



MHMPXPRAW4C3

Č. j.: MHMP 234958/2026

Sp. zn.: S-MHMP 44925/2025

Praha 26. března 2026

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Lipence

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

v Úřadu městské části Praha – Lipence,
se sídlem K Obci 47, Praha 5,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha – Lipence (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha – Lipence se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 24.11.2025 - 05.12.2025
 - b) 09.03.2026 - 19.03.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha – Lipence za rok 2025 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2025. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č. j. MHMP 723777/2025 dne 28.07.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Martina Stránská
kontrolorky: Ing. Ivana Březinová
Ing. Ivana Svobodová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy nebytových prostor a pozemků a inzerce). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (na provoz veřejné knihovny, na činnost JSDH, na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola v Lipencích.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola v Lipencích, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka na dodávky zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 53 zákona č. 134/2016 Sb. „Dodávka nábytku do 4 tříd MŠ Lipence II“ (s.č. P25V00005970);
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Oprava ulic k Černošicím a Za Hrází“;
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba zeleně v MČ Praha – Lipence 2025-2026“;
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a montáž klimatizace ve třídě Ježků MŠ Lipence“.

Byla provedena fyzická kontrola veřejných zakázek „Dodávka nábytku do 4 tříd MŠ Lipence II“ a „Oprava ulic k Černošicím a Za Hrází“.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (3) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti uložené ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části hlavního města Prahy mj. povinny vést účetnictví o stavu a pohybu svěřeného majetku, o příjmech a výdajích a o finančních vztazích k rozpočtu hlavního města Prahy a provádět inventarizaci svěřeného majetku a závazků, přičemž postupují podle účtové osnovy a postupů účtování platných pro podvojně účetnictví obce, tj. podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcích předpisů. Bylo zhodnoceno, zda účetnictví MČ bylo úplné, bylo

vedeno správně a průkazným způsobem, zda byly podklady pro účetní závěrku hlavního města Prahy zpracovány v požadovaném rozsahu a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

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

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19.03.2026.

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

V Praze dne 24.03.2026

Podpisy kontrolerek:

Ing. Martina Stránská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Ivana Březinová

.....

Ing. Ivana Svobodová

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Lipence o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 31.3.2016

Mgr. Lenka Kadlecová
starostka MČ

Lenka Kadlecová

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha – Lipence:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu MČ Praha – Lipence do roku 2030 (schválen usnesením ZMČ č. 333/2025 ze dne 03.02.2025)
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ Praha – Lipence do roku 2030 (zveřejněn 16.01.2025-28.02.2025)

Pravidla rozpočtového provizoria

- Zásady pro hospodaření MČ Praha – Lipence v období rozpočtového provizoria v roce 2025

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ Praha – Lipence na rok 2025 včetně Finančního plánu hospodářské činnosti MČ Praha – Lipence na rok 2025 (zveřejněn 16.01.2025-28.02.2025)

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ Praha – Lipence na rok 2025 včetně Finančního plánu hospodářské činnosti MČ Praha – Lipence na rok 2025 (zveřejněn 05.02.2025-28.02.2026)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2025 příspěvkové organizaci ze dne 11.02.2025 – ZŠ
- Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2025 příspěvkové organizaci ze dne 11.02.2025 – MŠ

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové doklady č: 1, 4, 5, 14, 17, 2017, 2088, 3009, 3021, 3022, 3024, 3070, 3103, 8003

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2024 MČ Praha – Lipence (zveřejněn 12.05.2025-10.07.2025)
- Závěrečný účet za rok 2024 MČ Praha – Lipence (zveřejněn 30.06.2025-10.07.2026)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 01/2025
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 10/2025
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 12/2025

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ ke dni 31.10.2025
- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ ke dni 31.12.2025

Rozvaha

- Rozvaha HČ a VHČ ke dni 31.10.2025
- Rozvaha HČ a VHČ ke dni 31.12.2025

Hlavní kniha

- Hlavní kniha HČ a VHČ za období 12/2025

Faktura

- řada 202594xxxxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12
- řada 202501xxxxx: 19, 38, 40, 46, 56, 97, 98, 101, 103, 112, 113, 128, 136, 140, 144, 149, 152, 159, 164, 166, 171, 173, 175, 199, 203, 206, 207, 209, 210, 215, 219, 223, 224, 243, 248, 252, 263, 264, 292, 302, 303, 304, 311, 318, 319, 320, 326, 327, 341, 342, 343, 362, 367, 374, 379, 381, 408, 413, 418, 421, 423, 467, 471, 477, 483, 486, 487, 492, 493, 494, 501, 523, 533, 539, 547, 558, 565, 566, 570, 571, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 586, 587, 588, 593, 601, 632, 633, 637, 638, 646, 648, 651, 653, 655, 663, 664

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy HČ a VHČ za období 1-12/2025 výběrovým způsobem

Účetní doklad

- řada 20xxxxxxx: 196, 203, 367, 496, 603, 714, 832, 843, 962, 1075, 1211, 1315, 1331, 1347, 1430, 1455
- řada 21xxxxxxx: 7, 8, 14, 15, 18, 19, 26, 27, 35, 36, 41, 42, 47, 48, 55, 56, 57, 59, 60, 65, 66, 71, 72, 76, 77
- řada 30xxxxxxx: 13, 70, 107, 108, 119, 232, 366, 448, 449, 502, 507
- řada 33xxxxxxx: 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13
- řada 90xxxxxxx: 9, 12, 13, 15, 27, 28, 50, 51, 53, 69, 72, 73, 74, 76, 80, 83, 84, 101, 102, 105, 123, 124, 125, 133, 143, 144, 154, 156, 157, 171, 173, 174, 179, 183, 217, 222, 223, 240, 251, 254, 261, 262, 263, 265, 274, 285, 286, 288, 298, 304, 305, 310, 312, 320, 334
- řada 91xxxxxxx: 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 23, 25, 29, 30, 31, 32, 34, 36, 40, 41, 43, 44, 46, 47

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 1-12/2025 výběrovým způsobem

Pokladní doklad

- řada 202510xxxx: 19, 54, 55, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 379, 382, 384, 388, 391, 393, 402
- řada 202511xxxx: 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 16.09.2019
- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 04.05.2020

Evidence majetku

- Protokol č. PP/21/05/156/2025 ze dne 02.06.2025
- Protokol č. PP/36/02/Mo28/2025 ze dne 07.11.2025
- Protokol č. PP/36/02/Mo44/2025 ze dne 17.12.2025
- Protokol č. PP/36/02/384/2025 ze dne 31.12.2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Dokumentace k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2025

Mzdová agenda

- Osobní složky včetně mzdových listů zaměstnanců s osobními čísly: 111, 112

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 5, 10, 11, 12, 14, 16, 38, 40, 55, 97, 98, 99, 82, 102, 105 za období 1-10/2025

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Mateřské školy Lipence

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty ke dne 31.12.2025 Mateřské školy Lipence

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha ke dne 31.12.2025 Mateřské školy Lipence

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 741/VÝST ze dne 24.04.2024
- Smlouva o dílo č. 760/VÝST ze dne 19.06.2024 + Dodatek č. 1 ze dne 21.02.2025 + Dodatek č. 2 ze dne 21.07.2025

- Smlouva o dílo č. 800/VÝST ze dne 19.05.2025
- Smlouva o dílo č. 818/VÝST ze dne 18.08.2025
- Smlouva o dílo č. 819/O ze dne 30.09.2025

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

- Kupní smlouva č. 826/KUP ze dne 15.10.2025
- Kupní smlouva č. 692/KUP ze dne 20.11.2025
- Kupní smlouva č. 832/KUP ze dne 16.12.2025 + Dodatek č. 1 ze dne 18.12.2025
- Smlouva o převodu správy majetku č. 825/O ze dne 16.10.2025

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 801/DAR ze dne 26.05.2025

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 806/V ze dne 01.07.2025

Smlouvy nájemní

- Smlouva č. P_1471A o nájmu části nemovitosti ze dne 23.07.2001 (19/N, 20/N), včetně dodatků č. 1-5
- Smlouva č. 1-DS/2004 o nájmu nebytových prostor ze dne 10.05.2004 (52/N)
- Nájemní smlouva ze dne 12.04.2021 (599/N)
- Pachtovní smlouva ze dne 07.09.2023 (718/N)
- Pachtovní smlouva ze dne 04.09.2023 (716/N)
- Nájemní smlouva ze dne 20.12.2023 (733/N)
- Nájemní smlouva ze dne 10.09.2024 (771/N)
- Smlouva o pronájmu „Komunitního centra“ ze dne 17.09.2024 (772/N), včetně dodatků č. 1–5
- Nájemní smlouva ze dne 20.11.2024 (782/N)
- Nájemní smlouva ze dne 20.08.2025 (816/N)
- Smlouva o pronájmu „Komunitního centra“ ze dne 30.09.2025 (824/N)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr čj. 1400/7-2025, zveřejněn 22.07.2025-08.08.2025

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 03.02.2025 (667/VBŘ)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 08.04.2025 (675/VBŘ)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 07.10.2025 (690/VBŘ)
- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 14.05.2025 (687/VBŘ)
- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 14.05.2025 (688/VBŘ)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Pravidla pro poskytování finančních prostředků z rozpočtu MČ Praha – Lipence
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 811/DAR ze dne 09.07.2025
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 812/DAR ze dne 14.07.2025
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 813/DAR ze dne 15.07.2025

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.05.2005 (os. č. 7) + Změna dohody o pracovní činnosti ze dne 31.01.2024
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.05.2017 (os. č. 72)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 19.08.2020 (os. č. 71)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 21.12.2022 (os. č. 8)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.11.2023 (os. č. 100)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.02.2024 + Dodatek č. 1 ze dne 12.09.2024 (os. č. 53)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 23.07.2025 (os. č. 9)

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 03.09.2024 (os. č. 80)

- Dohoda o provedení práce ze dne 17.10.2024 (os. č. 301)
- Dohoda o provedení práce ze dne 03.02.2025 (os. č. 83)
- Dohoda o provedení práce ze dne 12.03.2025 (os. č. 110)
- Dohoda o provedení práce ze dne 14.03.2025 (os. č. 83)
- Dohoda o provedení práce ze dne 14.09.2025 (os. č. 62)

Smlouvy ostatní

- Rámcová smlouva č. 792/O ze dne 10.02.2025
- Rámcová příkazní smlouva č. 808/O ze dne 08.07.2025
- Smlouva o udělení souhlasu s využitím pozemků pro výpočet koeficientu podlažních ploch, koeficientu zeleně a koeficientu zastavěné plochy č. 818/O ze dne 05.09.2025
- Příkazní smlouva č. 679/O ze dne 14.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejné zakázce na dodávky ve zjednodušeném podlimitním řízení „Dodávka nábytku do 4 tříd MŠ Lipence II“ (s.č. P25V00005970)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce „Oprava ulic k Černošicím a Za Hrází“
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby „Údržba zeleně v MČ Praha – Lipence 2025-2026“
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky „Dodávka a montáž klimatizace ve třídě Ježků MŠ Lipence“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 5 – Oběh účetních dokladů (platnost od 01.01.2013)
- Směrnice č. 6 – Časové rozlišování (platnost od 01.01.2010)
- Směrnice č. 6 – Časové rozlišování (platnost od 01.05.2025)
- Směrnice č. 7 – K vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku (platnost od 01.06.2025)
- Směrnice č. 8 – Pro ocenění majetku reálnou hodnotou (účinnost od 01.01.2014)
- Směrnice č. 9 – Pro zařazení a ocenění dlouhodobého hmotného majetku – stavby (účinnost od 01.01.2014)
- Směrnice č. 10 – K odpisování dlouhodobého majetku (účinnost od 01.01.2014)
- Směrnice č. 20 – Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek (s účinností od 15.02.2022)
- Směrnice č. 20 – Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek (s účinností od 15.04.2025)
- Vnitřní předpis č. 7 – K vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku (platnost a účinnost od 01.01.2005) + Dodatek č. 1 (účinnost od 01.01.2010)
- Vnitřní předpis č. 17 – O finanční kontrole (platnost od 01.01.2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 320/2024 ze dne 09.12.2024
- Usnesení ZMČ č. 330/2025 ze dne 03.02.2025
- Usnesení ZMČ č. 331/2025 ze dne 03.02.2025
- Usnesení ZMČ č. 332/2025 ze dne 03.02.2025
- Usnesení ZMČ č. 333/2025 ze dne 03.02.2025
- Usnesení ZMČ č. 334/2025 ze dne 03.02.2025
- Usnesení ZMČ č. 336/2025 ze dne 03.02.2025
- Usnesení ZMČ č. 339/2025 ze dne 03.02.2025
- Usnesení ZMČ č. 348/2025 ze dne 03.03.2025
- Usnesení ZMČ č. 356/2025 ze dne 14.04.2025
- Usnesení ZMČ č. 357/2025 ze dne 14.04.2025
- Usnesení ZMČ č. 358/2025 ze dne 14.04.2025
- Usnesení ZMČ č. 360/2025 ze dne 14.04.2025
- Usnesení ZMČ č. 362/2025 ze dne 14.04.2025

- Usnesení ZMČ č. 363/2025 ze dne 14.04.2025
- Usnesení ZMČ č. 370/2025 ze dne 14.04.2025
- Usnesení ZMČ č. 373/2025 ze dne 16.06.2025
- Usnesení ZMČ č. 381/2025 ze dne 16.06.2025
- Usnesení ZMČ č. 384/2025 ze dne 16.06.2025
- Usnesení ZMČ č. 396/2025 ze dne 15.09.2025
- Usnesení ZMČ č. 397/2025 ze dne 15.09.2025
- Usnesení ZMČ č. 404/2025 ze dne 15.09.2025
- Usnesení ZMČ č. 409/2025 ze dne 24.11.2025
- Usnesení ZMČ č. 448/2025 ze dne 08.12.2025

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 99/271 ze dne 08.10.2024
- Usnesení RMČ č. 113/303 c) ze dne 28.01.2025
- Usnesení RMČ č. 117/313 ze dne 11.03.2025
- Usnesení RMČ č. 121/325 ze dne 08.04.2025
- Usnesení RMČ č. 121/327 ze dne 08.04.2025
- Usnesení RMČ č. 122/329 c) ze dne 15.04.2025
- Usnesení RMČ č. 123/334 a) ze dne 22.04.2025
- Usnesení RMČ č. 125/337 ze dne 06.05.2025
- Usnesení RMČ č. 125/339 d) ze dne 06.05.2025
- Usnesení RMČ č. 125/337 ze dne 06.05.2025
- Usnesení RMČ č. 126/340 b) ze dne 13.05.2025
- Usnesení RMČ č. 129/351 ze dne 03.06.2025
- Usnesení RMČ č. 131/356 ze dne 24.06.2025
- Usnesení RMČ č. 131/357 ze dne 24.06.2025
- Usnesení RMČ č. 132/359 c) ze dne 01.07.2025
- Usnesení RMČ č. 134/363 ze dne 11.07.2025
- Usnesení RMČ č. 135/367 ze dne 22.07.2025
- Usnesení RMČ č. 135/368 ze dne 22.07.2025
- Usnesení RMČ č. 137/371 ze dne 05.08.2025
- Usnesení RMČ č. 139/374 a) ze dne 19.08.2025
- Usnesení RMČ č. 143/386 ze dne 16.09.2025
- Usnesení RMČ č. 144/392 ze dne 23.09.2025
- Usnesení RMČ č. 145/394 a) ze dne 30.09.2025
- Usnesení RMČ č. 146/398 c) ze dne 07.10.2025
- Usnesení RMČ č. 147/401 ze dne 14.10.2025
- Usnesení RMČ č. 148/403 ze dne 21.10.2025
- Usnesení RMČ č. 151/411 ze dne 11.11.2025
- Usnesení RMČ č. 151/412 ze dne 11.11.2025
- Usnesení RMČ č. 154/417 c) ze dne 25.11.2025
- Usnesení RMČ č. 154/417 d) ze dne 25.11.2025
- Usnesení RMČ č. 155/421 ze dne 02.12.2025
- Usnesení RMČ č. 155/422 a) ze dne 02.12.2025
- Usnesení RMČ č. 155/422 b) ze dne 02.12.2025
- Usnesení RMČ č. 156/424 b) ze dne 16.12.2025
- Usnesení RMČ č. 160/432 ze dne 03.02.2025

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Lipence za období 01.01.2025-30.06.2025 ze dne 10.09.2025

- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Lipence za období 01.01.2025-30.06.2025 ze dne 10.09.2025

Dokumentace k finančnímu vypořádání

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2024 a za rok 2025

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Vnitřní předpis Sociální fond
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2025

Plán kontrolní činnosti

- Plán kontrolní činnosti – Městská část Praha – Lipence pro rok 2025 ze dne 08.10.2024

Písemnosti předložené příspěvkovou organizací

- Písemnosti předložené příspěvkovou organizací Mateřská škola Lipence