Podnikatelská činnost č.: 349, 905, 459, 469, 261, 244, 241, 311, 314, 321, 324, 384, 389, 388

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Příkaz starosty ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2025 z 15.12.2025, Plán inventur na rok 2025 z 15. 12.2025, Inventarizační zpráva z 16.02.2026, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí z 16.02.2026, Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků č. 3/2014 z 11.12.2024

Mzdová agenda

- Platové výměry ředitelky zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, platné pro rok 2025, mzdový list za období 01-11/2025

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Jmenování a platový výměr zaměstnance s osobním č. 9008, pracovní smlouvy a platové výměry zaměstnanců s osobním č.: 9020, 9004, 73, mzdové listy za období 01-12/2025

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobním č.: 8203, 104, 8206, 8210, 8207, 8025, 109, 7002, 104, 116, 179, 148, 162, 183, 104, 148, mzdové listy za období 01-12/2025

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobním č. 8030, 8041 za období 01-12/2025, mzdové listy neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobním č.: 21, 88, 8034, 92, 8012, 20, 39, 72 za období 01-12/2025

Smlouvy o dílo

- č.: 696 z 07.06.2024, 713 z 21.11.2024, 726 z 27.05.2025, 729 z 16.06.2025, 730 z 30.07.2025, 732 z 03.09.2025, 733 z 03.09.2025, 647/2025 z 27.05.2025, 654 ze dne 02.03.2023 včetně dodatku č. 1

Darovací smlouvy

- č.j.: 734/MCPBREZ/1085/2025, 720/MCPBREZ/0201/2025, 722/MCPBREZ/0213/2025, 737/MCPBREZ/1580/2025

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu tenisových kurtů č. 67 z 08.04.2013, Smlouva o nájmu nebytových prostor a o nájmu věci movitých č. 61 z 31.07.2012, včetně dodatku č. 1-8, Nájemní smlouva č. 86 z 20.12.2021, Nájemní smlouva č. 48 z 03.12.2009 včetně dodatku č. 1-8, Smlouva o nájmu rodinného domu na dobu určitou č. 97 z 06.01.2025
- Smlouva o nájmu nemovité věci č. 96 z 14.08.2024 včetně dodatku č. 1

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 69/2025 z 10.11.2025 evidenční č. VV/G33/17992/2575381

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č.j. 720/MCPBREZ/0201/2025 z 17.02.2025 a žádost TJ Březiněves o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ Praha Březiněves z 29.11.2024, Veřejnoprávní smlouva č.j. 118/MCPBREZ/0945 z 30.07.2025

Objednávky

- Hlavní činnost č.: 344 z 19.03.2025, 403 z 02.04.2025, 565 z 13.05.2025, 1116 z 15.09.2025, 860 z 15.07.2025, 808 z 02.07.2025, 1062 z 02.09.2025, 683 z 04.06.2025, 647 z 27.05.2025, 81 z 24.03.2025, 244 z 03.09.2025
- Podnikatelská činnost č.: 148 z 19.05.2025, 173 z 11.06.2025, 300 z 27.10.2025, 149 z 19.05.2025, 22 z 21.01.2025, 44 z 12.02.2025, 97 z 04.04.2025, 159 z 27.05.2025, 165 z 04.06.2025, 184 z 23.06.2025, 185 z 23.06.2025, 130 z 28.07.2025

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Rekonstrukce objektu C v CZSSB – metodou Design&Build – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení, systémové číslo: P25V00006894
- Kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici V Křepelkách, metodou Design&Build – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Nákup hasičského vybavení – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- Výměna vrat v hasičské zbrojnici Březiněves – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- Údržba veřejné zeleně na území MČ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Výsadba a údržba květinových záhonů a okrasných keřů – veřejná zakázka malého rozsahu na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Statut sociálního fondu MČ z 03.02.2025, Organizační řád z 05.02.2024, Spisový řád z 11.12.2024, Směrnice č.: č. 15/2024 vnitřní platový předpis z 11.12.2024, 20/2024 na stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji z 11.12.2024, č. 2/2024 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, zásob z 11.12.2024, 19/2024 o účtování na podrozvahových účtech

z 11.12.2024, 6/2024 upravující oběh účetních dokladů 11.12.2024, 7/2024 k finanční kontrole z 11.12.2024, 12/2021 k hospodářské činnosti z 10.12.2021, 5/2024 pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek z 11.12.2024, 8/2021 k DPH a jejímu průkaznému vykazování z 10.12.2021, Směrnice starosty č. 14/2024 Zadávání veřejných zakázek Městskou částí Praha – Březiněves z 24.06.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 7.23/24 z 12.08.2024, 2.35/25 z 22.09.2025, 2.28/25 z 06.01.2025, 4.35/25 z 22.09.2025, 2.32/25 z 09.06.2025, 8.35/25 z 22.09.2025, 7.35/25 z 22.09.2025, 12.31/25 z 12.05.2025, 4.29/25 z 03.02.2025, 8.29/25 z 03.02.2025, 2.15/23 z 16.10.2023, 2.1/22 z 19.10.2022, 7.29/25 z 03.02.2025, 9.29/25 z 03.02.2025, 11.17/24 z 08.01.2024, 21.27/24 z 11.12.2024, 2.29/25 z 03.02.2025, 4.28/25 z 06.01.2025, 4.29/25 z 03.02.2025, 11.29/25 z 03.02.2025, 11.30/25 z 31.03.2025, 5.31/25 z 12.05.2025, 2.32/25 z 09.06.2025, 8.33/25 z 14.07.2025, 9.35/25 z 22.09.2025, 31.37/25 z 15.12.2025, 11.29/25 z 03.02.2025, 15.21/24 z 20.05.2024, 2.26/24 z 11.11.2024, 1231/25 z 12.05.2025, 3.32/25 z 09.06.2025, 4.33/25 z 14.07.2025, 2.34/25, 3.34/25 z 25.08.2025

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut Sociálního fondu MČ Praha-Březiněves schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 8.29/25 z 03.02.2025
- Směrnice k používání sociálního fondu č. 9/2024 s účinností od 11.12.2024, schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 20.27/24 z 11.12.2024

Výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob

- Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2025, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2025 z 11.02.2026

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č.: 4/24 pronajmout část dvojdomu, zveřejněný od 25.07.2024 do 09.08.2024, 5/25 na uzavření dodatku č. 1 ke Smlouvě o nájmu nemovité věci, zveřejněný od 01.09.2025 do 19.09.2025, záměr č. 6/24 pronajmout část rodinného domu, zveřejněný od 25.11.2024 do 10.12.2024

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí č. V-1103/2026 z 08.01.2026

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí

- č.j.: 1255409/2025 z 28.11.2025 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. 69 z 10.11.2025

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

- Opatření k odstranění nedostatků z 14.05.2025 zasláno informací č.j. MCBREZ/0769/2025 z 20.06.2025, Opatření k odstranění nedostatků vyplývajících ze zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření z 19.12.2025

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření č.j.: MCPBREZ/1559/2025 z 15.12.2025, Plnění opatření k odstranění nedostatků vyplývajících ze zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření z 18.02.2026

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, z 11.12.2017 včetně dodatků č. 1-5, odpisový plán na rok 2025 z 28.01.2025

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace za období 9/2025 a 12/2025

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, za období 9/2025 a 12/2025

Příloha zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, za období 9/2025 a 12/2025

Písemnosti zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace

- rozpočet a střednědobý výhled schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 4.29/25 z 03.02.2025
- příznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2024
- pracovní smlouvy včetně mzdového listu za rok 2025 zaměstnance s osobním č.: 2
- kniha došlých faktur za období 1-12/2025
- seznam objednávek za období 1-12/2025
- výkaz „Rozbor výnosů a nákladů“ za období 9/2025 a 12/2025
- výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“ za období 9/2025 a 12/2025
- sklad léčiv k 30.09.2025
- směrnice: ÚSM 08 k finanční kontrole z 01.12.2023, SM 05 - k zadávání zakázek malého rozsahu z 01.01.2024, pravidla pro hospodaření s FKSP z 01.03.2025, organizační řád RAD01/4
- smlouvy o podnájmu prostoru sloužícího k podnikání č.:7/25/001-005
- seznam dlužníků k 30.09.2025
- účetní doklad č.: 25090068 z 31.10.2025, 25090053 z 30.09.2025, 25090135 z 31.12.2025, 25090154 z 31.12.2025, 25090067 z 30.10.2025, 25090147 z 30.11.2025, 25090130 z 30.11.2025, 25090131, 25090152, 25090155 z 31.12.2025
- faktura přijatá č 25250052, objednávka č. ZS2025043 z 17.03.2025
- Příkaz ředitele ke zřízení inventarizační komise z 30.10.2025, Inventarizační zpráva z 14.02.2026
- inventurní soupisy k účtům: 018, 022, 028, 112, 311, 314, 381, 388, 245, 241, 243, 245, 263, 261, 401, 411, 412, 413, 414, 4165, 472, 321, 324, 331, 336 337, 342, 374, 384, 389, 378, 902, 909

Kontroly

- Zpráva z kontroly Mateřské školy Březiněves z 29.04.2025 a 04.12.2025

Ostatní písemnosti k přezkoumání hospodaření

- Vyjádření k otázkám kontrolní skupiny za období 01.01.- 31.12.2025 z 20.02.2026