



## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2024 DO 31. 12. 2024

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

### 1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Název územního samosprávného celku:                                             | hlavní město Praha                                                                                                                                                                    |
| IČO:                                                                            | 00064581                                                                                                                                                                              |
| Právní forma:                                                                   | územní samosprávný celek                                                                                                                                                              |
| Sídlo:                                                                          | Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1                                                                                                                                                    |
| Statutární orgán:                                                               | doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc. – primátor                                                                                                                                          |
| Místo přezkoumání:                                                              | Prostory Magistrátu hl. m. Prahy                                                                                                                                                      |
| Doba provedení dílčího přezkoumání:                                             | 21. 10. 2024 – 22. 11. 2024                                                                                                                                                           |
| Doba provedení závěrečného přezkoumání:                                         | 21. 3. 2025 – 9. 5. 2025                                                                                                                                                              |
| Určení zahájení přezkoumání hospodaření:                                        | Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 30. 8. 2024                                                                          |
| Určení ukončení přezkoumání hospodaření:                                        | Projednání návrhu zprávy dne 16. 5. 2025                                                                                                                                              |
| Určení zprávy:                                                                  | Zastupitelstvo hl. m. Prahy, zveřejnění                                                                                                                                               |
| Auditorská společnost:                                                          | NEXIA AP a.s.<br>Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8<br>IČO 48117013<br>ž. oprávnění KAČR č. 096                                                                                          |
| Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:                                      |                                                                                                                                                                                       |
| Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku: | Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech. |
| Datum vyhotovení zprávy:                                                        | 22. 5. 2025                                                                                                                                                                           |

## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2024 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 26. 3. 2024 mezi hlavním městem Prahou, kterou zastupoval primátor MUDr. Bohuslav Svoboda a společností NEXIA AP a.s., kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek. Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2024.

### 2.1 Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### 2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,

- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## **2.3 Definování odpovědností**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

## **2.4 Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém hlavního města Prahy. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy je uvedeno v samostatné příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

### 3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále i jen jako „**hl. m. Praha**“ nebo „**HMP**“) byl rozdělen na dvě části, a to na:

- závěry a rizika vyplývající ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy a
- závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy (bez městských částí) včetně popisu zjištěných rizik.

#### 3.1 Závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hlavního města Prahy

Při provádění přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy byla zohledněna zjištění, závěry a výsledky z přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy, jež byly v souladu s ustanovením § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze provedeny auditorskými společnostmi nebo odborem kontrolních činností (dále i jen „**OKČ**“) Magistrátu hl. m. Prahy (dále i jen jako „**MHMP**“ nebo „**Magistrát HMP**“).

##### 3.1.1 Shrnutí obecných závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy

| č. | Městská část | Závěr zprávy o výsledku přezkoumání       | Přezkoumání provedl                |
|----|--------------|-------------------------------------------|------------------------------------|
| 1  | Praha 1      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 2  | Praha 2      | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 3  | Praha 3      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 4  | Praha 4      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 5  | Praha 5      | Závažné a méně závažné chyby a nedostatky | NEXIA AP a.s.                      |
| 6  | Praha 6      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 7  | Praha 7      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 8  | Praha 8      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 9  | Praha 9      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 10 | Praha 10     | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 11 | Praha 11     | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 12 | Praha 12     | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 13 | Praha 13     | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | ATLAS AUDIT s.r.o.                 |
| 14 | Praha 14     | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 15 | Praha 15     | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | HAYEK, spol. s r.o., holding       |
| 16 | Praha 16     | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 17 | Praha 17     | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 18 | Praha 18     | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 19 | Praha 19     | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 20 | Praha 20     | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 21 | Praha 21     | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 22 | Praha 22     | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | NEXIA AP a.s.                      |

| č. | Městská část            | Závěr zprávy o výsledku přezkoumání       | Přezkoumání provedl                |
|----|-------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|
| 23 | Praha – Benice          | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | HAYEK, spol. s r.o., holding       |
| 24 | Praha – Běchovice       | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 25 | Praha – Březiněves      | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 26 | Praha – Čakovice        | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 27 | Praha – Dolní Chabry    | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 28 | Praha – Dolní Měcholupy | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 29 | Praha – Dolní Počernice | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 30 | Praha – Dubeč           | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 31 | Praha – Ďáblice         | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 32 | Praha – Klánovice       | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 33 | Praha – Koloděje        | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 34 | Praha – Kolovraty       | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 35 | Praha – Královice       | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 36 | Praha – Křeslice        | Závažné a méně závažné chyby a nedostatky | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 37 | Praha – Kunratice       | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 38 | Praha – Libuš           | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 39 | Praha – Lipence         | Závažné a méně závažné chyby a nedostatky | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 40 | Praha – Lochkov         | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 41 | Praha – Lysolaje        | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 42 | Praha – Nebušice        | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 43 | Praha – Nedvězí         | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 44 | Praha – Petrovice       | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | HAYEK, spol. s r.o., holding       |
| 45 | Praha – Přední Kopanina | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 46 | Praha – Řeporyje        | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 47 | Praha – Satalice        | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 48 | Praha – Slivenec        | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 49 | Praha – Suchdol         | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 50 | Praha – Šeberov         | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 51 | Praha – Štěrboholy      | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 52 | Praha – Troja           | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 53 | Praha – Újezd           | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 54 | Praha – Velká Chuchle   | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 55 | Praha – Vinoř           | Závažné chyby a nedostatky                | NEXIA AP a.s.                      |
| 56 | Praha – Zbraslav        | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky        | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |
| 57 | Praha – Zličín          | Závažné chyby a nedostatky                | OKČ Magistrát hlavního města Prahy |

### 3.1.2 Konkrétní závěry ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy

Při přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy byly zjištěny následující nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Ostatní zjištěné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., jsou uvedeny v jednotlivých zprávách o přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy a tyto jsou k dispozici na odboru kontrolních činností MHMP.

#### 3.1.2.1 Chyby a nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

| Městská část | P.Č. | Popis zjištění                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha 1      | 1    | Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť "Dotační program MČ Praha 1 v oblasti životního prostředí pro rok 2024" nebyl zveřejněn v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona, kde je uvedeno, že poskytovatel zveřejní program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty podle odstavce 2 písm. f). Program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
| Praha 10     | 1    | Návrh rozpočtu na rok 2024 nebyl zveřejněn na úřední desce ve stanoveném rozsahu dle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,                                                                                                                                                                                                               |
|              | 2    | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce ve stanoveném rozsahu dle ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,                                                                                                                                                                                |
|              | 3    | Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                             |
| Praha 11     | 1    | Nebylo účtováno o zařazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do majetku MČ v okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. v okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání, z důvodu pozdního předávání podkladů z věcně příslušných odborů do majetkoprávního odboru a následně do ekonomického odboru. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Praha 16     | 1    | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když nezveřejnila program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a dále program nebyl zveřejněn nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024, příkazem o přestupku č.j.: MHMP 1880387/2024 ze dne 21.10.2024 bylo MČ uloženo napomenutí.                                                                                                                                                                                                      |
| Praha 19     | 1    | MČ nedodržela ustanovení § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když do 31.12.2023 nezveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 (zveřejněna byla až 08.01.2024) a současně                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |   | nezveřejnila oznámení na úřední desce, kde jsou tato pravidla zveřejněna v elektronické podobě. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Praha Březiněves | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ. Současně MČ neoznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                             |
| Praha Královice  | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. K datu 07.10.2024 byly výdaje na OdPa 3419 – Ostatní sportovní činnosti čerpány ve výši 165 tis. Kč, upravený rozpočet k tomuto datu byl však ve výši 130 tis. Kč., tj. schválený rozpočet byl překročen o částku ve výši 35 tis. Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024        |
| Praha Libuš      | 1 | Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyl zveřejněn na úřední desce MČ. MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                 |
| Praha Lysolaje   | 1 | Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření podle ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když nebylo provedeno rozpočtové opatření spočívající v navýšení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci ve výši 52 547,50 Kč a dále nebyla doloženo schválení rozpočtových opatření v souvislosti s přijatými dotacemi z rozpočtu hlavního města Prahy ve výši 5 000 tis. Kč a 95 tis. Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024            |
|                  | 2 | Schválená rozpočtová opatření č.: 3/2024 ze dne 13.11.2024, 4/2024 ze dne 13.11.2024, 5/2024 ze dne 01.12.2024, 6/2024 ze dne 12.12.2024, 7/2024 ze dne 20.12.2024 a rozpočtové opatření č. 3113 ze dne 18.12.2024 nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého rozpočtové opatření zveřejní územní samosprávný celek na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |

### 3.1.2.2 Chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

| Městská část | P.Č. | Popis zjištění                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha 1      | 1    | MČ nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky" a "D.III.38". Ostatní krátkodobé závazky", jelikož účtovala o dlouhodobých jistotách (kaucích) hrazených nájemníky bytových a nebytových prostor chybně na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky. MČ měla správně účtovat o dlouhodobých závazcích na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, jak vyplývá z ustanovení § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť dlouhodobým závazkem se rozumí takový závazek, kde sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok. V důsledku chybného účtování nedošlo k ovlivnění celkové výše závazků, byla však zkrácena jejich struktura vykázaná ve výkazu Rozvaha. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
| Praha 4      | 1    | MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 3, § 6 odst. 1 a § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, když plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů, inventurní soupisy neobsahovaly všechny předepsané náležitosti, v případě pohledávek a závazků, nehmotného majetku nebyly doloženy účetní záznamy (prvotní podklady), v některých soupisech nebyl správně uveden způsob zjišťování skutečných stavů ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé inventurní evidence byly vytištěny po termínu ukončení inventur daném plánem inventur a uvedeném v inventarizační zprávě. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                     |
|              | 2    | 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 při inventarizaci majetku a závazků neověřila, že skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, jelikož MČ při inventarizaci nezjistila, že: <ul style="list-style-type: none"> <li>stav na účtu 315 0133 - „Jiné pohledávky z HČ MP poplatky ze psů“ vykazoval rozdíl ve výši</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |   | <p>907 Kč a u účtu 315 0180 - „Jiné pohledávky z HČ exekuční náklady OFS“ byl vykázán rozdíl ve výši 308,66 Kč v porovnání s operativní evidencí z modulu DDP, tento inventarizační rozdíl nebyl proúčtován,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím nebylo účtováno o předpisu závazků vůči rozpočtu hl. m. Prahy z titulu odvodu poměrné části výnosů z místního poplatku ze psů a poplatku z pobytu v celkové výši 93 598,62 Kč, výsledek hospodaření MČ za rok 2024 byl o tuto částku navýšen,</li> <li>• na účet 388 0100 - „Dohadné účty aktivní“ a účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti byly nesprávně zaúčtovány výnosy z budoucích pojistných plnění ve výši 1 039 156,80 Kč, výsledek hospodaření MČ za rok 2024 byl o tuto částku navýšen</li> <li>• nebylo účtováno o nákladech z poskytnutých transferů ve výši 400 tis. Kč na účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se souvztažným zápisem na účtu 389 - Dohadné účty pasivní z poskytnutých transferů, výsledek hospodaření MČ za rok 2024 byl o tuto částku navýšen,</li> <li>• v zůstatku účtu 052 0010 - „Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“ za ORJ 230 ve výši 52 000 Kč byly evidovány zálohy poskytnuté v roce 2014, nebylo možno potvrdit, že se jedná o zálohy, které jsou určeny k vyúčtování, a částka ve výši 52 tis. Kč je vedena na tomto účtu správně.</li> </ul> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p> |
|         | 3 | <p>MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinna dodržovat účetní metody, když nesprávně vytvořila opravné položky ve výši 1 122 405,10 Kč k pohledávkám evidovaným na účtu 377 0180 - „Ostatní krátkodobé pohledávky - sociální pohřby“. Pohledávky netto vykázané v rozvaze k 31.12.2024 byly o uvedenou částku nesprávně sníženy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Praha 5 |   | <p>Výplata úrokového výnosu</p> <p>Podle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, se náklady a výnosy účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí. Úrokový výnos vztahující se k roku 2024 by měl být v souladu s výše uvedenou metodou časového rozlišení zaúčtován ve výši, která se vztahuje k roku 2024, do výnosů roku 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         | 1 | <p>Při ověření výpisu obchodního portfolia AMUNDI k 31.12.2024 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o úrokovém výnosu k drženému dluhopisu s výplatou dne 19.05.2025 - který je úročen od 19.11.2024 do 19.05.2025. V účetnictví účetní jednotka neeviduje plynoucí úrok za období 19.11.2024-31.12.2024 k úročené částce 100 000 000 Kč úrokovou sazbou 3,69%.</p> <p>- Výsledek hospodaření za rok 2024 je podhodnocen o úrokový výnos za období 41 dní v částce 420 250 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|         | 2 | <p>Přijaté transfery</p> <p>Přijátá dotace projektu EU - Migration Partnership Facility v rámci ICMPD (International center for migration policy development) ve výši 557 999,86 EUR byla zaúčtována na eurový bankovní účet (2310214/3740150), avšak při jejím přepočtu na CZK nebyl použit příslušný denní kurz ČNB EUR ve výši 25,115 Kč, ale byl použit kurz nákup valuty EUR ve výši 23,54 Kč. K datu 31.12.2024 nebyl tento účet přeceněn kurzem EUR ve výši 25,185 Kč v souladu s účetními pravidly pro kurzové přecenění. V důsledku toho není ve správné výši vyjádřen zůstatek na účtu 374 – Krátkodobé závazky z přijatých záloh a transferů, na který byla přijátá dotace zaúčtována. Z hlediska zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření se jedná o nedostatek uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Praha 6 | 1 | <p>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 majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví v oblasti pohledávek (analytický účet 469 0843 – „Prodej bytů Sneo“) a opravných položek k pohledávkám (analytický účet 149 0843 – „Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - Prodej bytů Sneo“) za středisko VHC MČ Praha 6. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|         | 2 | <p>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 při inventarizaci majetku a závazků neověřila, že skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, když MČ nebyly zjištěny některé nezaúčtované případy. Zůstatky na účtech v hlavní činnosti 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |   | jiných smluv, 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů v podnikatelské činnosti na účtu 932 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku nebyly k 31.12.2024 vykázány ve správné výši. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Praha 7          | 1 | MČ nedodržela ustanovení § 24 odst. 2 písm. b) a § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neocenila majetek určený k prodeji, který evidovala na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 1 748 tis. Kč, reálnou hodnotou, a nezajistila tak ocenění a evidenci tohoto majetku v aktuální ceně 7 128 tis. Kč zjištěné na základě znaleckého posudku č. 4589-41/2024 ze dne 03.04.2024. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                  | 2 | MČ nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“ a „D.III.38. Ostatní krátkodobé závazky“, jelikož účtovala o dlouhodobých jistotách (kaucích) hrazených nájemníky bytových jednotek chybně na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky. MČ měla správně účtovat o dlouhodobých závazcích na účet 459 – Ostatní dlouhodobé závazky, jak vyplývá z ustanovení § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť dlouhodobým závazkem se rozumí takový závazek, kde sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                  | 3 | Inventury účtů 261 – Pokladna, 407 – Jiné oceňovací rozdíly a 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyly provedeny v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Plán inventur nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahoval seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Praha 10         | 1 | MČ nedodržela metodu časového rozlišení, když do výnosů roku 2024 nesprávně účtovala o čerpání Fondu zaměstnavatele za období červen až prosinec roku 2023 v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Praha 14         | 1 | MČ neúčtovala o technickém zhodnocení (pořízení inteligentního kamerového systému) v objektu Základní školy Generála Janouška k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání. MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Praha 16         | 1 | MČ nepostupovala podle ustanovení § 55 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, když chybně vymezila náklady související s pořízením dlouhodobého majetku. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                  | 2 | MČ neúčtovala ve všech případech o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, a tím nedodržela ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Praha 17         | 1 | MČ v některých případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když do nákladů roku 2024 v hlavní činnosti byly nesprávně zaúčtovány náklady týkající se roku 2023. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Praha Březiněves | 1 | 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 při inventarizaci majetku a závazků neověřila, že skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, jelikož MČ při inventarizaci nezjistila, že: na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky byl nesprávně evidován závazek z titulu kauce ve výši 350 tis. Kč; na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek byly nesprávně evidovány položky zaúčtované na základě faktur v celkové výši 884 237 Kč, u kterých nebylo doloženo, že se jedná o nezučtované zálohy; zůstatek na účtu 331 – Zaměstnanci ve výši 466 255 Kč nebyl průkazně doložen a dále k poskytnutým darům určeným k vypořádání evidovaným na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 2 934 719 Kč nebyly vytvořeny dohadné položky. V důsledku toho byly náklady hlavní činnosti sníženy a výsledek hospodaření nesprávně navýšen o částku odpovídající poskytnutí, resp. čerpání těchto darů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |

|                |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha Libuš    | 1 | MČ nepřecenila cenné papíry k obchodování na reálnou hodnotu dle aktuálního stavu k 31.12.2024, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 59 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. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                | 2 | Účetní stav vykázaný k 31.12.2024 na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nesouhlasil se skutečným stavem majetku evidovaným v majetkové evidenci. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                | 3 | MČ v roce 2024 neúčtovala o aktualizaci hodnoty majetku svěřeného příspěvkovým organizacím na základě zřizovacích listin, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat mimo jiné podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                | 4 | MČ nedoložila provedení dokladové inventury k 31.12.2024 u většiny účtů hlavní činnosti a v podnikatelské činnosti byly u některých inventurních soupisů doloženy inventarizační evidence, ze kterých však nebylo možné jednoznačně určit výši zůstatků k 31.12.2024. MČ v těchto případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Praha Nedvězí  | 1 | MČ nedoložila průkazné inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury k 31.12.2024 účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky v hlavní činnosti a účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy v podnikatelské činnosti. K pohledávce evidované na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nedoložila její vymáhání. MČ v těchto případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Praha Řeporyje | 1 | MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu v případě zařazení majetku (10 ks laviček v hodnotě 126 566 Kč) a v případě účtování o vzniku pohledávky ve výši 500 tis. Kč a závazku – ve výši 105 tis Kč na základě Kupní smlouvy č. SML 0130/2024 ze dne 11.12.2024 na prodej požárního automobilu zn. SCANIA. MČ nepostupovala podle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody, když v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o splnění dodávky, vzniku pohledávky, o vzniku závazku k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                | 2 | MČ nevytvořila ke dni 31.12.2024 opravné položky k některým pohledávkám v hlavní činnosti ve správné výši a nepostupovala tak podle ustanovení § 65 odst. 6 a 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nejednalo se o významné částky. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                | 3 | Inventarizace účtů 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 314 – Krátkodobé poskytnuté závazky a 407 – Jiné oceňovací rozdíly nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku, pohledávek a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                | 4 | MČ nedodržela metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy znění pozdějších předpisů, neboť nepočítala do výnosů roku 2024 čerpání Fondu zaměstnavatele za období prosinec 2024, neúčtovala o dohadné položce týkající se výnosu částí úroků z vkladového účtu za období červen – prosinec 2024 a neúčtovala k 31.12.2024 o předpisu závazků vůči rozpočtu hl. m. Prahy týkající se odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů a poplatku z pobytu v celkové výši 62,6 tis. Kč. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |

|             |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | 5 | <p>MČ porušila povinnost proúčtovat do nákladů podnikatelské činnosti odpisy hmotného majetku a zůstatkové ceny hmotného majetku hlavního města Prahy svěřeného městské části, které připouští jiný právní předpis, neboť neúčtovala o podílu nákladů na odpisy dlouhodobého majetku užívaného pro podnikatelskou činnost, podílu mzdových nákladů na zaměstnance MČ, kteří zcela nebo částečně vykonávali činnosti související s podnikatelskou činností a podílu nákladů na zákonné sociální pojištění zaměstnanců. Nebylo postupováno v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. vést odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení (§ 12 odst. 2 Statutu) a zahrnovat do nákladů zdaňované činnosti veškeré náklady vynaložené na dosažení výnosů zdaňované činnosti, které připouští jiný právní předpis, tj. zákon č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (§ 11 odst. 2 a 3 Statutu). Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p>                                                                                                                            |
| Praha Vínor | 1 | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byly provedeny na základě příkazu starosty č. 5/2024 ze dne 21.10.2024, který byl dne 2.12.2024 doplněn dodatkem č. 1.</p> <p>V rámci inventarizace rozvahových účtů nebyly doloženy položkovými inventarizačními soupisy inventarizace některých rozvahových účtů 314A – krátkodobé poskytnuté zálohy. Z tohoto syntetického účtu byla doložena inventarizace pouze účtu 3140300 se zjištěným stavem 234.388,- Kč, která nesouhlasí na stav tohoto účtu dle obrátové předvahy, který činí 15.353,00 Kč. Dále byla doložena hromadná inventarizace účtu 314 bez analytického členění ve vedlejší hospodářské činnosti se zůstatkem 1.214.026,- Kč. Analytické zůstatky rozvahových účtů obrátové předvahy nebylo tak možno odsouhlasit na inventarizační soupisy u těchto analytických účtů s následujícími zůstatky dle obrátové předvahy:</p> <p>314 0000 –7.292.746,15<br/> 314 0001 úklid domů 2.399.354,11<br/> 314 0002 –275.849,53<br/> 314 0004 1.203.422,00<br/> 314 0005 1.010.390,00<br/> 314 0011 1.484.441,00<br/> 314 0012 1.418.710,00<br/> 314 0013 1.462.539,57<br/> 314 0014 22.800,00</p> <p>Z výše uvedeného vyplývá, že na analytickém aktivním účtu 314 0000 je veden záporný zůstatek ve výši –7.292.746,15 Kč.</p> |
|             | 2 | <p>Dále při kontrole inventarizací účtu 321 – dodavatelé bylo zjištěno, že mimo inventarizačního soupisu celkových syntetických zůstatků těchto účtů na hlavní a vedlejší hospodářské činnosti nejsou položkové inventarizace analytických účtů obrátové předvahy doloženy položkovými rozpisy stavy analytických účtů a stav na analytické evidenci 0000 pasivního účtu 321 činí kladný zůstatek ve výši 2 095 087,62 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

**3.1.2.3 Chyby a nedostatky spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy:**

| Městská část   | P.Č. | Popis zjištění |
|----------------|------|----------------|
| Nevyskytly se. |      |                |

**3.1.2.4 Chyby a nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**

| Městská část | P.Č. | Popis zjištění                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha 1      | 1    | MČ neměla vytvořen zcela funkční systém finanční kontroly ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vůči zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Opletalova (dále také PO), neboť v rámci kontroly nakládání s maetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ a předaným k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu PO a kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ bylo kontrolní skupinou zjištěno, že PO u. kontrolovaných objednávek nedoložila zajištění předběžně kontroly výdajů před vznikem závazku podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu v souladu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť plán inventur neobsahoval údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a seznamy inventurních soupisů, které jsou nezbytné pro zajištění průkaznosti inventur. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
|              | 2    | MČ neměla zajištěn plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení §26 odst 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve spojení s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vše ve znění pozdějších předpisů, podle kterých uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoci zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu, neboť nedoložila pověření k zastupování primárně pověřeného správce rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|              | 3    | MČ při vyřazení pohledávek u nichž zanikl nárok na vymáhání, neboť již uplynula promlčecí lhůta nebo došlo k zastavení exekuce, nedodržela postupy účtování uvedené v bodech 4.2. a 5.4. ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek, jelikož neúčtovala o snížení a zrušení opravných položek na stranu Má Dáti příslušného syntetického účtu účtové skupiny 14 až 19 se souvztažným záisem na stranu DAL Syntetického účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek, a to nejpozději do konce příslušného čtvrtletí kalendářního roku. Jednalo se například o vyřazení pohledávek: PALLAS, s.r.o. v clekové výši 638 tis. Kč, BOHEMIA WORLD, s.r.o. v celkové výši 4 611 tis. Kč nebo Mokropeská pekárna psol. s r.o. v celkové výši 997 tis. Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                    |
|              | 4    | MČ nedodržela postupy stanovené bodem 3.1. písm. f) ČÚS č. 703 - Transfery, kde je uvedeno, že investičním transferem se rozumí transfer, který je určen k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku. MČ zařadila majetek v celkové hodnotě 1 124 tis. Kč na Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, i přesto, že se jednalo o majetek, který byl financován z přijaté investiční dotace na základě Rozhodnutí o poskytování dotace z Ministerstva pro místní rozvoj v rámci programu Národního plánu obnovy - Z1716IT vybavení pro zaměstnance stavebních úřadů (registrační č. projektu CZ.31.9.0/0.0/0.0/24_119/0009425). Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|              | 5    | MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť v několika případech účtovala o výnosech a vzniku pohledávky i přesto, že nenastaly právní účink ynávrhu na vklad do katastru nemovitostí. Jednalo se o Smlouvu o zřízení pozemkových služebnosti č. CES 2022/1201 uzavřenou dne 14.02.2024 a Kupní smlouvu č. CES 2023/1174 uzavřenou dne 28.02.2024. MČ nepostupovala v souladu s body 6.3. a 6.4. ČÚS č. 701 - Úcty a zásady účtování na účtech kde je mimo jiné uvedeno že okamžik uskutečnění účetního případu je vznik pohledávky a při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Nesprávným postupem účtování docházelo v průběhu účetního období roku 2024 k ovlivnění výsledku hospodaření vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty sestaveného v                                                                                                                                                                     |

|         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |   | jednotlivých mezitímních účetních závěrkách. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Praha 3 | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. P) zákona č. 131/2022 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části, když členům Zastupitelstva MČ bez předchozího schválení v Zastupitelstvu MČ vyplatila cestovní náhrady celkem ve výši 2 409 Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         | 2 | MČ nezajistila předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, když hradila nájemné za pronájem tiskových zařízení, která nebyla specifikována ve Smlouvě o poskytování tiskových služeb č. 2017/00909/OI ze dne 06.09.2017. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                |
|         | 3 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 a § 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, neboť neodváděla DPH ve výši 12 % z poskytování ubytovacích služeb zaměstnancům MČ v objektu Křesanov (klasifikace produkce CZ-CPA 55). K datu 30.11.2024 byly vykázány příjmy (výnosy na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti) ve výši 284 800 Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|         | 4 | MČ nedodržela povinnost danou ustanovením § 99 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s § 9 odst. 1 vyhlášky č. 345/2023 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele, když u podlimitní veřejné zakázky "Posílení potenciálu parku Židovské pece" zadané v otevřeném řízení nebyla informace o změně zadávací dokumentace předepsaným způsobem uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek prostřednictvím oprávněného formuláře. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                |
| Praha 6 | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 písm. a) obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že náklady podnikatelské činnosti městské části tvoří výdaje (náklady) vynaložené na dosažení příjmů z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, které podléhají dani podle zákona č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, neboť do nákladů podnikatelské činnosti byly zahrnuty náklady na správu a údržbu pozemků, které nebyly využívány pro účely podnikatelské činnosti, tj. v souvislosti s nakládáním těchto pozemků neplynuly MČ žádné výnosy. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024, |
|         | 2 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého vedoucím zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele, nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, neboť plat vedoucí organizační složky vyplácený s účinností od 01.01.2024 nebyl schválen Radou MČ. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                               |
|         | 3 | MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 5 písm. c) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv v registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého smlouva, jejíž metadata neobsahují cenu, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnotu předmětu smlouvy, lze-li ji určit, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv, neboť u některých smluv zveřejněných v registru smluv nebyla v metadatach uvedena cena nebo hodnota předmětu smlouvy. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                           |
|         | 4 | MČ nepostupovala s ustanovením § 89 odst. 1 písm. p) zákona č. 131/2022 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části vyhrazeno stanovit pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva městské části, neboť byly v roce 2024 vyplaceny bez předchozího schválení pravidel pro jejich poskytnutí cestovní náhrady členům Zastupitelstva celkem ve výši 64 209 Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         | 5 | Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací, kterou provádí příkazce operace a hlavní účetní ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla provedena správně, neboť zřízené příspěvkové organizaci KITT6, příspěvkové organizaci, byl poukázán neinvestiční příspěvek vyšší o 1 366 240 Kč, než činila výše příspěvku schválená v orgánech MČ. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | 6 | Vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl funkční, neboť bylo zjištěno, že MČ nesplnila povinnost vyplývající z kupní smlouvy, tj. podat návrh na vklad práva do katastru nemovitostí po splnění podmínek kupujícím dle smlouvy a převést bytovou jednotku do vlastnictví kupujícího. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Praha 7 | 1 | MČ ke dni 31.12.2024 neevidovala v účetnictví zásoby publikací, a stav zásob vykázaný v účetní závěrce tak neodpovídal skutečnému stavu zásob, jelikož MČ (v případě publikací) neúčtovala v souladu s bodem 5.2.3. ČÚS 707 – Zásoby o stavu materiálu na skladě nebo ostatních zásob k prvnímu dni daného účetního období nebo jiného období podle bodu 3.3. na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 112 – Materiál na skladě nebo 139 – Ostatní zásoby a o zjištěném stavu materiálu nebo ostatních zásob na stranu Má dáti účtu 112 – Materiál na skladě nebo 139 – Ostatní zásoby se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 501 – Spotřeba materiálu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|         | 2 | MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 (v návaznosti na přílohu č. 2 – Druhové třídění) vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů v případě investičního výdaje ve výši 826 tis. Kč na nákup pozemku zatřídila výdaj na položku rozpočtové skladby 6121 – Stavby (správně měla MČ výdaj související s pořízením pozemku zatřídít na položku rozpočtové skladby 6130 – Pozemky) a v případě výdaje ve výši 1 000 tis. Kč – vklad do nadačního fondu, který zatřídila na výdajovou položku 5221 – Neinvestiční transfery fundací, ústavů a obecně prospěšným společnostem (správně měla MČ výše uvedený výdaj zatřídít na položku rozpočtové skladby 6212 – Vklady do nadačních fondů). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|         | 3 | MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, jelikož ke dni 31.12.2024 evidovala výdaje související s realizací akce „Park u vody“ v celkové výši 46 891 tis. Kč na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek přesto, že stavební úřad vydal dne 23.07.2024 Kolaudační souhlas č.j. MČ P7 253316/2024/SU/Vav, který byl dokladem o povoleném užívání stavby. Správně měla MČ majetek evidovat na účtu 021 – Stavby. Zároveň nebylo včas zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 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. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|         | 4 | MČ nedodržela účetní postupy stanovené bodem 8.1. ve spojení s bodem 4.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku neboť nezahájila odpisování souboru – projektu „413_Praha 7_IT vybavení pro stavební úřad“, který byl zařazen do majetkové evidence již 26.06.2024, a neúčtovala na stranu Má dáti účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|         | 5 | MČ v případě majetku pořízeného částečně nebo zcela z investičního transferu nepostupovala v souladu s bodem 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, jelikož neúčtovala současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu Má dáti účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem (vybavení pro zaměstnance stavebních úřadů a rekonstrukci polytechnické dílny). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Praha 8 | 1 | Při přezkoumání podnikatelské činnosti MČ prováděné prostřednictvím společnosti OSMS bylo zjištěno, že v rámci dokladové inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků byly v některých případech k předloženým inventurním soupisům doloženy pouze zůstatky jednotlivých účtů, ke kterým nebyly doloženy žádné další doklady (inventurní evidence), podle kterých by bylo možné tyto pohledávky a závazky blíže identifikovat a ověřit tak jejich skutečnou výši; v některých případech tak nebylo doloženo z důvodu dokladové nouze. Dále bylo zjištěno, že k účtům, na kterých byly evidovány přijaté zálohy od nájemců bytových a nebytových prostor a od dodavatelů služeb, které se ročně nájemcům zúčtovávají a které jsou evidovány v systému Domsys, nebyly zpracovány žádné inventurní soupisy příslušných analytických účtů včetně rozpisu na jednotlivé identifikátory, případně že na účtech, na kterých byly evidovány poskytnuté zálohy bytovým družstvům a sdružením vlastníků jednotek, ve kterých MČ vlastnila prostory, nebylo v řádném termínu provedeno vyúčtování těchto poskytnutých záloh. V uvedených případech tak nebylo možné potvrdit, že stav majetku a závazků evidovaný v účetnictví odpovídal skutečnému stavu, a že účetnictví spravované OSMS tak bylo v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně a průkazně. Dále bylo zjištěno, že byly evidovány pohledávky za neuhrazenými kaucemi, které měly být dle nájemních smluv uhrazeny před předáním předmětu nájmu nájemcům, s tím, že nebyl doložen způsob vymáhání těchto kaucí. Rovněž byly zjištěny pohledávky za neuhrazenými sankcemi, u nichž již došlo k promlčení a odpovědný orgán MČ tak měl rozhodnout o jejich odepsání. |

|         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |   | Na základě výše uvedených skutečností nebylo možné potvrdit, že účetnictví části podnikatelské činnosti spravované OSMS v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně, průkazně a srozumitelně. MČ se pověřením jiné právnické osoby vedením svého účetnictví nezbavuje odpovědnosti za jeho vedení. MČ neplnila svou povinnost chránit hlavní město Praha a hospodaření s majetkem spravovaným touto společností na základě příkazní smlouvy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|         | 2 | V rámci kontroly úplnosti zveřejnění programů pro poskytování dotací z rozpočtu MČ pro rok 2024 bylo zjištěno, že programy neobsahovaly vzory žádostí, které jsou povinnou náležitostí programů, na základě kterých mohou být účelové dotace poskytovány. Dotační programy tak byly na úřední desce MČ zveřejněny v neúplném znění. V důsledku této skutečnosti mohla být pro žadatele snížena přehlednost požadovaných informací při rozhodování o podání žádosti do jednotlivých dotačních programů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         | 3 | V rámci kontroly správnosti tvorby opravných položek bylo zjištěno, že některé předpisy pohledávek vzniklých z pokut ze zón placeného stání evidovaných k 31.12.2024 na analytickém účtu 315 0700 – „Pohledávky k příjmovému účtu ZPS“, byly vytvořeny chybně, a to z důvodu chybného násobného zápisu předpisu některých pokut aplikací Agendio, která z blíže nezjištěných příčin pod daným variabilním symbolem dlužníka nevygenerovala pouze jeden přepis pokuty, ale zápis předpisu zdvojnásobila. 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. Nebylo tak možno ověřit, zda v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2024 byly všechny krátkodobé pohledávky a opravné položky k nim tvořené, vykázány ve správné výši. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
|         | 4 | Při inventarizaci krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti evidovaných na účtu 377 318 – „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis pronájmů pozemků“ bylo zjištěno, že k 31.12.2024 byly na tomto účtu vykázány pohledávky, které nebyly v některých případech vymáhány. Nebylo tak možno ověřit, zda byly krátkodobé pohledávky zdaňované činnosti v účetnictví MČ ke dni 31.12.2024 vykázány správně. MČ neměla rovněž v této oblasti dostatečně funkční kontrolní systém, který by zajišťoval, že dlužníci včas a řádně plní své závazky, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv těchto závazků. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|         | 5 | V rámci kontroly stavů na jednotlivých analytických účtech účelových fondů zřízených MČ bylo zjištěno, že účetní zůstatek analytického účtu 236 0100 (účet fond zaměstnavatele) byl k 30.06.2024 o částku 1 691 014,80 Kč nižší než zůstatek tohoto fondu na jednotlivých analytických účtů 419 – Ostatní fondy. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|         | 6 | Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Tento nedostatek byl zjištěn na vzorku čtyř investičních akcí, konkrétně realizací fotovoltaických elektráren na budovách základních škol a KD Krakov. Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí nebylo o zařazení nově pořízeného majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, v důsledku čehož byla ovlivněna výše majetku na položkách rozvahy v mezitímních účetních závěrkách a nebylo včas zahájeno odpisování tohoto majetku, čímž byly mírně ovlivněny náklady a výsledek hospodaření MČ vykázány za rok 2024. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|         | 7 | V rámci přezkoumání výdajů v oblasti poskytovaných dotací bylo zjištěno, že žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci podané žadateli – právnickými osobami – neobsahovaly všechny zákonem stanovené náležitosti, konkrétně údaje o skutečném majiteli právnické osoby. MČ tak rozhodovala o přidělení dotací na základě neúplných informací o příjemcích dotace. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Praha 9 | 1 | Při kontrole nákladů podnikatelské činnosti – nákladové středisko „00 – MČ Praha 9 Domovní a bytový fond“, které je spravováno společností TOMMI-holding, spol. s r. o., bylo zjištěno, že do nákladů této podnikatelské činnosti MČ byly zahrnuty i náklady, které nebyly vynaloženy na dosažení výnosů podnikatelské (zdaňované) činnosti. V důsledku toho došlo ke dni 31.08.2024 ke zkrácení (snížení o částku 48 400 Kč) výdajů rozpočtu a ke zvýšení nákladů a snížení výsledku hospodaření podnikatelské činnosti. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|         | 2 | Při kontrole výnosů zaúčtovaných v podnikatelské činnosti MČ bylo zjištěno, že MČ uzavřela dne 31.01.2023 Dohodu o uznání dluhu a o jeho plnění ve splátkách č. 2023/OSM/0003/ODOH s fyzickou osobou M. K., která uznala dluh na nevydaném bezdůvodném obohacení v celkové výši 261 098 Kč za bezesmluvní užívání pozemku, na němž stojí objekt k bydlení této fyzické osoby, která jej užívala jako                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|          |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |   | <p>zahradu v letech 2019–2021 a která se zavázala hradit tento dluh ve splátkách. V souladu s dohodou bylo uhrazeno v průběhu roku 2023 ve splátkách celkem 174 000 Kč, a to až do dne 03.05.2024, kdy přestal být dluh splácen. Do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 na místě (tj. do 17.10.2024) činil zbývajcí dluh 87 098 Kč a stal se v důsledku nesplácení splatným v celé výši. Dále bylo zjištěno, že MČ za roky 2022, 2023 a 2024 neuzavřela s výše zmíněnou fyzickou osobou žádný smluvní vztah, i přesto, že byl tento pozemek i nadále užíván. Do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 na místě (tj. do 17.10.2024) nebyly MČ doloženy žádné právní úkony, které by byly podniknuty k vypovězení dohody a k vymožení pohledávky. Kontrolní skupině také nebyl MČ předložen žádný vnitřní předpis o evidenci a vymáhání pohledávek, který by postup v těchto či obdobných případech blíže upravoval. S ohledem na výše uvedené skutečnosti nebylo možno v uvedeném případě potvrdit, že MČ hospodařila s majetkem hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 až 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má být majetek hlavního města Prahy, svěřený MČ, mj. využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. 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.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p> |
| Praha 10 | 1 | <p>Zastupitelstvo MČ v rozporu s ustanovením § 55 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neschválilo zvýšení maximální výše odměny svým neuvolněným členům, kteří byli pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, platné pro rok 2024, proto na něj nevznikl nárok a peněžní prostředky tak byly z rozpočtu MČ vyplaceny neoprávněně. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | 2 | <p>Rozpočet MČ na rok 2024 neobsahoval konsolidační položky týkající se tvorby účelového fondu (Fond zaměstnavatele). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | 3 | <p>MČ nesprávně zatřídila výdaje v celkové výši 817 tis. Kč za proplacení odměn a cen z architektonické soutěže na položku rozpočtové skladby 6119 – Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku. Správně měly být tyto výdaje zatříděny na položku rozpočtové skladby 6121 – Stavby, jelikož souvisely s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | 4 | <p>MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky na služby s názvem „Zajištění odstraňování graffiti v Městské části Praha 10“ nepostupovala v souladu s ustanovením § 217 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, jelikož písemná zpráva zadavatele byla na profilu zadavatele uveřejněna 51 pracovních dnů po stanovené lhůtě. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | 5 | <p>Zastupitelstvo MČ neschválilo na rok 2024 příspěvky na úpravu zevnějšku členům Zastupitelstva MČ, kteří byli usnesením Rady MČ č. 0819/RMČ/2022 ze dne 28.11.2022 pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. o) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Praha 11 | 1 | <p>MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 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, přičemž podle ustanovení odst. 3 tohoto zákona jsou městské části hlavního města Prahy mimo jiné povinny včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. V důsledku výše uvedeného nebyla dostatečně zajištěna ochrana majetku hlavního města Prahy svěřeného MČ před zničením, poškozením nebo zneužitím.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | 2 | <p>Byl zjištěn systémový nedostatek při evidenci a nakládání s majetkem, který MČ předala svým příspěvkovým organizacím k hospodaření formou vymezení jeho rozsahu zřizovací listinou. Nebylo možno potvrdit, že vnitřní kontrolní systém byl ve vztahu k příspěvkovým organizacím zcela funkční, neboť došlo k selhání průběžné kontroly ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když zřizovatel rozhodl o svěření majetku příspěvkové organizaci v jiné výši, než byla ve skutečnosti převedena, a předávací protokoly nezahrnovaly veškerý předávaný majetek (Mateřská škola Mydlínky a Mateřská škola Oáza).</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha 14        | 1 | MČ jakožto zadavatel podlimitních veřejných zakázek na stavební práce s názvem práce „ZŠ Šimanovská – rekonstrukce sociálního zařízení“ a „Kompletní rekonstrukce kuchyně včetně zázemí a vybavení MŠ Šebelova Praha 14 – Černý most“ nezveřejnila včas, tj. v termínu do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení, písemnou zprávu na profilu zadavatele. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 217 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                          |
| Praha 16        | 1 | MČ v některých případech nedoložila schválení operace příkazem a správcem rozpočtu v rámci předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazků. Nebyla tak zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                              |
|                 | 2 | Dotační program pro poskytování účelových dotací MČ pro rok 2024, tj. „Pravidla pro poskytování dotací Městské části Praha 16 v oblasti volnočasových aktivit, sportu a kultury“ neobsahoval některé zákonem požadované náležitosti programu, což nebylo v souladu s ustanovením § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                     |
|                 | 3 | Inventarizace oprav k dlouhodobému majetku nebyla provedena zcela v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neověřila, zda skutečný stav oprav k majetku evidovanému v majetkové evidenci, odpovídá stavu oprav k účetnictví. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                 | 4 | MČ netvořila opravné položky k neuhrazeným pohledávkám z titulu pronájmů bytů a nebytových prostor plynoucích z podnikatelské činnosti, což nebylo v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 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. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                     |
|                 | 5 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku v případě investičního transferu poskytnutého ex post z Ministerstva pro místní rozvoj na pořízení 15 balíčků – IT vybavení pro stavební úřad, když nerozpouštěla transfer do výnosů zároveň s odpisy majetku od data zařazení majetku do užívání. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                    |
|                 | 6 | Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o plněních (příspěvků na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku) pro členy zastupitelstva městské části na rok 2024 podle ustanovení § 58c zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a tím MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. o) uvedeného zákona. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                     |
| Praha 17        | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, v případě přecenění prodeje pozemků parc. č. 2229 a parc. č. 1293/126 v k. ú. Řepy na reálnou hodnotu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                  |
|                 | 2 | MČ nedodržela ustanovení bodu 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, když investiční transfer na pořízení 8 balíčků – IT vybavení pro stavební úřad nerozpouštěla do výnosů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Praha 19        | 1 | MČ nedodržela ustanovení § 11 odst. 3 písm. b) obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť zůstatková cena prodaného hmotného majetku v celkové výši 122 tis. Kč nebyla součástí nákladů zdaňované činnosti. O těchto nákladech bylo nesprávně účtováno v hlavní činnosti. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                    |
|                 | 2 | MČ nedodržela ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť vedoucí zaměstnanci v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností nezajistili fungování vnitřního kontrolního systému, který vedoucí orgánu veřejné správy zavedl. V případě některých veřejných zakázek malého rozsahu nad 100 001 Kč totiž nebylo postupováno v souladu s interními pravidly, neboť nebyly předloženy Radě MČ ke schválení (jednalo se o dodavatele IČO: 69530009 Lukáš Vebr a IČO: 27800385 AQIK s.r.o.). Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
| Praha Běchovice | 1 | Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy. Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha Březnivěš       | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. c) a g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zřizovací listina musí obsahovat vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti a okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, když zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola, Březiněves, příspěvková organizace neobsahovala činnost dodání obědů strážníkům mimo organizaci, a to ani v hlavním účelu nebo v okruzích doplňkové činnosti. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
|                       | 2 | Předběžná kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla správně provedena, neboť faktury od dodavatele ABP HOLDING a.s. za akci „Výstavba dvojdomu se služebními byty“ nebyly vystaveny v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení § 92a a § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                |
| Praha Čakovice        | 1 | V MČ nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola fakturovaných prací v rámci realizace veřejné zakázky. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                       | 2 | Zařazení technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku do majetku MČ nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, a to z důvodu pozdního předání podkladů do finančního odboru. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024 dodatečným doúčtováním odpisů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                       | 3 | Nebylo provedeno vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z důvodu jeho demolice z majetkové i účetní evidence. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                       | 4 | Při prodeji dlouhodobého hmotného majetku MČ nedodržela postup účtování na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Praha Dolní Počernice | 1 | V případě dokladů do 8 tis. Kč bez DPH nebyla zajištěna předběžná kontrola před vznikem závazku. Toto se týká všech výdajových podkladních dokladů a vybraných faktur. Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Praha Ďáblice         | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 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. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                 |
|                       | 2 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že městská část zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                        |
|                       | 3 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                          |
| Praha Klánovice       | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť poskytla dotace na základě žádostí o poskytnutí dotace nebo finančního příspěvku prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy, které neobsahovaly veškeré náležitosti uvedené pod písm. a) až f) ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                           |
|                       | 2 | MČ nedodržela ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyla-li smlouva SML/32/1150/0267/2020 ze dne 26.02.2020 na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne,                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |   | kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.<br>Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                 | 3 | MČ nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého záměry dlouhodobého pronájmu nemovité věci městská část zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech městských částí vyvěšením na úřední desce úřadu městské části, neboť v případech dlouhodobých pronájmů nebytových prostor v objektu tělocvičny BESEDA a Haly starosty Hanzala nebylo doloženo zveřejnění záměrů pronájmu uvedených nemovitostí na úřední desce.<br>Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                 | 4 | MČ stanovila nesprávně odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, když při výpočtu odměn nedodržela ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva městské části poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva městské části vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával, a dále nedodržela ustanovení § 53 odst. 2 uvedeného zákona, které ve spojení s § 87 odst. 3 tohoto zákona stanovuje, že neuvolněnému členovi zastupitelstva městské části může městská část poskytovat za výkon funkce odměnu až do maximální výše podle § 54 odst. 2 tohoto zákona.<br>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                        |
|                 | 5 | MČ stanovila ve dvou případech nesprávně odměny uvolněným členům Zastupitelstva MČ, když při výpočtu odměn nedodržela ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva městské části poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva městské části vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával, zároveň MČ nepostupovala podle ustanovení § 53 odst. 9 uvedeného zákona, ze kterého vyplývá, že je-li člen zastupitelstva městské části odvolán z funkce nebo se funkce vzdal a v tentýž den je zvolen do jiné funkce, za kterou mu náleží odměna, náleží mu za tento den pouze ta z odměn, která je vyšší.<br>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
|                 | 6 | Systém finanční kontroly hospodaření příspěvkových organizací ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zcela funkční, neboť při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Masarykova základní škola Praha – Klánovice, Slavětínská 200, Praha 9 – Klánovice (dále jen ZŠ), byly zjištěny nedostatky, spočívající v tom, že: ZŠ byl svěřen k užívání nemovitý majetek, který ZŠ nevedla na majetkových účtech ve svém účetnictví; odpisový plán příspěvkových organizací na rok 2024 nebyl schválen zřizovatelem; ZŠ využívala v části objektu Smržovská čp. 1 ve vlastnictví hlavního města Prahy, svěřeného MČ, nebytové prostory včetně služeb spojených s užíváním těchto prostor bez právního vztahu a finančního plnění.<br>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                 |
| Praha Koloděje  | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, když uzavřela nájemní smlouvu č. SML/33/1050/0049/2024 s Jezdeckým klubem Koloděje z.s., za cenu nájmu 1 Kč/rok, a to za účelem tréninku drezury koní. Smlouvu schválilo Zastupitelstvo MČ usnesením č. 10/13/2024 ze dne 26.06.2024. Kontrolní skupině nebyl doložen důležitý zájem MČ, který by odůvodňoval odchylku smlouvené ceny pronájmu od ceny v daném místě a čase obvyklé.<br>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Praha Královice | 1 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 124 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, když nesprávně stanovila příplatek za vedení vedoucím zaměstnancí. V důsledku nesprávného postupu bylo tomuto zaměstnanci v období 1-10/2024 vyplaceno o 23 760 Kč méně. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                 | 2 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. r) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městskou částí a členem zastupitelstva městské části, když uzavřela dohodu o provedení práce ze dne 01.01.2023 na dobu neurčitou se členem Zastupitelstva MČ bez předchozího schválení Zastupitelstvem MČ. V důsledku nesprávného postupu bylo na základě uvedené dohody v období 1-10/2024 vyplaceno bez předchozího schválení příslušným orgánem celkem 5 000 Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | 3 | Vnitřní kontrolní systém MČ nebyl 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 v rámci své odpovědnosti povinen 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, dostatečně funkční, neboť do evidence smluv nebyla zavedena Smlouva o právu provést stavbu na cizím pozemku ze dne 11.12.2023, uzavřená se státní příspěvkovou organizací Ředitelství silnic a dálnic. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024                |
|                | 4 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 57 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva hlavního města Prahy nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší maximální výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva hlavního města Prahy, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku mohla být hlavním městem Prahou poskytována za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc. V roce 2024 byly dvěma neuvolněným členům Zastupitelstva MČ vyplaceny mimořádné odměny nad rámec výše uvedeného zákona celkem ve výši 12 540 Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024 |
|                | 5 | MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 1 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, když u smluv o zřízení věcného břemene před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí nepředložila tento návrh s příslušnými doklady hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Praha Křeslice | 1 | MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v účetnictví nezaúčtovala náklady na nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 51 tis. Kč na měření opěrné zdi a její účetnictví tak nebylo úplné. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                | 2 | MČ nedodržela ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když žádná z uzavřených smluv nebyla potvrzena správcem rozpočtu. MČ nedoložila, že by správce rozpočtu o uzavření smlouvy věděl. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                | 3 | MČ v některých případech neprokázala, že by při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dodržela schvalovací postupy dané ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tj. že byla řádně prověřena správnost určení věřitele, výše a splatnost vzniklého závazku. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Praha Libuš    | 1 | V některých případech nebylo účtováno o čerpání Sociálního fondu. Rozdílný stav vykázaný na účtech 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 – Ostatní fondy k 31.12.2024 nebyl doložen. MČ nedodržela postupy stanovené v bodě 4.2. a 8. ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky, jak vyplývá z ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                | 2 | MČ čerpala finanční prostředky na opravu, resp. na restaurování, majetku - Sochy Alenky - v rozporu s charakterem (investiční) poskytnuté dotace, aniž by požádala poskytovatele dotace o změnu jejího charakteru. MČ v tomto případě neměla dostatečně funkční kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                | 3 | V případě prací konaných mimo pracovní poměr MČ proplácela zaměstnancům nevyčerpanou dovolenou, aniž by skončil jejich pracovní poměr k MČ, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 222 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                | 4 | MČ jakožto zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Rekonstrukce plynové kotelny v objektu K Lukám 664 Praha 4“ nestanovila zadávací podmínky tohoto výběrového řízení zcela jednoznačným způsobem, když dílčí hodnotící kritérium délky záruční doby technických zařízení bylo stanoveno v rozporu s dalšími požadavky zadavatele. Výběrové řízení u této veřejné zakázky malého rozsahu nebylo provedeno dostatečně transparentním způsobem požadovaným v ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                  |

|                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha Lochkov         | 1 | Zastupitelstvo MČ neplnilo vůči příspěvkové organizaci Mateřská škola Praha - Lochkov povinnost zřizovatele, když MČ nedoložila schválení rozpočtu této organizace na rok 2024 a jejího střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2025 až 2029, což nebylo v souladu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) a § 95 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                       | 2 | Neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byly od 01.01.2024 vypláceny odměny podle Přílohy č. 2 k zákonu č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v aktuálním znění. Výše odměn podle této přílohy však nebyla schválena Zastupitelstvem MČ, což nebylo v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. c) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Praha Lysolaje        | 1 | Nebylo dodrženo třídění příjmů a výdajů podle ustanovení § 4 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se z hlediska druhového třídí všechny příjmy a výdaje, a to podle příjmových a výdajových druhů. V důsledku toho, došlo k 31.12.2024 ke snížení vykázaných výdajů po konsolidaci (44 446 944,40 Kč) a snížení vykázaného schodku rozpočtu (11 698 589,73 Kč) o částku ve výši 1 557 502,88 Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Praha Nebušice        | 1 | MČ nepostupovala v souladu s bodem 4.1.3. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, jelikož nenavázala na výši ocenění a výši opravek v případě účtování o nabytí dlouhodobého hmotného majetku (vozidlo pro potřeby jednotky sboru dobrovolných hasičů) od vybrané účetní jednotky. V důsledku nesprávného postupu došlo ke zkreslení položek výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.10.2024. Odpisování majetku bylo zahájeno v nesprávné výši, čímž došlo k nevýznamnému ovlivnění výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.10.2024. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                       | 2 | MČ při stanovení peněžitých plnění za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu a člena komise, kteří nebyli členy Zastupitelstva MČ nepostupovala podle ustanovení § 89 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, jelikož odměny za výkon těchto funkcí nebyly schváleny Zastupitelstvem MČ. V důsledku této skutečnosti došlo v přezkoumávaném období k zatřídění rozpočtových výdajů ve výši 106 tis. Kč na položku rozpočtové skladby 5166 - Konzultační, poradenské a právní služby. Finanční prostředky měly být po schválení Zastupitelstvem MČ zařazeny na položku rozpočtové skladby 5021 - Ostatní osobní výdaje. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Praha Přední Kopanina | 1 | MČ neúčtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku označeného „Naučná stezka v Přední Kopanině“ na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, čímž došlo ke zkreslení výše kapitálových výdajů a běžných výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu podle ustanovení § 14 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. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                       | 2 | MČ v Závěrečném účtu za rok 2023 neuvedla údaje o výsledku hospodaření v oblasti podnikatelské činnosti v rozporu s ustanovením § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je mj. výsledek podnikatelské činnosti součástí závěrečného účtu, a ustanovením § 17 odst. 2, které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Praha Řeporyje        | 1 | MČ ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 5 – Řeporyje, (dále jen PO) nezajistila dostatečně funkční systém finanční kontroly ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona, 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při kontrole nakládání s majetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ a předaným PO a hospodaření PO s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ bylo zjištěno, že PO v rozporu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů nedoložila provádění předběžné kontroly výdajů před vznikem závazku v případě některých objednávek. Dále, dvě objednávky na nákup výpočetní techniky nebyly zveřejněny v registru smluv, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
| Praha Újezd           | 1 | MČ nevystavila daňový doklad, nestanovila a nepřiznala daň z přidané hodnoty ve výši 105 tis. Kč vyplývající z Kupní smlouvy č. SML 0130/2024 ze dne 11.12.2024 na prodej požárního automobilu zn. SCANIA za kupní cenu stanovenou ve výši 500 tis. Kč včetně DHP. MČ tak nedodržela ustanovení § 28, který stanoví povinnost vystavit daňový doklad a § 108, který stanoví povinnost platit daň, zákona č.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                     |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |   | 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                     | 2 | Smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v období 01-09/2024 nebyly opatřeny doložkou potvrzující, že byly splněny podmínky požadované zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, pro platnost právního jednání městské části, čímž nebyla splněna její povinnost podle ustanovení § 43 odst. 1 tohoto zákona. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                             |
|                     | 3 | v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla MČ podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024                                                                                                                   |
|                     | 4 | ve dvou případech bylo zjištěno pozdní zařazení dlouhodobého hmotného majetku na majetkové účty po jeho dokončení. Zařazení nesouhlasilo s okamžikem uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, kterým se 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, rozumí zejména dokončení věci a splnění technických a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání - způsobilost k provozu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
| Praha Velká Chuchle | 1 | MČ nedodržela ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když uzavřené smlouvy nebyly v rámci předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací potvrzeny správcem rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Praha Zličín        | 1 | MČ v podnikatelské činnosti nestanovila opravné položky k pohledávkám po splatnosti k 31.12.2024 ve správné výši, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 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. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                            |

### 3.1.2.5 Chyby a nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky:

| Městská část | P.Č. | Popis zjištění                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha 1      | 1    | MČ nepostupovala při inventarizaci pohledávek a závazků k 31.12.2023 ani 2024 v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nedoložila provedení dokladové inventury pohledávek a závazků podnikatelské činnosti u účtů 311 0086 - „Odběratelé - zóny placeného stání“ a 378 0386 - „Ostatní krátkodobé závazky - závazky MČ vůči HMP ze zón placeného stání“, a tím neověřila, zda skutečný stav odpovídal stavu pohledávek a závazků v účetnictví. Nebylo tak možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v této oblasti správné, úplné a průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                         |
| Praha 8      | 1    | V rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 bylo při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Řešovská 8/490, Praha 8, IČ 709 19 739 (dále jen MŠ) zjištěno, že Zřizovací listinou byl MŠ vymezen svěřený movitý a nemovitý majetek. MŠ ale nevedla tento svěřený nemovitý majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví. Tato skutečnost nebyla MČ jako zřizovatelem MŠ zjištěna. Nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinná vytvořit 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. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
| Praha 8      | 2    | V rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 bylo při přezkoumání pohledávek v oblasti podnikatelské činnosti byly v knize odeslaných faktur Odboru Kultury zjištěny neuhrazené pohledávky po splatnosti v celkové výši 229 151,36 Kč za zveřejněnou inzerci v místním periodiku Osmička vzniklé v období od 01.01.2018 do 30.06.2024. MČ nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, nebylo tak zabezpečeno, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Praha 10              | 1 | Závěrečný účet MČ za rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 9/7/2024 ze dne 24.06.2024 a následně zveřejněn dne 17.07.2024. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 10.06.2023 a sejmut dne 24.06.2024, tj. 23 dnů před zákonem stanovenou lhůtou. MČ nepostupovala podle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.                                                                                                                                                                                                                               |
| Praha 10              | 2 | Inventury účtů 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly provedeny v souladu s ustanoveními § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jelikož inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Inventurní soupis k účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nadále obsahoval studie související s pořízením dlouhodobého majetku, které byly pořízeny v letech 2018 a 2019 a inventurní soupis k účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykazoval nedokončený majetek v celkové pořizovací ceně 730 252 tis. Kč, doložený rozpisem jednotlivých investičních akcí, nebylo však doloženo posouzení další využitelnosti majetku a předpoklad jeho realizace. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024. |
| Praha 17              | 1 | MČ neměla plně funkční kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když v některých případech nebyla ze strany MČ dodržena splatnost dodavatelských faktur. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Praha Ďáblice         | 1 | Závěrečný účet MČ za rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 98/24/ZMČ ze dne 26.06.2024 a následně zveřejněn dne 02.07.2024. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 30.05.2024 a sejmut dne 15.06.2024, tj. 17 dnů před koncem zákonem stanovené lhůty. 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.                                                                                                                                                                                                                         |
| Praha Libuš           | 1 | Inventarizace majetku a závazků nebyla za rok 2023 ani za předchozí účetní období provedena v některých oblastech v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinná inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. Nedostatek stejného charakteru byly zjištěny i při kontrole inventarizace za rok 2024. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Praha Přední Kopanina | 1 | Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ustanovení § 6 odst. 3 a § 17 odst. 2 V závěrečném účtu MČ za rok 2023 nebyly obsaženy údaje o výsledku hospodaření v oblasti podnikatelské činnosti. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je mj. výsledek podnikatelské činnosti součástí závěrečného účtu, a ustanovení § 17 odst. 2, které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. V důsledku neúplnosti obsahu závěrečného účtu MČ za rok 2023 byla snížena jeho informační hodnota.                                                                                                                           |

### 3.1.2.6 Chyby a nedostatky spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3:

| Městská část   | P.Č. | Popis zjištění |
|----------------|------|----------------|
| Nevyskytly se. |      |                |

### 3.1.2.7 Rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odstavce 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

| Městská část | P.Č. | Popis rizika |
|--------------|------|--------------|
|--------------|------|--------------|

|                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Praha 5</b>         | 1 | Restituční nároky<br>Při vyhodnocování přehledu pasivních soudních sporů bylo identifikováno riziko možného vydání pozemků a riziko možných náhrad škod v návaznosti na uspokojení restitučních nároků oprávněných osob. Výši možných náhrad za již prodané pozemky nelze prozatím odhadnout.                    |
| <b>Praha 6</b>         | 1 | Riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku nesplnění povinnosti vyplývající ze Smlouvy o převodu vlastnictví k bytové jednotce č. S/7/2015/OSOM ze dne 20.01.2015.                                                                                                                                 |
| <b>Praha 8</b>         | 1 | Riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Praha 10</b>        | 1 | Riziko možného přestupku podle ustanovení § 269 odst. 1 písm. e) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kterého se dopustí zadavatel tím, že neuveřejní písemnou zprávu zadavatele v souladu s § 217 odst. 5 tohoto zákona do 30 dnů od ukončení zadávacího řízení. |
| <b>Praha 17</b>        | 1 | Riziko zvýšených finančních nákladů při pozdních úhradách závazků MČ, které mohou vzniknout v důsledku uplatnění úroků z prodlení dodavatelem podle § 1970 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.                                                                                |
| <b>Praha Královice</b> | 1 | Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení změny schváleného rozpočtu                                                                                                         |
|                        | 2 | Riziko ohrožení zájmů hlavního města Prahy jako vlastníka pozemků v důsledku nepředložení návrhu na vklad do katastru nemovitostí k potvrzení správnosti hlavnímu městu Praze před zřízením věcného břemene.                                                                                                     |
| <b>Praha Křeslice</b>  | 1 | Riziko rozpočtově nekrýteného výdaje v důsledku neprovádění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Praha Lysolaje</b>  | 1 | Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 tohoto zákona                                                                        |
|                        | 2 | Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění rozpočtových opatření podle ustanovení § 16 odst. 5 tohoto zákona                                                                 |
| <b>Praha Řeporyje</b>  | 1 | Riziko dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.                                                                                                                                                                     |

### 3.2 Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního hl. města Prahy (bez městských částí)

#### 3.2.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy jsme zjistili:

##### a) Dlouhodobý hmotný majetek (účet 021)

Na účtu 021 – Budovy a stavby **střediska Městského investora**, resp. na jeho analytických účtech 0118, 0218, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2024 celkově evidována částka 877 mil. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty, a to zejména z důvodu chybějící dokumentace pořízených staveb. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravek k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace

do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- Nebyl nám předložen detailní položkový rozpis staveb evidovaných na těchto účtech s uvedením jejich skutečného stavu tzn. fyzická inventura nebyla provedena řádně v souladu s ustanovením §29–30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a tudíž nelze vyloučit, že evidovaná hodnota by měla být dočasně (opravnou položkou) či trvale (odpisem) snížena.

#### **b) Dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)**

Inventurní soupis účtu 041.0000 – INF IS MPP – SW, implementace a inventurní soupis účtu 041.0013 – INF\_Portálové aplikace a služby obsahují informace o aktuálním stavu investičních akcí k 31.12.2024. Investiční akce evidované na účetním středisku MHMP na Odboru Informatických činností v celkové hodnotě 317.559.651,35 Kč jsou označeny jako "H Potenciálně zmařená investice – návrh na vyřazení majetku". Zmařené investice by měly být odepsány do nákladů (účet 547 – Manka a škody). Většina investičních akcí evidovaných k 31. 12.2024 byly v účetnictví evidovány již k 31.12.2023 (a také k 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 a k 31.12.2017). Na základě našeho zjištění započalo pořízování některých položek majetku dokonce v období 2008–2011. Neodepsání zmařených investic má za důsledek nadhodnocení účtu 041 a podhodnocení účtu 547 – Manka a škody o 317.559.651,35 Kč. Dále jsou na inventurním soupisu účtu 041.0000 na účetním středisku MHMP na Odboru služeb evidovány pod označením "G Užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno" energetické audity v celkové hodnotě 2.628.710 Kč. Tyto položky by neměly být evidovány k 31.12.2024 na účtu 041.0000 z důvodu, že již podle přiřazeného označení mají být zařazeny do užívání. Položky energetických auditů jsou v této hodnotě v na účtu 041.000 evidovány již od roku 2020.

#### **c) Dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)**

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP** je evidován nedokončený majetek ve výši 11,6 mld. Kč (oproti roku 2023 bez nárůstu). Jedná o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP odboru HOM), snížené o hodnotu již zařazeného majetku.

K 31. 12. 2024 jsme obdrželi podrobný rozpis staveb s informací o kategorizaci staveb dle fáze výstavby evidovaných na tomto účtu. Z uvedeného rozpisu vyplývá, že jsou na tomto účtu evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, resp. i připraveny k vyvedení do majetku v hodnotě 7,8 mld. Kč. Tyto by měly být v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **Městský Investor (odbor Investiční dále INV)** k rozvahovému dni 31. 12. 2024 vykazuje zůstatek cca 20,3 mld. Kč (oproti roku 2023 pokles o 6,6 mld Kč). Na tomto účtu jsou evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. jsou i zkolaudované či dofinancované minimálně v hodnotě cca 10,2 mld. Kč. V této částce jsou zohledněny stavby, které jsou v užívání a zároveň stavby u nichž lze ověřit užívání,

ale z důvodu etap staveb jsou v sestavách označeny jako rozpracované (týká se především staveb technické vybavenosti). Tyto stavby by měly být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Z inventarizačních zápisů na účetním středisku **Městský investor (odbor INV)** vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 263 mil. Kč jsou mandátáři staveb navrženy již několik let k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace či slovního popisu označované jako potenciálně zmařená investice. V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 263 mil. Kč.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy)** je k rozvahovému dni 31. 12. 2024 evidován nedokončený majetek ve výši 16,5 mld. Kč (oproti roku 2023 nárůst o 1,9 mld. Kč). Jednotlivé stavby nebyly v souladu s pokyny k inventarizacím HMP kategorizovány písmenem dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí. Na základě zaslaného přehledu ze systému ADEMA, který má svoji kategorizaci staveb, bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě cca 9 mld. Kč, které jsou v užívání (jsou dokončeny, připraveny k aktivaci) a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Ze zaslaného přehledu ze systému ADEMA na účetním středisku RFD vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 25 mil. Kč jsou označeny jako zmařená investice. V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 25 mil. Kč.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **MHMP (odbor HOM)** jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2024 evidovány budovy a stavby v hodnotě 7,7 mld. Kč (oproti roku 2023 nárůst o 1,1 mld. Kč). Dle inventurního soupisu staveb a jejich kategorizace (která však dle našeho názoru ne zcela odpovídá stavu příslušných staveb – jedná se zejména o stavby týkající se obnovy veřejného osvětlení, městského mobiliáře, bytových i nebytových objektů, které jsou dodavatelskými firmami vyúčtovány a předány) lze konstatovat, že jsou na tomto účtu evidovány stavby, které jsou v užívání a měly být zařazeny a odepisovány. Jsou zde evidovány i stavby či jiný majetek, jež byl k rozvahovému dni označen za zmařenou investici. Dle uvedených kategorizací u některých staveb, získaných informací a dle porovnání stavu s minulými obdobími existuje majetek minimálně v hodnotě 3,4 mld. Kč, který je užíván a měl být zařazen a odepisován. Zároveň je na tomto účtu evidován majetek v hodnotě 3,4 mil. Kč, který je označen jako zmařená investice, a tudíž je hodnota aktiv HMP v důsledku této skutečnosti nadhodnocena ve stejné výši.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

#### **d) Dlouhodobý hmotný majetek (účet 052)**

Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **RFD SK (odbor rozvoje a financování dopravy včetně původního odboru RFD SK)** je k 31. 12. 2024 evidována částka 92 mil. Kč. Celá tato částka je evidována za společností ELTODO, a.s. Společnosti ELTODO, a.s. byla měsíčně hrazena částka dle SML 3/07/0212/2007 „Údržba, obnova a dodávky zařízení pro řízení dopravy v hlavním městě Praze“ ve znění pozdějších dodatků na obnovu SSZ (světelné signalizační zařízení). Tato částka byla v průběhu roku zúčtovávána, nicméně k 31. 12. 2024 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z února roku 2021. Smlouva byla uzavřena na dobu 15 let a byla ukončena na jaře 2022 s tím, že po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ. Nelze tedy vyloučit, že nedošlo k vyúčtování obnovy SSZ za minulé roky, a tudíž nebylo provedeno vyčíslení majetku, jeho zařazení a zahájení odepisování, které má dopad do hospodářského výsledku účetní jednotky.

- Přesnou výši potenciálního nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

#### **e) Vlastní kapitál (účet 403)**

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska **MHMP** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2024 transfery v celkové výši 0,91 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

Zároveň není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska **Městský investor** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2024 transfery v celkové výši -0,97 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné, že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD SK) příp. jiným subjektům převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

Zároveň není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska RFD SK jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2024 transfery v celkové (zůstatkové) výši 7,73 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Dle soupisu transferů, získaného z evidence zařazeného majetku, hodnota neodepsaných transferů nedosahuje výše evidovaného na účtu 403. Jedním z důvodů jsou přijaté transfery na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena. Hodnota transferů je také o zjištění z minulých let u majetku s transferem převedeného ze střediska Městského investora nadhodnocena, a to z důvodu převzetí transferů v pořizovací ceně, a ne v ceně zůstatkové.

Dokladem 967000126/12 byl zařazen hmotný majetek v celkové hodnotě 3 381 mil. Kč, který je spojený s ČOV na Císařském ostrově. Tento majetek byl zaevidován na jednotlivé karty a jejich odepisování bylo započato v lednu 2025. Vzhledem k zařazení do užívání v roce 2021 (i kolaudace celé stavby) měl proběhnout dopočet odpisů (ve výši 845 mil. Kč) od tohoto data do data zařazení do užívání a částka, která se nevztahuje k danému účetnímu období, měla být přeúčtována na účet 408 - Opravy předcházejících úč. období.

S výhradou uvedenou v předchozích odstavcích jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy nezjistili žádnou další významnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 2.2 této zprávy.

### 3.2.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly**, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření hlavního města Prahy jako celku.

#### 3.2.2.1 Chyby a nedostatky závažného charakteru dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2024 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dřívejším přezkoumání nebo při přezkoumáních za předcházející roky:

##### **a) Dlouhodobý hmotný majetek/Movitě věci**

Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska MI (**odbor HOM**) je veden majetek ve výši 11 mil. Kč bez inventárního čísla. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, ale odbor HOM tento majetek od odboru INV (dříve OSI/OTV) fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal protokol o převzetí, a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

##### **b) Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (**Odbor služeb**) jsou k rozvahovému dni 31.12.2024 evidovány projekty týkající se movitého majetku minimálně v celkové výši 16 mil. Kč, které jsou dle uvedené kategorizace označeny písmenem v užívání. Tyto by měly být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku. Zároveň je na tomto účtu evidována položka ve výši 56 mil. Kč, která je označena písmenem B (rozestavěno) a týká se poskytování energetických služeb v objektu Nové Radnice. Dle našeho názoru by tato částka měla být časově rozlišena na období 10 let (období poskytování služeb 2017-2027) a tudíž je hodnota majetku o částku cca 39 mil. Kč nadhodnocena a o stejnou částku nadhodnocen i hospodářský výsledek.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (**Odbor bezpečnosti**) je k rozvahovému dni 31.12.2024 evidován jeden rozpracovaný projekt týkající se movitého majetku v celkové výši 45 mil. Kč. Tento projekt je dle

uvedené kategorizace označen písmenem v užívání a měl by být zařazen a správně vykázán na účtech dlouhodobého hmotného majetku.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **MHMP (Odbor dopravy)** je k rozvahovému dni 31.12.2024 evidován jeden rozpracovaný projekt týkající se movitého majetku v celkové výši 17,5 mil. Kč. Tento projekt je dle uvedené kategorizace označen písmenem v užívání a měl by být zařazen a správně vykázán na účtech dlouhodobého hmotného majetku.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **MHMP (Odbor informačních činností)** je k rozvahovému dni 31.12.2024 evidován jeden rozpracovaný projekt týkající se movitého majetku v celkové výši 1,2 mil. Kč. Tento projekt je dle uvedené kategorizace označen písmenem H, potenciální zmařená investice a měl by být správně odepsán, tak aby byla vykázána reálná hodnota majetku. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena o 1,2 mil. Kč.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **MHMP (Odbor školství, mládeže a sportu)** jsou k rozvahovému dni 31.12.2024 evidovány dva projekty týkající se movitého majetku v celkové výši 75 mil. Kč. Tyto projekty jsou dle uvedené kategorizace označeny písmenem v užívání a měly by být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **MHMP (Odbor zdravotnictví)** jsou k rozvahovému dni 31.12.2024 evidovány dva projekty týkající se movitého majetku v celkové výši 3,3 mil. Kč. Tyto projekty jsou dle uvedené kategorizace označen písmenem v užívání a měly by být zařazen a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska **MHMP (Odbor sociálních věcí)** je k rozvahovému dni 31.12.2024 evidováno několik projektů týkající se movitého majetku v celkové výši 0,8 mil. Kč. Tyto projekty jsou dle

uvedené kategorizace označeny písmenem v užívání a měly by být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2024 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2024 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (Odbor informačních činností) je k rozvahovému dni 31.12.2024 evidováno několik projektů týkajících se movitého majetku v celkové výši 1,1 mil. Kč. Tyto projekty jsou dle uvedené kategorizace označeny písmenem H, potenciální zmařená investice a měly by být správně odepsány, tak aby byla vykázána reálná hodnota majetku. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena o 1,1 mil. Kč.

#### **c) Pohledávky**

Na účtu 311 – Odběratelé bylo při ověřování inventurních soupisů pohledávek zjištěno, že jsou součástí některých soupisů staré pohledávky např. z let 1997 – 1998, u kterých je uvedeno, že jsou navrženy na odpis.

Např. inventurní soupis správcovské společnosti ACTON s.r.o. účet 311 01 zahrnuje pohledávky z let 1997 – 1998, u kterých je uvedeno, že jsou pohledávky navrženy na odpis. U pohledávek, které jsou navrženy na odpis, by mělo dojít k jejich odpisu a k zaevidování na podrozvahových účtech.

Inventurní soupisy obsahují v některých případech správcovských společností, např. účet 311 010 – CENTRA a.s., pouze konečnou částku, která ale není doložena rozpisem, z čeho se konečný zůstatek skládá.

Na základě ověření vybraných inventurních soupisů pohledávek konstatujeme, že evidence pohledávek je prováděna v několika oddělených systémech. Do systému pro evidenci pohledávek, které provádějí správcovské společnosti, mají přístup pouze zaměstnanci správcovských společností. Detailní informace o inventurních soupisech na účtech, které spravují správcovské společnosti, je možné získat pouze od správcovských společností. V rámci MHMP tak není možné získat údaje k inventarizovaným pohledávkám z jednoho systému.

#### **d) Nesprávnosti u ověřovaných účetních případů v závěrečné části přezkoumání hospodaření spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

Finanční majetek - účet 062 0005 - Teplo pro Prahu a.s. - k 31.12.2024 nebyla rozpuštěna opravná položka - VK společnosti ( 91 058 288,08 Kč) již přesáhl cenu pořízení (86 538 090,06 Kč) -> mělo dojít k odúčtování OP -> podhodnocení účtu 062 0005 - Teplo pro Prahu a.s. o 21 098 880 Kč -> OP 1720002 ve výši 21 098 880 Kč - nadhodnocení OP - nesprávnost v účetní závěrce k 31.12.2024 byla dne 24.4.2025 opravena.

K datu 31. 12. 2024 činila hodnota finančního majetku společnosti VN 42 s.r.o., evidovaná na účtu 0610025 částku 3 531 920 288 Kč. Jedná se o konečnou kupní cenu stanovenou na základě znaleckého ocenění. Předběžná kupní cena dle smlouvy o převodu podílu uzavřené mezi MHMP a KB a.s. byla stanovena ve výši 3 542 224 908 Kč. Opravná položka byla k rozvahovému dni vytvořena právě s ohledem na tuto předběžnou cenu. Po určení konečné kupní ceny však již nedošlo k úpravě opravné položky. Z tohoto důvodu je k 31. 12. 2024 účet 061 podhodnocen o částku 10 304 620 Kč.

K datu 31. 12. 2024 vykazoval účet 043 zůstatek ve výši 10 304 620 Kč – jedná se o rozdíl mezi předběžnou kupní cenou a konečnou kupní cenou, který měl být v souladu s účetními zásadami přeúčtován na pohledávkový účet 377. K samotnému přeúčtování však došlo až v roce 2025. Z tohoto důvodu byl k 31. 12. 2024 účet 043 nadhodnocen, zatímco účet 377 byl ve stejné výši podhodnocen.

Dokladem číslo 967000012/10 byla nakoupena služba maintenance programového vybavení spisové služby na 3Q 2024 v částce 10,1 mil. Kč. Tato částka byla proúčtována jako TZ nehmotného majetku a zaevidována v majetkové evidenci na kartu majetku M00003000332. Shodně byla zaevidována i tato nakoupená služba pro 1Q, 2Q i 4 Q. Dle našeho názoru se v tomto případě nejedná o technické zhodnocení majetku, jedná se o náklad služby maintenance a měla by být účtována do nákladů HMP. Z tohoto důvodu je nadhodnocen majetek HMP o částku 40 mil. Kč a zároveň o stejnou částku podhodnocen hospodářský výsledek HMP. V souvislosti s inventární kartou, na kterou byla služba maintenance zaevidována bylo zjištěno, že doba odpisování na této kartě byla nastavena na 15 let a tato doba skončila v roce 2022. Od té doby není naběhlé technické zhodnocení vůbec odepisováno tzn. služba maintenance účtována za rok 2023 i za rok 2024 není ani odpisem zohledněna v nákladech HMP.

Dokladem 967000126/12 byl zařazen software v hodnotě 15,5 mil. Kč, který je spojený s ČOV na Císařském ostrově, jejíž stavba byla včetně hmotného majetku také k 31.12.2024 zařazena. Vzhledem ke skutečnosti, že kolaudace stavby proběhla již na konci roku 2021, mělo dojít k zařazení a odepisování již před 3 lety (uplatnění odpisů ve výši cca 9,3 mil. Kč). U tohoto majetku nedošlo k dopočtu odpisů za období od data zařazení do používání a první odpis je nastaven až za leden 2025. Toto není v souladu se zavedeným postupem, kdy v podobných případech je proveden dopočet odpisů za období od data zařazení do užívání a tyto odpisy jsou v závěrkových operacích částečně přeúčtovány na účet 408 - Opravy předcházejících úč. období.

Dokladem 912000279/12 a 912000280/12 byla zařazena do majetkové evidence samotná stavba ČOV na Císařském ostrově ve výši 3,9 mld. Kč. Na majetkových kartách A10000002326 a A10000002327 proběhl dopočet odpisů od data zařazení stavby do užívání (kolaudace) v prosinci 2021. Dopočet odpisů za rok 2022 a 2023 ve výši 93 mil. Kč byl naučtován do nákladů roku 2024 tzn. nedošlo k jejich přeúčtování na účet 408 - Opravy předcházejících úč. období. Z tohoto důvodu je o částku 93 mil. Kč snížen hospodářský výsledek HMP za rok 2024.

Dokladem 700000027, 700000029 z 12/2024 byl ze střediska RFD-SK převeden majetek včetně obdržného transferu na středisko MI tzn. vše v rámci HMP. Středisko RFD-SK převáděný majetek včetně obdržného vyřadilo na spojovací účet číslo 401 0344 a středisko MI předaný majetek zaevidovalo, ale již bez převáděného transferu. Z tohoto důvodu vykazuje spojovací účet 401 0344 zůstatek celkem ve výši 22 mil. Kč. Spojovací účet mezi středisky HMP by vždy měl mít nulový zůstatek, neboť se jedná jen o převod majetku v rámci jedné účetní jednotky a jejími středisky.

Dokladem 700000052, 700000043 z 12/2024 došlo k zařazení majetku (ZPS pro MČ Praha 4, pro MČ Praha 1 (parkovací automaty s dopravním značením) v celkové hodnotě 77 mil. Kč na inventární karty. Tyto stavby byly pořízeny v roce 2019 a k jejich zařazení došlo s 5letým zpožděním. Odpisování majetku je však zahájeno v roce 2025 a na inventární kartě není proveden dopočet odpisů od data zařazení stavby do užívání (ve výši 38 mil. Kč). Postup v rámci jednotlivých středisek při opožděném zařazení majetku do užívání a tím do majetkové evidence, tzn. provedení dopočtu odpisů od data zařazení do užívání a přeúčtování odpisů, které se netýkají daného účetního období na účet 408 - Opravy předcházejících úč. období, by měl být uplatňován jednotně.

Dokladem 912000441/12 byl z účtu pořízení majetku střediska MI převeden přes spojovací účet majetek v hodnotě 15,5 mil. Kč (software k ČOV na Císařské ostrově na středisko MHMP). Při převodu majetku byl nesprávně použit účet 558 0500 místo

spojovacího účtu 401 0010. Z tohoto důvodu je podhodnocen hospodářský výsledek účetní jednotky a účet vlastního kapitálu o částku 15,5 mil. Kč (nedošlo k vyrovnání spojovacího účtu mezi středisky HMP z této operace, aby vykazoval rozdíl 0,- Kč) . Tato chyba by byla odstraněna při provádění inventur tohoto spojovacího účtu, jak každým rokem doporučujeme v zjištění uvedených u účtu 401 xxxx. Spojovací účet mezi středisky HMP by vždy měl mít nulový zůstatek, neboť se jedná jen o převod majetku v rámci jedné účetní jednotky a jejími středisky.

Dokladem 912000441/12 byl z účtu pořízení majetku střediska MI převeden-odúčtován drobný majetek v hodnotě 10,9 mil. Kč (drobný majetek k ČOV na Císařské ostrově) na středisko MHMP. Při převodu majetku byl tento majetek zaúčtován na účet 558 0500 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Vzhledem ke skutečnosti, že byla celá stavba zařazena do užívání na konci roku 2021, měla být celá pořizovací cena drobného dlouhodobého majetku zaúčtována již v tomto roce. Pořizovací cena drobného hmotného majetku měl být zaúčtována na účet 408 - Opravy předcházejících úč. období.

Dokladem 9120000257-268/12 byl vyřazen spolu s darovaným majetkem na Ředitelství silnic a dálnic ze střediska MI i obdržení transfer s tímto majetkem spojeným. Transfer byl vyřazen z účtu 403 0240 ve výši 312 mil. Kč, ale počáteční stav tohoto účtu činil pouze 0,2 mil. Kč. Z tohoto důvodu je zůstatek tohoto účtu na daném středisku k datu účetní závěrky s opačným znaménkem + 311 mil. Kč tzn. že převáděný transfer na tomto účtu nebyl evidován a nelze ani vyloučit, že v minulosti byl součástí HV účetní jednotky. Z tohoto důvodu doporučujeme provést inventury těchto účtů, tak aby byly v souladu s majetkovou evidencí a částí majetku, která je daném okamžiku evidována na pořízení majetku.

V roce 2024 nedošlo doposud, jako každým rokem, k přeúčtování odpisů, které byly doúčtovány na kartách majetku od data zařazení do užívání do 31.12.2023, na účet 408 - Opravy předcházejících úč. období.

Přesnou částku nejsme schopni přesně vyčíslit. Za neproúčtováním této operace dle sdělení odboru účetnictví je chybná sestava, která byla v minulých letech k tomuto vyčíslení používána a v účetním období roku 2024 ji nebylo možné z důvodu evidentních nesprávností při jejím generování, využít.

Inventurní soupis účtu 041.0000 – INF IS MPP – SW, implementace a inventurní soupis účtu 041.0013 – INF\_Portalové aplikace a služby obsahují informace o aktuálním stavu investičních akcí k 31.12.2024. Investiční akce evidované na účetním středisku MHMP na Odboru Informatických činností v celkové hodnotě 317.559.651,35 Kč jsou označeny jako "H Potenciálně zmařená investice – návrh na vyřazení majetku". Zmařené investice by měly být odepsány do nákladů (účet 547 – Manka a škody). Většina investičních akcí evidovaných k 31. 12.2024 byly v účetnictví evidovány již k 31.12.2023 (a také k 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 a k 31.12.2017). Na základě našeho zjištění započalo pořizování některých položek majetku dokonce v období 2008–2011. Neodepsání zmařených investic má za důsledek nadhodnocení účtu 041 a podhodnocení účtu 547 – Manka a škody o 317.559.651,35 Kč. Dále jsou na inventurním soupisu účtu 041.0000 na účetním středisku MHMP na Odboru služeb evidovány pod označením "G Užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno" energetické audity v celkové hodnotě 2.628.710 Kč. Tyto položky by neměly být evidovány k 31.12.2024 na účtu 041.0000 z důvodu, že již podle přiřazeného označení mají být zařazeny do užívání. Položky energetických auditů jsou v této hodnotě na účtu 041.000 evidovány již od roku 2020.

Inventurní soupis účtu 042.0031 – Pořízení pozemku účetního střediska MHMP neobsahuje informace o aktuálním stavu daných investičních akcí, tj. v jaké fázi pořízení se momentálně nacházejí, zda jsou již fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání.

Inventurní soupis účtu 042.0050 – Výkupy pozemků se zůstatkem k 31.12.2024 ve výši 98.032.197,14 Kč, v evidenci účetního střediska MHMP Odboru investičního, neobsahuje informace o aktuálním stavu daných investičních akcí, tj. v jaké fázi pořízení se momentálně nacházejí, zda jsou již fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání nebo zda se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována. Značná část investičních akcí byla, dle našeho zjištění, zaúčtována na účtu 042.0050 již v roce 2016 (je možné, že řada z těchto investičních akcí mohla být zahájena i dříve).

#### **e) Nesprávnosti spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

Dokladem 920001018 z 06/2024 došlo k pořízení licencí Microsoft na období 1 roku. Tyto licence byly zaevidovány na kartu majetku MA0000078412 jako TZ. Doba odepisování na této kartě je nastavena na 2 roky tzn. že licence, která byla pořízena v polovině roku 2023 na období jednoho roku se i v roce 2024 stále odepisuje. Na tuto chybu jsme upozorňovali ve zprávě z přezkumu za rok 2023. Z výše uvedeného vyplývá, že odpisy tohoto majetku budou za rok 2024 podhodnoceny o částku 10,1 mil. Kč a tudíž dochází k nadhodnocení čisté hodnoty majetku ve stejné výši.

Inventurní karta majetku M00003000145, na které je evidováno programové vybavení Ginis, nevykazuje žádné odpisy, byť na této kartě došlo v roce 2024 k technickému zhodnocení ve výši 1,21 mil. Kč a které by mělo být odepisováno. Doba odepisování na této kartě došla k 31.12.2023. Vzhledem ke skutečnosti, že s dobou odepisování v návaznosti na technické zhodnocení není pracováno, nastala tato situace a majetek přestal být odepisován. Na tuto skutečnost jsme také upozorňovali ve zprávě z přezkumu roce 2023. Z tohoto důvodu nelze vyloučit, že v majetkové evidenci existuje majetek, na kterém probíhá technické zhodnocení, ale který se neodepisuje, neboť nedošlo k aktualizaci doby odepisování majetku.

Dokladem 958000009 z 06/2024 došlo k vyřazení majetku z účtu 021 0628 (Budovy a stavby) v celkové hodnotě 303,9 mil. Kč proti účtu 401 0010 (Vlastní kapitál). Podkladem tohoto vyřazení je žádost z investičního odboru, který uvádí skutečnost, že byl tento majetek předán na základě darovací smlouvy Ředitelství silnic a dálnic již v roce 2002 tj. před více než 20 lety. K darovací smlouvě nebyl předložen předávací protokol. Z tohoto důvodu nelze vyloučit skutečnost, že výše vyřazovaného majetku a jeho položkové určení je správné a řádně odsouhlasené přebírající stranou.

Dokladem 912000151 z 09/2024 došlo k vyřazení majetku z účtu 021 0618 (Budovy a stavby) v hodnotě 20,3 mil. Kč oproti účtu 401 0010 (Vlastní kapitál). Podkladem tohoto vyřazení je z investičního odboru, který uvádí, že tento majetek byl na základě kupní smlouvy prodán již v roce 1993 tj. před více než 30 lety. Ke kupní smlouvě nebyl předložen předávací protokol. Z tohoto důvodu nelze vyloučit skutečnost, že výše vyřazovaného majetku a jeho položkové určení je správné a řádně odsouhlasené.

Dokladem 912000149 z 09/2024 došlo k zařazení technického zhodnocení budovy nazvané Společný objekt Chodovec II v celkové hodnotě 576,3 mil. Kč do majetku a do majetkové evidence. K zařazení do majetku mělo dle příložených podkladů k dokladu dojít již v roce 2017, kdy byla stavba zkolaudována tzn. zařazení do majetkové evidence proběhlo se 7letým zpožděním. Tímto krokem došlo k podhodnocení vykázaných odpisů za toto období a nadhodnocení hospodářského výsledku za toto období vykázaných. Součástí vyčíslení stavby je také uveden movitý majetek. Tento majetek je rozdělen na movitý majetek zabudovaný a movitý majetek samostatný. Dle účetních předpisů movitý majetek zabudovaný je součástí pořizovací ceny budovy tzn. zvyšuje její pořizovací cenu. Hodnota vyčísleného zabudovaného majetku činí 49,3 mil. Kč a do hodnoty technického zhodnocení budovy zahrnuta chybně nebyla. K tomuto zařazení bychom také chtěli upozornit na inventuru účtu 042 a kategorizaci staveb na účtu evidovaných. Společný objekt Chodovec II k datu 30.9.2023 byl označen písmenem B tzn. v rozestavěnosti, a to i přesto, že byl v

roce 2017 zkolaudován. Z tohoto důvodu nelze vyloučit, že i ostatní stavby jsou nesprávně označeny fází výstavby, a tudíž i zkreslují přehled pořizovaného majetku, který by měl již být evidován v majetkové evidenci a odepisován.

Kontrolou inventární karty A10000001020 Společný objekt Chodovec II bylo zjištěno, že zbytková hodnota majetku uvedená na kartě činí cca 7,4 % pořizovací ceny. Tato výše neodpovídá informaci na kartě majetku, kde je zbytková hodnota nastavena ve výši 5 % v souladu s interními účetními odpisy.

### 3.2.2.2 Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy za rok 2024 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

#### Příloha účetní závěrky

Textová část přílohy v účetní závěrce obsahuje informace za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka). Účetní závěrka HMP včetně přílohy za vlastní HMP a 57 příloh za jednotlivé městské části byla zaslána do Centrálního systému účetních informací státu a přijata bez výhrad. K textové části přílohy ze strany Ministerstva financí ČR nebyly vzneseny žádné další dotazy nebo připomínky.

#### Vlastní kapitál

Účet 401 0344 slouží jako spojovací účet pro převody majetku mezi vybranými středisky HMP (zejména střediskem Městského investora a střediskem Odboru dopravy a financování) tzn. při sloučení těchto středisek k datu účetní závěrky by měl jeho zůstatek být nulový, čemuž tak není. K 31.12.2024 tento účet vykazuje zůstatek ve výši 28,2 mil. Kč (zůstatek na straně D účtu). Z tohoto vyplývá, že některé středisko předávaný majetek ještě nepřevadlo či jej nabralo, ale v jiné zůstatkové ceně, než bylo druhým střediskem předáno, popř. byla použita jiná analytika u druhého střediska. Z tohoto důvodu na těchto účtech je evidován majetek, který neprošel řádnou inventarizací k datu 31.12.2024 a tudíž ani výsledek ostatních středisek, kterých se převody týkaly, nelze označit za správný.

Stejně zjištění platí i pro účty 401 0021, 401 0031, které slouží pro převody majetku mezi vybranými středisky HMP (zejména střediskem MHMP a střediskem Městského investora). K 31.12.2024 vykazují tyto účty zůstatek 206 mil. Kč (zůstatek na straně MD účtů). Z tohoto vyplývá, že středisko předávaný majetek předalo a druhé středisko jej nenabralo, či nabralo v jiné ceně, popř. byla použita jiná analytika u druhého střediska. Z tohoto důvodu na těchto účtech je evidován majetek, který neprošel řádnou inventarizací k datu 31.12.2024 a tudíž ani výsledek ostatních středisek, kterých se převody týkaly, nelze označit za správný.

Doporučujeme veškeré spojovací účty podrobit inventarizaci zejména v případě, že nevykazují nulový zůstatek. Ze zůstatku na těchto účtech může plynout i skutečnost, že inventarizace majetku neproběhla k datu účetní závěrky řádně, neboť daný majetek v případě, že je odúčtován na tyto spojovací účty nebyl inventarizován na žádném středisku. Zároveň doporučujeme provádět kontrolu přebíraného majetku z pohledu nabíraných opravek, stanovené doby odpisování u přebíraného majetku, případně i přebíraných transferů, tak aby byla dodržena kontinuita.

Účet 401 0010 slouží také mimo jiné jako spojovací účet mezi vybranými středisky MHMP (zejména střediskem MHMP a střediskem zdaňované činnosti). Na tomto účtu je účtováno o zařazování investičního majetku pořízovaného a následně pronajímaného společností PVS střediskem Městského investora a převodem staveb určených k aktivaci ze střediska zdaňované činnosti. Vzhledem ke skutečnosti, že tento účet obsahuje i jiné transakce, nelze přesně kvantifikovat rozdíl mezi předávanými majetky mezi těmito středisky. Z tohoto důvodu může na těchto účtech být evidován majetek, který neprošel řádnou inventarizací k datu 31.12.2024 a tudíž ani výsledek ostatních středisek, kterých se převody týkaly, nelze označit za správný.

Znovu doporučujeme pro tento typ transakcí zřídit samostatný účet (analytiku účtu) a účet podrobit inventarizaci zejména v případě, že nevykáže nulový zůstatek. Ze zůstatku na tomto účtu může plynout i skutečnost, že inventarizace majetku neproběhla k datu účetní závěrky řádně, neboť zůstatek na účtu z tohoto typu transakcí může představovat majetek, který k datu účetní závěrky nebyl inventarizován na žádném středisku.

### Dlouhodobý hmotný majetek

K pozemku KÚ Strašnice parc. č. 2794/28, který vede k 31. 12. 2024 HMP ve své evidenci na účtu 031 v hodnotě 5.433 tis. Kč je na katastru nemovitostí evidován duplicitní zápis vlastnictví.

### **3.3 Upozornění na případná rizika**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na **následující případná rizika**, která mohou mít negativní dopad na hospodaření vlastního hl. m. Prahy v budoucnosti:

#### Soudní spory

- Dle interní směrnice má HMP stanovenou hranici významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč, přičemž pro případy, kdy není splněna hranice významnosti nebo následek v podobě budoucí ztráty je spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, má být účtováno o budoucím riziku prostřednictvím podrozvahových účtů.
- Přestože Hlavní město Praha se nachází v pozici strany žalované u řady soudních sporů (včetně rozhodčích řízení) a to i významných z hlediska potenciálního negativního dopadu na hospodaření HMP, na tyto soudní spory nebylo v účetnictví HMP reagováno ani tvorbou rezervy, ani účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu na podrozvahové účty.

### **3.4 Doplnující údaje za vlastní hl. m. Prahu (bez městských částí)**

K datu vyhotovení této zprávy nebyly k dispozici veškeré údaje pro výpočet níže uvedených finančních ukazatelů za celé hlavní město Prahu. Z důvodu takových chybějících údajů za městské části hl. m. Prahy zde proto uvádíme ukazatele za vlastní hlavní město Prahu (bez městských částí). Tyto ukazatele vycházejí z účetních hodnot, a nezohledňují tak nesprávnosti zjištěné v průběhu přezkoumání hospodaření HMP. Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů nebyly zjištěny žádné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

#### **3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu**

|               |                              |                       |
|---------------|------------------------------|-----------------------|
| A             | Pohledávky                   | 3 391 168 134,38 Kč   |
| B             | Rozpočtové příjmy            | 137 351 065 433,67 Kč |
| A / B * 100 % | Podíl pohledávek na rozpočtu | 2,47 %                |

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2024 činí 1 237 992 819,99 Kč.

#### **3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu**

|               |                           |                       |
|---------------|---------------------------|-----------------------|
| C             | Závazky                   | 2 835 790 253,46 Kč   |
| B             | Rozpočtové příjmy         | 137 351 065 433,67 Kč |
| C / B * 100 % | Podíl závazků na rozpočtu | 2,06 %                |

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2024 činí 5 876 531 380,19 Kč.

### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

|               |                                               |                       |
|---------------|-----------------------------------------------|-----------------------|
| D             | Zastavený majetek                             | 50 781 618,60 Kč      |
| E             | Stálá aktiva brutto                           | 437 134 694 266,08 Kč |
| D / E * 100 % | Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,01 %                |

Vzhledem k rozsahu zjištěných nesprávností, popř. nemožnosti jejich přesné kvantifikace, nebyly provedeny úpravy hodnot ukazatelů zohledňující identifikované nesprávnosti.

### 3.5 Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## 4 DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

K datu vydání této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření nebylo ze strany hlavního města Prahy vyhotoveno v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a proto není její přílohou.

Datum vyhotovení zprávy: 22. 5. 2025

Auditorská společnost:

NEXIA AP a.s.

evidenční číslo auditorské společnosti

Zpráva projednána se statutárním orgánem

Zpráva předána statutárnímu orgánu

#### Přílohy:

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## PŘÍLOHA A

### Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření územního samosprávného celku s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - 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,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

## **PŘÍLOHA B**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Účetní závěrka HMP za rok 2024

Obratová předvaha 31.12.2024

Účetní závěrka Hlavního města Prahy – vlastní a celková ke dni 31.12.2024

Deník za MHMP za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2024

Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví

### **FINANČNÍ MAJETEK**

Inventurní soupisy účtů: 407, 061, 062, 063, 068, 069, 043

Seznam opravných položek k 31. 12. 2024

Seznam majetkových účastí HMP k 31. 12. 2024

Výroční zpráva společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. za rok 2019

Doklad č.: 920000904/6, 900001984/12, 900002074/12, 900000004/1, 920000904/6, 900001087/6, 900001984/12

Bankovní potvrzení: PPF k 31.12. 2024, KB k 31.12.2024

Usnesení ZHMP č. 17/36 ze dne 24.10.2024, č. 15/66 z 20.6.2024

Znalecký posudek č.: 1911/2025, 1547/41/2024

Zápis z jednání valné hromady PPF banky a.s. ze dne 26. 4. 2024

Zápis č. 1/2024 z jednání valné hromady Pražská energetika Holding a.s. ze dne 21. 6. 2024

Tabulka přijatých dividend 2024

Smlouva o převodu podílu: INO/16/08/000439/2024

Smlouva o úpisu akcií č.: INO/16/08/000441/2024

Zařazení finančního majetku

Internetové stránky ČNB

### **DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK**

Doklad č.: 700000001, 700000004, 700000005, 956000400, 956000422, 956000151, 956000329, 956000267, 956000297

Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 4/47 ze dne 25.5.2023

Smlouva č.: SME/35/05/018847/2023 ze dne 3.10.2023, ZVB/36/01/005739/2024, KUX/35/04/020902/2024,

KUP/35/05/020589/2024

Předávací protokol č.: PP/36/02/115/2024, PP/36/02/116/2024, PP/36/02/111/2024, PP/36/02/163/2024

Příloha protokolu o výsledku revize údajů katastru nemovitostí č.: 2716

Znalecký posudek č.: 3694-34/2021, 88/2022

Odborné vyjádření č.: 2236/2022

Vybrané výpisy z katastru nemovitostí

Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-09/2024

Obratová předvaha: 9/2024

Doklad č.: 956000095\_10\_1, 956000550\_11\_8, 956000585\_12\_1, 956000398\_12\_31, 956000527\_12\_31, 956000531\_12\_31, 956001193\_12\_31, 956000537\_11\_8, 956000137\_11\_21, 956001044\_12\_31, 956001126\_12\_31, 956000575\_11\_8,

956000578\_11\_8, 956000295\_12\_31, 956001151\_12\_1, 956000027\_3\_4, 956000156\_3\_21, 956000289\_12\_31,  
956000716\_12\_31, 956000028\_3\_4, 912000158\_3\_21, 956000409\_12\_10, 956000716\_12\_31, 956000300\_12\_31,  
956001202\_12\_31, 956000033\_3\_17, 956000034\_3\_17, 956000214\_3\_13, 956000033\_3\_17, 956000034\_3\_17,  
956000215\_3\_10, 700000016\_11\_11, 700000084\_12\_31

Inventární č.: 20-024431, 20-016710, 20-011520, 20-001528, 20-001683, 20-000117, 20-000435, 20-000787, 20-024311, 20-  
006104, 20-004745, 20-020805, 20-020071, 20-006639, 20-002301, 20-001981, 20-025282, 20-024338, 20-016041, 20-015057,  
20-017655, 20-025136, 20-018011, 20-019162, 20-024206, 20-020121, 20-010441, 20-010867, 20-023400, 20-009861, 20-  
009967, 20-010177, 20-009927, 20-017947, 20-021453, 20-011743, 20-011902, 20-011401, 20-015776, 20-020902, 20-012054,  
20-012596, 20-008783, 20-003186, 20-003638, 20-007211, 20-003509, 20-003063, 20-000991, 20-023341, 20-023868, 20-  
025112, 20-022640, 20-006926, 20-012826, 20-007473, 20-017335, 20-015932, 20-003809, 20-003862, 20-007689, 20-022017,  
20-016313, 20-005219, 20-005485, 20-021237, 20-024165, 20-016835, 20-014125, 20-008171, 20-022044, 20-015381, 20-  
021306, 20-018825, 20-003321, 20-003113, 20-024375, 20-023115, A90000019348, A90000006526, A90000001985,  
A90000000814, A90000042384, A90000026270, A90000024768, A90000042389, A90000021168

Smlouva č.: ZVB/36/01/006293/2024, KUP/35/05/022697/2025, SME/35/05/021785/2024, KUP/35/05/022239/2024,  
DAN/29/02/004955/2023, DAN/29/02/004954/2023, SME/35/05/020724, SME/35/05/022051/2024,  
KUP/35/05/019151/2023, KUP/35/05/018235/2023, SME/23/05/022051/2024, KUP/35/05/021758/2024,  
SME/35/05/021749/2024

Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy: č. 20/24 ze dne 23.1.2025, č. 17/57 ze dne 24.10.2024, č. 17/35 ze dne  
24.10.2024, č. 17/57 ze dne 24.10.2024

Předávací protokol č.: PP/21/09/153/2023, PP/36/02/280/2024, PP/35/02/426/2024

Vybrané výpisy z katastru nemovitostí

Návrhy na vklad do katastru nemovitostí

Oznámení Katastrálního úřadu o sloučení pozemků ze dne 25.6.2024

Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 1-12/2024, 01-03/2025

Obratová předvaha: 12/2024, 3/2025

Dokladové inventarizace účtů: 031, 036.0031, 042.0031, 042.0050

Dokladová inventarizace účtu: 041

## **MAJETEK/VLASTNÍ KAPITÁL**

Usnesení zastupitelstva č.: 5/59 z 22.6.23, 13/32 z 18.4.24,

Usnesení rady č.: 1953 z 23.9.24, 1954 z 23.9.24, 1955 z 23.9.24, 1962 z 23.9.24,

Náhled do katastru nemovitostí – internetový portál

Smlouvy: INO/40/05/003933/2024, KUX/35/04/020713/2024, INO/40/05/003955/2024, KUP/35/05/018235/2023,  
KUX/35/05/020727/2024,

Vnitřní směrnice odboru účetnictví

Účetní doklady včetně příloh: 902000409/2, 920001018/6, 967000034/3, 967000014/2, 920000409/2, 967000028/6,  
920001018/6, 911000472/9, 912000037/6, 912000043/5, 912000059/4, 912000081/7, 912000128/9, 912000149/9,  
912000166/3, 912000211-235/6, 958000009/6, 958000014/7, 911000472/9, 912000037/6, 958000004/5, 912000043/5,  
958000004/4, 912000066/4, 912000081/7, 912000128/9, 912000149/9, 958000009/9, 912000151/9, 912000166/3,  
912000211-221/6, 912000225-235/6, 958000014/8, 912000024-32/9, 912000034-35/9, 958000010/6, 920000103/6,

967000000/6, 920000103/6, 920001108/2, 967000041/2, 912000158/3, 912000020-24/5, 912000078/8, 920000643/8, 920000883/7, 959000003/2, 920000453/6, 920000643/8, 920000733/5, 920000807/1, 920000883/7, 958000010/6, 912000114/9,

Inventární karty včetně přehledů: M00003000145, MA0000087727, MA0000078412, A20000041365, A20000041365, A10000002257, A20000041065, A20000041060, A10000000971, A20000008145, A20000013299, A10000001020, A10000002232, A10000001380, A10000001311, A20000041128, A20000041127, A20000041130, MA000087795, MA000087796, A10000001465, A10000000040,

Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám

GINIS – zápisy na vybraných účtech včetně jejich příloh

Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor, evidované jednotlivými mandataři staveb k 30.9.2024

Inventarizační sestava ADA k 30.9.2024

Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám

Přehled staveb a budov z evidence odboru EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2024 a přehled nabytí a pozbytí budov a staveb v účetním období 2024

Zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 013,018,019,021,022,036,042,051,052,163, 164 dle UCS středisek (následně i jednotlivých odborů)

Přehled majetkového účtu 042 UCS RFD-SK, soubor s rozpisem staveb dle ORG, s informací o aktivaci a přehled majetku s transferem (ADEMA)

Odsouhlasení účtu 052 se společností Eltodo

Přehled majetkového účtu 042 UCS Zdaňovaná činnost – seznam staveb s uvedením jejich kategorizace

Přehled majetkového účtu 042 UCS MHMP – seznam staveb evidovaných jednotlivými odbory střediska

Náhled na katastr nemovitostí – internetový portál

Vnitřní směrnice odboru účetnictví

Smlouvy: PRK/40/01/003503/2018, KUP/35/05/022239/2024,

Účetní doklady včetně příloh: 967000126/12, 967000012/10, 920000378/10, 967000026/4, 967000020/7, 967000116/12, 967000072/11, 912000195-200/12, 920001424/12, 912000279/12, 912000280/12, 912000078/11, 912000258/12, 700000027/12, 700000029/12, 700000031/12, 912000254/12, 912000250/12, 912000248/12, 912000441/12, 920001670/11, 920000958/12, 920001644/12, 920001681/11, 900000747/12, 900002001/12, 920001424/12, 912000441/12, 958000006/12, 600000050/12, 959000098/12, 900001323/11, 920000167/12, 912000080/8, 912000257-268/12, 900001317/2, Inventární karty včetně přehledů: M00003000332, ME0000007901, ME79000007900, MA0000090929, A10000002320, A10000002326, A10000002327, A20000002724, A20000041128, A20000041568, A20000041564, ME0000009266, ME0000009260, ME0000009816,

GINIS – výjezdy pohybů (zápisů) na účtu 013, 018, 019, 021, 022, 036, 042, 051, 052, 401, 403, 407, 408, 431, 432, 551, 553, 646

## **ÚVERY, DLUHOPISY, DERIVÁTY, FINANCOVÁNÍ**

Inventurní soupisy účtů 363, 389, 407, 451, 453, 992, 994

PPF Banka – přecenění IR derivátů ke dni 31. 12. 2024

UniCredit Bank – přecenění treasury obchodů K 31. 12. 2024

Konfirmace EUROPEAN INVESTMENT BANK o stavu úvěrů k 31. 12. 2024

Analýza společnosti Moody's o ratingu HMP

## PŘÍJMY

FIN 2-12 za období 1-12/2024

Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2024

Příznání Hlavního města Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2023

Účetní zápisy z účtu 231

## VÝDAJE

Účetní doklad: 900000309/2, 910000116/9, 910000278/9, 910000002/3, 910000292/4, 910000190/5, 910000098/7, 910000270/7, 900000838/5, 976000001/9, 900000443/3, 900001006/7, 900001242/3, 900001415/6, 900000352/7, 900000520/8, 900000715/8, 900000714/4, 900000992/9, 900000015/4, 570000024/2, 900000804/6, 900001054/8, 900001061/7, 900000919/7, 900000804/1, 900000590/9, 900000227/2, 900000480/3, 900000479/7, 570000004/7, 900000591/7, 900000618/3, 900000402/4, 900001053/4, 900000012/4, 900000146/6, 910000182/8, 900000578/5, 560000002/6, 900000826/8, 500000970/2, 900000695/1, 900000728/6, 910000005/5, 900000968/1, 570000002/1, 900000512/2, 900000658/9, 570000019/7, 900000105/5, 570000026/2, 570000003/4, 251000021/6, 910000013/2, 910000015/2, 900001087/6

Smlouva č.: 62/03/007715/2020, C060818276\_, DIL/21/04/007193/2021, DIL/21/06/007165/2021, DIL/21/06/007480/2022, DIL/21/06/007803/2023, DIL/21/06/007965/2024 ze dne 12.3.2024, DIL/21/08007185/2021, DOH/21/08/007727/2023, DIL/29/03/004363/2020 ze dne 25.3.2020, DIL/35/04/012133/2021 ze dne 16.7.2021 na základě Dodatku č. 1, DIL/35/04/014056/2022, DIL/35/04/014056/2022 ze dne 23.02.2022, DIL/54/12/023726/2023, DIL/61/02/014861/2023, DOH/40/04/003925/2023, DOH/40/05/003920/2023, INO/10/02/001423/2022, INO/21/06/007555/2022, INO/32/03/000161/2020, INO/35/04/001928/2017 ve znění dodatku č. 1, INO/40/05/003949/2024, INO/40/05/003955/ 2024, INO/40/05/003956/2024 - obnova podpory výrobce technologie CHECK POINT, INO/54/11/010585/2016, INO/61/05/016051/2023, INO/66/01/000195/2006 dod.3, DOH/66/02/001481/2016, INO35070011082017, INO5403000347/2003, KS č. KUX/35/05/020727/2024, KUX/35/04/019313/2023, KUX/35/04/019751/2023, KUX/35/04/020713/2024, KUX/35/04/020902/2024, O BJ/39/01/000813/2022, "SML o zajištění správy, majetku", , SPR01000006142008, TSK 03/07/212/0007, INO/16/08/000439/2024

Smlouva o zajištění správy majetku a výkonu dalších činností, která je uzavřena mezi hlavním městem Prahou a Technickou správou komunikací hl. m. Prahy, a.s.

Objednávky č.: OBJ/35/05/020584/2024

Usnesení zastupitelstva hl. města Prahy č.: 14/30 ze dne 23.5.2024, 13/34, ze dne 18.4.2024, 9/3 ze dne 14.12.2023

Bankovní výpisy účtů roku 2024:

- 9, 94, 109, 116, 123
- 
- 9, 32, 51, 54, 63, 64, 70, 74, 79, 86, 95, 99, 108, 115, 116, 124, 131, 133, 135, 140,
- 3
- 
- 
- 

Vnitřní sdělení č.j.: 968253/2024, 1261740/2024, 99053/2024

Daňový doklad přijatý: 230361, 246015, 17240142, 24020261, 24505020, 41240027, 120240219, 200240071, 200240144, 200240183, 202240016, 202240068, 202240136, 202410140, 240100030, 245300157, 249950001, 249950292, 641003063, 1202400033, 1220344572, 2023100034, 2024210005, 2024210308, 2024210362, 2401000040, 2401000069, 2401000084, 2401000091, 2401000100, 2401000116, 2401000120, 2421004771, 3462109824, 3602400538, 3602400883, 8041007164, 26/2024, A2302100400, A2302100405, A2302100406, A2302100408, A2302100408, A2302100001, A2302100258, A24002100083, A240100001, A240100113, A2402200077, F2024-21.1, FV 8 8240159

Platební poukaz č.: 2401VHFK00033, 2401VHFK00164, 2435V00039, 2435V00134, 2435V00153, 2435V00188, 2461V00006, 24PR00034

Průvodka č.: 233502867, 240100343, 242100254, 242100583, 242100687, 242100861, 242100914, 242101022, 242101085, 242101166, 243500261, 243500437, 243500686, 243500901, 243501628, 243501703, 243501793, 243900038, 244000469, 244000620, 244000641, 244000776, 244000987, 244001085, 244001481, 245400207, 245400337, 245400562, 245400583, 245400757, 245400771, 245400893, 245401024, 245401027, 246200071, 2024600971, 2461900040, 2414CM00048, 2435V00134, S20200089, S202400006, S23000380, S24000001, S24000142, S24100077, S24200113

Znalecký posudek č.: 1502/23/2023 proveden společností A-CONSULT PLSU, spol. s r.o. dne 13.12.2023

FIN 120 období 9/2024

FIN 2-12 sestavený k 9/2024

Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2024

FIN 120 období 12/2024

FIN 2-12 sestavený k 12/2024

Účetní doklad: 900000854/10, 900000567/11, 900001687/11, 900001238/12, 570000029/10, 570000031/10, 910000164/10, 910000009/11, 910000192/11, 910000051/12, 910000114/12, 900001578/12, 910000242/12, 570000023/10, 570000048/10, 570000037/11, 570000027/12, 570000111/12, 900000060/9, 900001241/4, 980000108/5, 900001333/12,

Smlouva č.: INO/54/11/010585/2016, INO/1/01/000330/2005 – dodatek č. 6, DIL/21/04/008076/2024, DIL/21/04/007904/2023, DIL/21/06/007614/2022, DIL/21/06/007301/2022, KUP/35/05/022239/2024, INO/35/04/019049/2023, INO1604000208, INO/01/01/002263/2023

Výdajový poukaz č.: 245401024, 240103056, 245401802, 245401802, S24100213, 242101298, 242101384, 242101437, 242101469, S24100315, S24100325, S24100387, S24100423, S24100430, 2435V00331, 2435V00003, 2435V00119, 2416Z07884, 240103660

Objednávky č.:

Zjišťovací protokol č.: 2024-09,

Usnesení zastupitelstva hl. města Prahy č.: 9/3 ze dne 14.12.2023, č. 19/15 ze dne 12.12.2024,

Usnesení rady hl. města Prahy č.: 994 ze dne 20. 5. 2024, 2371 ze dne 5.9.2022, 1830 ze dne 4.9.2023, 3199 ze dne 20.12. 2021, č. 1824 ze dne 4.9. 2023,

245/2024, 6/2024, 83/2024, 171/2024,

Vnitřní sdělení č.: č.j. 910323/2024, MHMP 2045592/2024, MHMP 2677583/2023, č.j. MHMP 562650/2024,

## ROZPOČET

Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2024

Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2029

Schválený rozpočet HMP na rok 2024 (jako celku)

Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2029 (jako celku)

Zákon č. 433/2023 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2024

Zveřejnění Návrhu rozpočtu hlavního města Prahy na r. 2024 a střednědobý výhled rozpočtu hl. m. Prahy do r. 2029

Zveřejnění schváleného rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2023, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2023 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2029

Návrh rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2024, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2024 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2029

Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy za r. 2023 – závěrečný účet (Historie zveřejnění MHMPXPOWQ43P)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-9 2024, FIN 120 M 1-9 2024

Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu

Usnesení Rady MHMP: RHMP č. 1016 ze dne 20.5.2024, RHMP č. 103 ze dne 22.1.2024, RHMP č. 145 ze dne 5.2.2024, RHMP č. 1806 ze dne 2.9.2024, RHMP č. 261 ze dne 19.2.2024, RHMP č. 328 ze dne 4.3.2024, RHMP č. 336 ze dne 4.3.2024, RHMP č. 634 ze dne 8.4.2024, RHMP č. 943 ze dne 13.5.2024, RHMP č. 945 ze dne 13.5.2024

Usnesení Zastupitelstva MHMP: ZHMP č. 12/23 ze dne 21.3.2024, ZHMP č. 12/25 ze dne 21.3.2024, ZHMP č. 12/26 ze dne 21.3.2024, ZHMP č. 12/27 ze dne 21.3.2024, ZHMP č. 12/29 ze dne 21.3.2024, ZHMP č. 13/22 ze dne 21.3.2024, ZHMP č. 13/25 ze dne 18.4.2024, ZHMP č. 14/31 ze dne 23.5.2024, ZHMP č. 14/31 ze dne 23.5.2024, ZHMP č. 14/39 ze dne 23.5.2024, ZHMP č. 14/40 ze dne 23.5.2024, ZHMP č. 14/43 ze dne 23.5.2024, ZHMP č. 14/46 ze dne 23.5.2024, ZHMP č. 15/53 ze dne 20.6.2024, ZHMP č. 15/57 ze dne 20.6.2024, ZHMP č. 15/63 ze dne 20.6.2024, ZHMP č. 15/65 ze dne 20.6.2024, ZHMP č. 16/45 ze dne 12.9.2024, ZHMP č. 16/58 ze dne 12.9.2024, ZHMP č. 16/59 ze dne 12.9.2024, ZHMP č. 16/60 ze dne 12.9.2024, ZHMP č. 9/3 ze dne 14.12.2024

## PENĚŽNÍ FONDY

Statut fond Rozvoje a rezerv

Statut fondu Finančního vypořádání příspěvkových organizací hlavního města Prahy

Statut fondu Rozvoje dostupného bydlení na území hlavního města Prahy

Statut fondu spoluúčasti investorů

Statut fondu zaměstnavatele Magistrátu hlavního města Prahy a Městské policie hlavního města Prahy

Statut peněžního fondu Dary na provoz Útulků pro opuštěná zvířata hlavního města Prahy provozovaných Městskou policií hl. m. Prahy

Deník syntetických účtů 231, 419, 548 a 648 za období od 01.01.2024 do 30.12.2024

Přehledy rozpočtu FIN120 a FIN 2-12 za období 01.01.2024 do 30.12.2024

Bankovní výpis účtu č. [redacted] 4,21,37,62,72,84, 93, 95, 112, 3/2025

Bankovní výpis účtu č. [redacted] 0, 12, 15, 16, 18, 25, 27, 28, 32, 37, 38, 41,42

Bankovní výpis účtu č. [redacted] 7, 8, 10, 13

Bankovní výpis účtu č. [redacted] 25, 40, 42, 58, 59, 71, 72, 88, 109, 115, 128, 137, 142, 150, 151,152,166

Bankovní výpis účtu č. [redacted] , 12 ,15

Účetní doklady č. 946000000/6, 946000000/2, 946000001/6, 944000006/1, 946000000/9, 946000000/7, 920000386/9, 920000390/2, 920000554/7, 950000026/7, 944000000/3, 920000392/2, 920000552/7, 913000001/6, 920000265/8, 920000265/8, 920000385/9, 510001337/9, 600004036/7, 901000329/7, 510001306/8, 901000412/9, 500004365/7, 510001177/7, 510001138/7, 950000002/5, 510000254/1, 901000165/4, 510000405/3, 901000231/6, 510000288/2, 901000366/8, 913000001/1, 901000311/7, 950000024/7, 950000001/6, 950000020/6, 950000011/6, 944000019/4, 950000020/6, 950000002/9, 950000020/7, 950000002/1, 946000001/9, 950000001/4, 510001278/8, 901000063/2, 944000029/12, 944000033/11, 944000011/10, 94000009/10, 950000001/11, 950000000/11, 95000001/12, 950000002/12, 913000001/10, 913000000/12, 510001397/11, 510001372/10, 510001371/10, 510001364/10, 920000068/10, 920001329/11, 901000439/10, 901000446/10, 901000447/10, 901000472/11

Usnesení zastupitelstva Hlavního města Prahy č.: 15/5 ze dne 20.06.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 16/33 ze dne 12.09.2024, 6/25 ze dne 14.09.2023, 9/3 ze dne 14.12.2023, 9/3 ze dne 14.12.2023, 9/3 ze dne 14.12.2023, 16/55 ze dne 12.09.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 15/53 ze dne 20.06.2024, 2260 ze dne 21.10.2024, 4687 ze dne 17.12.2024, 4651 ze dne 11.12.2024

Usnesení rady Hlavního města Prahy č.: 1182 ze dne 10.06.2024, 1182 ze dne 10.06.2024, 158 ze dne 05.02.2024, 1609 ze dne 12.08.2024, 1641 ze dne 12.08.2024, 444 ze dne 18.03.2024, 667 ze dne 15.04.2024, 939 ze dne 13.05.2024, 17/26 ze dne 24.10.2024, 14/11 ze dne 23.05.2024, 15/11 ze dne 20.06.2024,

Platební poukaz agendové č.: 2424V00032 ze dne 14.02.2024, 2424V00034 ze dne 14.02.2024, 2424V00141 ze dne 15.07.2024, 2424V00143 ze dne 15.07.2024, 2424V00163 ze dne 12.08.2024, 2424V00163 ze dne 12.08.2024, 2424V00199 ze dne 11.09.2024, 2424V00200 ze dne 11.09.2024, 2429Z00050 ze dne 29.05.2024, 2462Z00574 ze dne 10.04.2024, 2462Z01065 ze dne 10.09.2024

Mimo mzdové prostředky za měsíc roku 2024 Fond Zaměstnavatele hl. m. Prahy – Leden, Červen, Červenec, Srpen

Pokrytí mezd 2024 z Fondu Zaměstnavatele Městské policie hl. m. Prahy – Leden, Únor, Březen, Květen, Červen, Červenec, Srpen

Tisk účetních dokladů SSMP - 940000005/5, 940000003/3, 940000001/1, 940000002/2, 940000004/4, 940000006/6, 940000007/7, 940000008/8

Rozpočtové opatření č.: 4045, 4167, 4321, 4330, 4331, 4471, 4482, 5276, 4687, 4651

Daňový doklad č.: 641004225, 4941001502

Dopis č.j.: "Vyúčtování výsledků hospodaření za rok 2023" Národní kulturní památce Vyšehrad pid MHMPXPBFOJVI, Dopis "Vyúčtování výsledků hospodaření za rok 2023" příspěvkové organizaci Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, evidován pod MHMPXPOOK314, MHMP 2676829/2023 "Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2024", Dopis Galerii hlavního města Prahy "Vyúčtování výsledků hospodaření za rok 2023" dle usnesení zastupitelstva č. 15/53 ze dne 20.06.2024 PID MHMPXPBFO9SV, Dopis k "vyúčtování výsledků hospodaření za rok 2023" evidované PID MHMPXPBFO2CG

Dopis (bez označení PID): Dopis "Vyúčtování výsledků hospodaření za rok 2023" Centru služeb pro rodinu a Dětský domov Ch.Masarykové, Dopis "Vyúčtování výsledků hospodaření za rok 2023" Městské nemocnici následné péče, Dopis Zdravotnické záchranné službě hl.m.Prahy dle Usnesení zastupitelstva č. 15/53 ze dne 20.06.2024

Smlouva č.: Smlouva o spolupráci č. INO/44/00/000467/2023 uzavřena dne 30.10.2023, Smlouva o spolupráci č. INO/44/00/000471/2024 uzavřena dne 26.06.2024, Smlouva o zprostředkování Benefitů č. C060818276, INO/24/01/000593/20219, DOH/44/00/000468/2024, INO/44/00/000370/2024

Ostatní zkoumané podklady: Emailová komunikace k převodu částky 17,8 mil. Kč dle rozpočtového opatření, Emailová komunikace k převodu finančních prostředků pro Fond zaměstnavatele dle zmíněného rozpočtového opatření, Emailová komunikace ze dne 06.03.2024 k převodu finančních prostředků pro Fond zaměstnavatele MHMP dle rozhodnutí Zastupitelstva č. 9/3 ze dne 14.12.2023, Platební kalendář - investiční akce Mobilní záložní ZOŠS č. 47169000000 ze dne 05.11.2024, Žádost o zaslání prostředků v rámci neinvestičního příspěvku - Vybavení nového areálu Záchrané stanice hl.m.Prahy ze dne 24.10.2024, Zn. LHMP/3043/2024,

### KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Dokladová inventarizace účtů: 231, 236, 245, 256, 261, 262, 263

Bankovní confirmace ke stavu k 31.12.2024 obdržené těchto peněžních ústavů: Česká spořitelna, PPF banka, Komerční banka, ČNB, UniCredit Bank, Všeobecná úvěrová banka, ČSOB

BÚ k 31.12.2024: ČS: 1110842/0800, 1118932/0800, 1719412/0800, 994404-49297001/0800, 8384192/0800, 1620172/0800, 1713002/0800, 2575772/0800, 2785462/0800, 6687982/0800, 6185122/0800, 6688002/0800, 12349592/0800

ČNB: 94-1119011/0710, 20095-1119011/0710, 94-2111011/0710, 30090-1119011/0710, 2006-64822011/0710, 3009-63125011/0710, 2006-63125011/0710, 2006-3018011/0710

ČSOB: 117468053/0300, 15022280/0300, 217056523/0300

KB: 0001230283380217/0100, 0001151417570257/0100, 0001159552590257/0100, 0001230283400257/0100

PPF Banka: 5157998/0600, 321226-0005157998/6000, 136012-0005157998/6000, 40002-5157998/6000, 70009-5157998/6000, 110007-5157998/6000, 181227-5157998/6000, 40029-5157998/6000, 120029-5157998/6000, 670020-5157998/6000, 181227-5157998/6000, 081226-0005157998/6000, 071220-0005157998/6000, 5157998/6000, 439021-0005157998/6000, 1222-5157998/6000, 331221-0005157998/6000, 091221-0005157998/6000, 291223-0005157998/6000, 616016-0005157998/6000, 341227-0005157998/6000, 080004-0005157998/6000, 149024-0005157998/6000, 339020-0005157998/6000, 059029-0005157998/6000, 069024-0005157998/6000, 899028-0005157998/6000, 049023-0005157998/6000, 089025-0005157998/6000, 169025-0005157998/6000, 269026-0005157998/6000, 249025-0005157998/6000, 029022-0005157998/6000, 289027-0005157998/6000, 129023-0005157998/6000, 799027-0005157998/6000, 329025-0005157998/6000, 549028-0005157998/6000, 229024-0005157998/6000, 349026-0005157998/6000, 119028-0005157998/6000, 399023-0005157998/6000, 039028-0005157998/6000, 379022-0005157998/6000, 409025-0005157998/6000, 519021-0005157998/6000, 999029-0005157998/6000, 006015-0005157998/6000, 156013-0005157998/6000, 046017-0005157998/6000, 106016-0005157998/6000, 026016-0005157998/6000, 160012-0005157998/6000, 276015-0005157998/6000/6000, 516015-0005157998/6000, 109022-0005157998/6000, 106016-0005157998/6000, 296016-0005157998/6000, 226018-0005157998/6000, 509026-0005157998/6000, 559023-0005157998/6000, 919025-0005157998/6000, 539022-0005157998/6000, 006015-0005157998/6000, 286010-0005157998/6000, 529027-0005157998/6000, 146018-0005157998/6000, 359021-0005157998/6000, 516015-0005157998/6000

UCB: 2108585433/2700, 69456014/2700, 69456006/2700

VÚB: 1000002422/6700

Výpis BÚ č. 115-9552590257/0100-1/1, 5/1,

Výpis BÚ č. 69456006/2700 č.: 3/2024, 8/2024, 11/2024, 12/2024, 16/2024

Výpis BÚ č. 000000-0005157998/6000-65/2024

Výpis BÚ č. 117468053/0300: 7/2024, 12/2024,

Výpis BÚ č. 994494-49297001/0800-20/2024, 32/ 2024

Konfirmace depozitního obchodu č. 325904

konfirmace vystavení depozitní směnky č.: PN130244646, PN131907517

Podklad k časovému rozlišení přijatých úroků z termínovaných vkladů

Doklad č.: 984000027/1, 984000031/2, 980000191/4, 984000016/5, 984000026/6, 984000012/7, 984000001/8, 984000030/8, 984000022/9, 984000002/11, 984000012/12, 984000030/12, 984000041/12

## **POHLEDÁVKY**

Inventurní soupisy vybraných účtů hlavní činnosti

Inventurní soupisy vybraných účtů správcovských společností

Vybrané smlouvy

Vybraná finanční vypořádání

## **ZÁVAZKY**

Vybrané zápisy z programu GINIS: Účetní a rozpočtové výstupy

Vybrané zápisy z programu GINIS: KDF – Kniha došlých faktur

Inventurní soupisy účtů: 321, 347, 349, 374, 375, 378, 379, 472, 459

Obratová předvaha 12/2024

bankovní výpis 30090-1119011/0710, č.104/2024

Doklad č.: 258000000/9

Usnesení RHMP č. 2075 ze dne 30. 9. 2024

Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů:

Středisko MHMP: Pražské služby

Městský investor: VCES a.s.

RFD-SK Odbor rozvoje a dopravy: ELTODŮ, a.s.

## **TRANSFERY**

Přijaté transfery

FIN 120 období 9/2024

FIN 2-12 sestavený k 9/2024

Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2024

Doklad č.: 981000000, 981000126, 258000000, 981000199, 258000030, 200000112, 200000649, 981000183, 981000154, 981000273, 936000001, 560000005, 256000000, 258000003, 980000293, 980000931, 980000143,

Příjmový poukaz č.: 2416Z07930, 2481Z00074, 2416Z05691, 2416Z04330, 2416Z02339, 2416Z03419, 2482Z00073, 2429Z00060, 2462Z01042, 24NF00097, 24PR00041, 2481Z00039

Rozhodnutí: Ministerstva zdravotnictví č. KRB/12/1102/2024

Usnesení RHMP: č. 1110 ze dne 3.6.2024, č. 1673 z dne 12.8.2024, č. 1104 ze dne 3.6. 2024, č. 1533 ze dne 22.7.2024, č. 1106 ze dne 3.6.2024, č. 2080 ze dne 30.9. 2024, č. 372 ze dne 11.3.2024, 2280 ze dne 21.10.2024, č. 2077 ze dne 30.9.2024, č. 803 ze dne 29.4.2024, č. 1185 ze dne 10.6.2024

Usnesení zastupitelstva HMP: č. 9/3 ze dne 14.12.2023, č. 15/60 ze dne 20.6.2024, č. 15/53 ze dne 20.6.2024  
Rozhodnutí o poskytnutí dotace: č. j. 71557/2023-55/1/T, OPZ+/2.1/007/0000919, MŠMT č. 3957-1/2024, MŠMT č. 4245-1/2024, č.j. MD-18928/2024-190/2, č.j. MF-7439/2022/5804-5,  
Usnesení Rady MČ Praha 10 č. 0389/RMČ/2024 ze dne 6.6.2024  
Oznámení č. j. MPSV-2024/136690-261,  
Žádost o poskytnutí dotace: č.j. MHMP 716119/2024 ze dne 10. dubna 2024,  
Důvodová zpráva: č. R-52324  
Smlouva č.: 06CZ001264R, č. 110/2024, Dodatek č. 1, 2, 3 ke smlouvě č. 110/2024, č. INO/16/06/000399/2021- dodatek č. 4  
Pokyn k platbě ID 46850  
Výpis z b.ú.: 94-1119011/0710 – č. 92/2024  
07009-0005157998/6000- č. 23/2024, č. 174/2024  
Avízo o bankovním převodu dotace č. 117D091000009

Poskytnuté transfery:

FIN 120 období 9/2024

FIN 2-12 sestavený k 9/2024

Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2024

Doklad č.: 200000242, 200000201, 200000286, 200001193, 200001047, 200001064, 200000758, 200000734, 200000900, 981000127, 981000200, 981000221, 981000081, 980000574, 980000283, 980000458, 980000651, 980001105, 980001047, 980001080, 980000892, 980000155, 980000223, 980000692, 980000705, 980000562, 980000267, 980000296, 981000105, 251000000, 980000665, 980000648, 980000647, 980001087, 980000418, 980000923, 981000145, 981000164, 949000013, 980001037, 980000649, 980000646, 980000419, 980000282, 981000120, 981000088, 949000045, 949000039, 949000018, 949000045, 949000039, 949000018, 200000225, 200001068, 200000747, 980000511, 981000127, 981000171, 980000023, 980000024, 980000025, 980000022, 980000262, 980000019, 980000396, 980000087, 980000088, 980000089, 980000086, 980000083, 980000249, 980000005, 980000006, 980000777, 980000007, 980000004, 980000001, 980000752, 980000778, 980000003, 980000004, 980000005, 980000002, 980000187, 980000647, 980000004, 980000005, 980000422, 980000006, 980000003, 980000000, 980000421, 980000423, 980000003, 980000004, 980000005, 980000002, 980000006, 980000722, 980000014, 980000015, 980000016, 980000013, 980000010, 980001014, 980000005, 980000006, 980000284, 980000007, 980000004, 980000000, 980000276, 980000283, 980000007, 980000008, 980000009, 980000006, 980000002, 980000251, 980000365, 980000069, 980000171

Výdajový poukaz č.: 2416Z00394, 2416Z00353, 2416Z00438, 2416Z03978, 2416Z03832, 2416Z03849, 2416Z07271, 2416Z07247, 2416Z07413, 2482Z00516, 2482Z00617, 2482Z00619, 2482Z00855, 2462Z00575, 2482Z00137, 2482Z00232, 2482Z00298, 24V6Z00522, 2462Z00936, 24V6Z00495, 2416Z06989, 2416Z04146, 2416Z05468, 2416Z05711, 2416Z05724, 2439Z00002, 2416Z03188, 2416Z03217, 2481Z00272, 2481Z00189, 2481Z00171, 2481Z00170, 2482Z00403, 2482Z00190, 2462Z00884, 2482Z00921, 2482Z00581, 24NF00017, 462Z00926, 2481Z00172, 2481Z00169, 2482Z00191, 2482Z00191, 2482Z00895, 2482Z00477, 24NF00056, 24NF00036, 24NF00028, 24NF00056, 24NF00036, 24NF00028, 2416Z00377, 2416Z03853, 2416Z07260, 482Z00236, 2482Z00902, 2482Z00588, 2481Z00009, 2481Z00051, 2481Z00228

Smlouva č.: DOT/61/04/017166/2024, DOT/39/01/001204/2023, DOT/61/05/014960/2023; DOT/61/05/014959/2023, DOT/61/05/014894/2023; DOT/61/05/014895/2023, DOT/61/05/015278/2023; DOT/61/05/015280/2023,

DOT/61/05/015332/2023; DOT/61/05/015331/2023, DOT/61/05/015316/2023; DOT/61/05/015315/2023, DOT/61/05/015066/2023; DOT/61/05/015065/2023, DOT/61/05/014393/2023; DOT/61/05/014940/2023; DOT/61/05/016428/2024; DOT/61/05/016429/2024, DOT/61/05/014903/2023; DOT/61/05/014900/2023; DOT/61/05/016445/2024; DOT/61/05/016444/2024, DOT/6105/015284/2023; DOT/6105/015284/2023; DOT/6105/016530/2024; DOT/61/05/016531/2024, DVS/82/03/003368/2024, DVS/82/03/003413/2024, DVS/82/03/003318/2024, DVS/82/03/00380/2024, DOT/62/05/011698/2024, DOT/82/03/002986/2024, DOT/82/03/003152/2024, DOT/82/03/003134/2024, DOT/61/04/01712/2024, DOT/62/05/007502/2020, DOT/82/03/003227/2024, DOT/62/02/011870/2024, DVS/82/03/003314/2024, DOT/81/01/002114/2024, DOT/81/01/002113/2024, DOT/81/01/002112/2024, DOT/82/03/003059/2024, DOT/82/01/003458/2024, č. DOT/62/02/011768/2024, DOT/81/01/002224/2024, č. DOT/81/01/002223/2024, DOT/82/03/003197/2024, DOT/82/03/002987/2024, DVS/82/03/003315/2024, INO/11/04/030512/2023, INO/11/04/030512/2023, DOT/82/01/003459/2024, INO/11/04/030512/2023, INO/11/04/030512/2023, DOT/82/01/003459/2024, č. DOT/61/05/015344/2023, č. DOT/61/05/015345/2023, č. DOT/61/05/016580/2024, č. DOT/61/05/016581/2024, DOT/82/03/003221/2024, DVS/82/03/003357/2024, dodatek č. 61 - ke Smlouvě o veřejných službách ve veřejné dráží a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2

Usnesení zastupitelstva HMP: č. 12/13 ze dne 21.3.2024, č. 10/16 ze dne 25.1.2024, č.9/3 ze dne 14.12.2023, č. 13/16 z 18.4.2024, č. 15/59 ze dne 20.6.2024, č. 13/24 z 18. 4. 2024, č. 14/40 ze dne 23.5.2024, č. 15/63 ze dne 20.6.2024, č. 15/65 z 20. 6. 2024, č. 12/25 ze dne 21. 3. 2024, č. 11/19 z 22.2.2024, č. 10/15 ze dne 25.1.2024, č. 10/16 ze dne 25.1.2024, ZHMP č. 12/13 ze dne 21.3.2024, ZHMP č. 13/12 z 18.4. 2024, 10/16 ze dne 25.1.2024, č. 12/13 ze dne 21.3.2024

Usnesení RHMP: č. 145 ze dne 5.2.2024, č. 108 ze dne 22.1.2024, č. 804 ze dne 29.4.2024, č. 1016 ze dne 20.5. 2024, č. 1806 ze dne 2.9.2024, č. 1521 ze dne 22.7. 2024, č. 84 ze dne 22.1.2024, č. 654 ze dne 15.4.2024, č. 1819 z 02.09.2024, č. 981 ze dne 20. 5. 2024, č. 145 ze dne 5.2.2024, č. 1016 ze dne 20.5.2024, č. 1806 ze dne 2.9.2024, č.247 ze dne 19.2.2024, č.756 ze dne 29.4.2024, č.1631 ze dne 12.8.2024

Rozhodnutí: č. 433-1/2024, č. 4245-1/2024, č. 9766-1/2024

Bankovní výpisy roku 2024:

- 20095-1119011/0710 č.: 8/2024, 14/2024, 45/2024, 48/2024, 59/2024, 65/2024,
- 94-1119011/0710 č.: 74/2024, 77/2024, 123/2024, 142/2024, 123/2024, 74/2024, 123/204, 74/2024, 54/2024
- 5157998/6000 č.: 71/2024, 50/2024, 54/2024, 56/2024, 105/2024, 133/2024, 85/2024, 108/2024, 132/2024, 18/2024, 66/2024, 114/2024, 63/2024, 54/2024, 122/2024, 125/2024, 114/2024, 54/2024, 7/2024, 67/2024, 127/2024
- 110007-5157998/6000 č.: 44/2024, 57/2024, 55/2024, 45/2024

Přijaté transfery

výkaz FIN 2-12M 2024

Vybrané zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2024

Doklad č.: 981000107/1, 981000074/1, 981000029/7, 981000183/2, 981000109/, 981000110/12, 200000000/11, 981000086/11

Rozhodnutí: č.j. 1583/24/AB, č. j. 1492/24/AB, MPSV-2024/139799-261/1, MPSV -2024/259230-261 ze dne 11.12. 2024, č.j. MSMT-17180/2024-1

Usnesení RHMP: č. 462 ze dne 18. 3. 2024, č. 1678 ze dne 12.8. 2024, č. 464 ze dne 18. 3. 2024, č. 2893 ze dne 16. 12. 2024, č. 2488 ze dne 11. 11. 2024, č. 2794 ze dne 9. 12. 2024

Usnesení zastupitelstva HMP: č. 9/3 z 14.12.2023,

Bankovní výpis: 94-1119011/0710, č.105/2024, č.5/2024, č.13/2024, č.35/2024, 196/2024, 177/2024

Bankovní výpis: 20095-1119011/0710, č. 99/2024

Poskytnuté transfery:

výkaz FIN 2-12M 2024

Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2024

Konfirmace transferů s vybranými subjekty

Tabulka 5.2 ÚP st. rozpočtu B - dle položek

Tabulka FV 2024 REZORTY

Tabulka FV 2024 se SR souhrn

Finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze SR k 31.12. 2024 k vybraným ÚZ

Doklad č.: 980000317/10, 200000244/11, 200000093/11, 200000037/11, 980000692/12, 980000120/12, 980000092/10, 980000124/11, 980000412/10, 980000133/12, 980000320/11, 200000036/12, 200000439/12, 200000469/12, 200000066/12, 200000478/12, 258000034/12, 258000000/12, 258000089/12, 258000059/12, 258000001/12, 258000000/12, 980000409/11, 980000881/6, 981000008/4, 981000148/9, 981000189/12, 80000211/1, 980000212/1, 980000213/1, 980000214/1, 980000993/3, 980000513/5, 200000499/2, 200000177/4, 200000611/5, 200000347/7, 200000525/9, 200000510/12, 200000873/12, 980000414/1, 980000102/2, 980000085/3, 980000306/4, 980000174/5, 980000354/6, 980001462/7, 980001098/8, 980000077/9, 980000235/10, 980000134/11, 980000099/12, 980000024/12, 980000354/10, 980000152/11, 980000446/11, 980000081/12, 258000032/12

Poukaz č.: 2416Z10321, 2416Z10170, 2416Z10321, 2462Z01148, 2462Z01091, 2462Z01120, 2454Z00313, 2416Z10404, 2454Z00412, 2416Z10808, 2416Z11212, 2416Z11242, 2416Z10839, 2416Z11251, 2462Z01074, 2462Z01073, 2462Z01152, 2462Z01189, 2439Z00041, 241600576, 980000281/4, 980000119/5, 980000091/6, 980000091/6, 981000177/6, 980000785/7, 980000151/9, 980000308/9, 980000039/1, 980000037/2, 980000024/3, 980000186/4, 980000194/5, 980000145/6, 980000917/7, 980000038/8, 980000103/9, 980000250/9, 980000094/10, 980000126/11, 980000122/12, 980000426/12, 2516Z01512, 2582Z00100, 516Z01973, 2516Z01969, 2516Z01972, 2516Z01971, 2516Z01970, 2516Z01974, 2416Z09410, 2416Z09968, 2434Z00052, 2416Z10558, 2416Z11484

BV:

- 000000-0005157998/6000: 192/2024, 249/2024, 189/2024, 211/2024, 196/2024, 235/2024, 216/2024, 234/2024, 217/2024, 121/2024, 195/2024, 213/2024, 220/2024, 233/2024
- 20095-1119011/0710: č.101/2024, 119/2024,
- 30090-1119011/0710, č.156/2024, 161/2024, 156/2024

Usnesení ZHMP č.: č. 9/3 ze dne 14. 12. 2023, 15/57 ze dne 20.6.2024, č. 12/13 ze dne 21. 3. 2024, 16/31 ze dne 12.9.2024, 15/65 ze dne 20. 6.2024, 17/48 ze dne 24. 10.2024, 15/65 ze dne 20. 6.2024,

Usnesení RHMP: č. 2488 ze dne 11.11.2024, č. 2677 ze dne 2.12.2024, č. 2354 ze dne 4.11.2024, č. 2881 ze dne 16.12.2024, č. 1815 ze dne 2.9.2024, č. 1815 ze dne 2.9.2024, č. 2900 ze dne 16. 12. 2024, č. 2039 ze dne 30.9.2024, č. 455 ze dne 18.3.2024, č. 938 ze dne 13.5. 2024, č. 260 ze dne 19.2.2024, č. 695 ze dne 15.4.2024, č. 1097 ze dne 3.6.2024, č. 1498 ze dne 22.7.2024, č. 2195 ze dne 14.10.2024, č. 2881 ze dne 16.12.2024, č. 2883 ze dne 16.12.2024, č. 2614 ze dne 18.11.2024, č. 2537 ze dne 6. 11. 2023, 1256 ze dne 17.6.2024, 2208 ze dne 14.10.2024, 2791 ze dne 9. 12.2024

Rozhodnutí: MŠMT č. 17180-1/2024, MŠMT č. 17946-1/2024, č.j.: MK 27700/2024, č.j.: MK 27676/2024, č.j.: MK72823/2024, MPSV-2024/259230-261,

Vnitřní sdělení: č.j. MHMP 1123490/2024

Darovací smlouva č. DAH/39/01/001337/2024

## **TRANSFERY**

výkaz FIN 2-12M 2024

Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2024

Seznam operací 2024

Usnesení RHMP: č.: 2053 ze dne 25.9.2023, 2252 ze dne 16.10.2023, 144 ze dne 5.2.2024, č. 2075 ze dne 30. 9. 2024, č. 1802 ze dne 9.2 2024

Usnesení ZHMP: č. 11/16 ze dne 22.2.2024, č. 16/47 ze dne 12.9. 2024,

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.: OPZ+/4.1/0026/0003896

bankovní výpis 30090-1119011/0710, č.104/2024

Doklad č. 258000000, 258000011, 258000013, 258000014, 258000015, 258000016, 258000028, 258000029, 258000030, 258000032, 258000033

## **PODNIKATELSKÁ ČINNOST**

Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2024 do 31. 12. 2024

Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) po odborech

Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2024

Kniha došlých faktur za období 1-12/2024

Kniha vydaných faktur za období 1-12/2024

Seznam správců MHMP – stav k 31.12.2024

Výpočet předběžné daně z příjmů za rok 2024

Vybrané účetní doklady

Vybrané smlouvy

## **DANĚ**

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.2023 do 31.12.2023

Pokyny pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2023

## **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY**

Přehled dokončených zadávacích řízení veřejných zakázek za rok 2024

Přehled zrušených zadávacích řízení veřejných zakázek za rok 2024

Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy schválená usnesením Rady hlavního města Prahy č. 301 ze dne 22.02.2021

Podklady k vybraným veřejným zakázkám malého rozsahu dle interních pravidel a zákona o zadávání veřejných zakázek:

- HOM/MZ/0017/23 - Smlouva o poskytování právních služeb č. POS/35/03/017711/2023
- OCP/MO/0006/24 - Oprava mlatové plochy Pod Kaštany v Letenských sadech

- SLU/MZ/0012/24 - Rámcová dohoda na opravy podlah kanceláří MHMP
- OIC/MZ/0025/24 - Tvorba informační koncepce HMP a koordinační a konzultační činnosti
- OIC/MU/0005/24 - Specializovaná právní podpora projektů v gesci odboru infromatických činností - 1.část
- HOM/MZ/0012/24 - Restaurování fresek a štukových povrchů 3. pole a kruchty v interiéru kostela sv. Cyrila a Metoděje, Resslova ul. Praha 2
- HOM/MP/0001/24 - Provedení stavebních prací a výměna nevyhovujících prvků objektu Bulovka 501/3
- OMM/MZ/0024/24 - Nákup mediálního prostoru na online portálech iDnes.cz, Lidovky.cz, IDOS.cz, Peníze.cz a eMimino.cz pro rok 2024
- OMM/MZ/0009/24 - Nákup vysílacího času v Rádlu BLANÍK a Hitrádiu City na roky 2024 a 2025
- SLU/MZ/0030/23 - Dodávka nových záclon do prostor Rezidence primátora
- OIC/OB/2016/24 - Internetové videopřenosy ze dvou zasedání Zastupitelstva hlavního města Prahy a postprodukční zpracování záznamů jednání
- OIC/MZ/0031/24 - Videopřenosy ze zasedání Zastupitelstva hl. m. Prahy
- HOM/MU/0014/24 - Zajištění administrátorských služeb veřejné zakázky na projektové stavební práce (v modelu Design + Build) „Víceúčelové sportovní zařízení se zázemím a tribunou Rugby Club Tatra Smíchov
- OCP/MO/0013/24 - Zatěsnění dna Butovického rybníka
- SLU/MO/0003/24 - Dodávka 3 osobních vozidel pro MHMP
- OPP/MP/0001/24 - OBJ/OPP/80/02/00032/2024 Zpráva o stavu péče o HCP 2024 – překlad
- ODO/MU/0001/25 - Právní služby k problematice měření úsekové rychlosti na území hl. m.
- OCP/MO/0014/24 - Oprava lesní cesty a stabilizace tělesa cesty
- SLU/MO/0005/24 - Předmětem této veřejné zakázky je poskytování služeb spočívajících v zajištění přístupu k datům a informacím evidovaným v již nevyužívaném informačním systému Revisio pro evidenci a správu dokumentace a souvisejících metadat týkajících se nemovitostí ve správě zadavatele, a to prostřednictvím standardního webového prohlížeče. Podrobné požadavky zadavatele jsou uvedeny v přílohách výzvy k předložení cenové nabídky.

Uzavřené smlouvy k veřejným zakázkám nezrušených zadávacích řízení: DIL/54/12/024469/2024, DOH/01/01/002393/2024, INO/40/04/003967/2024, PRK/40/02/003980/2024, OJB/35/03/020413/2024, OBJ/35/03/021166/2024, INO/63/04/002053/2024, INO/63/04/002006/2024, OBJ/OIC/40/05/00076/2024, OBJ/OIC/40/05/00076/2024, OBJ/35/03/021899/2024, DIL/54/12/024651/2024, KUM/01/01/002472/2024, OBJ/OPP/80/02/00032/2024, OBJ/29/03/005235/2024

## ODMĚŇOVÁNÍ

Jmenný seznam uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva hlavního města Prahy

Části organizační struktury Magistrátu hlavního města Prahy dle zařazení kontrolovaných zaměstnanců.

Dokumenty k vybraných zaměstnanců MHMP – pracovní smlouvy, jmenování do funkce, zařazení do platových tříd a do platových stupňů platovým výměrem, výše základního platu nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a jeho přílohy č. 1 platné v roce 2024, aj.