

**Tisk: Z – 183**

*Příloha č. 12 k usnesení ZHMP č. ze dne 23. 6. 2011*

**HLAVNÍ MĚSTO PRAHA**  
**ZPRÁVA AUDITORA O VÝSLEDKU**  
**PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**  
**K 31. PROSINCI 2010**



**Hlavní město Praha**  
**RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY**

**U S N E S E N Í**

Rady hlavního města Prahy

číslo 881  
ze dne 21.6.2011

ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření hl.m. Prahy za rok 2010

**Rada hlavního města Prahy**

**I. bere na vědomí**

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření hl.m. Prahy za rok 2010 uvedenou v příloze č. 1 tohoto usnesení a Dopis vedení za rok 2010 uvedený v příloze č. 2 k tomuto usnesení

**II. ukládá**

1. primátorovi hl.m. Prahy

1. předložit Zprávu o výsledku hospodaření hl.m. Prahy za rok 2010 a Dopis vedení za rok 2010 Zastupitelstvu hl.m. Prahy

Termín: 23.6.2011

2. řediteli MHMP

1. zajistit odstranění zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících z přezkoumání hospodaření vlastního hl.m. Prahy

Termín: 30.9.2011

### III. žádá

#### 1. starosty MČ hl. m. Prahy

1. ve kterých byly v rámci přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky závažného i nezávažného charakteru, aby přijali opatření vedoucí k jejich odstranění

Termín: 30.9.2011

Doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc.  
primátor hl.m. Prahy

Ing. Karel Březina  
I. náměstek primátora hl.m. Prahy

Předkladatel: primátor hl.m. Prahy  
Tisk: R-4545  
Provede: primátor hl.m. Prahy, ředitel MHMP  
Na vědomí: odborům MHMP

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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 jen zákon č. 420/2004 Sb.)

### **hlavního města Prahy**

se sídlem Mariánské náměstí 2, 110 01 Praha 1  
IČ: 00064581, DIČ: CZ00064581

za období od 1. ledna 2010 do 31. prosince 2010.

#### **Statutární orgán hlavního města Prahy:**

Doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc. - primátor

#### **Auditorská společnost:**

##### **Deloitte Audit s.r.o.**

Se sídlem Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8 Karlín  
IČ: 49620592, DIČ: CZ49620592

#### **Jména osob provádějících přezkoumání:**

Ing. Václav Loubek, auditor  
Ing. Petra Kučerová, asistentka auditora  
Mgr. Martina Smetanová, asistentka auditora

Na přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále jen „HMP“) se dále podílel další auditor, 8 asistentů auditora a 4 specialisté.

#### **Místo přezkoumání:**

Prostory Magistrátu HMP.

#### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření HMP nebylo provedeno. Smlouva o přezkoumání hospodaření mezi HMP a společností Deloitte Audit s.r.o. byla podepsána 21. prosince 2010.

Jednorázové přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období 4. dubna – 9. června 2011.

## I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou, podle § 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 HMP,
- 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,
- 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 tyto oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví HMP,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří HMP,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 HMP,
- h) účetnictví vedené HMP.

## II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. 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 a jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán HMP.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření HMP je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

## IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření HMP byly použity postupy ke shromáždění dostatečných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém HMP. Použití postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

## V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP

Upozorňujeme, že práce na účetní závěrce roku 2010 probíhaly v období, kdy reálně existovala řada metodických nejasností z důvodu změny legislativy (nové vyhlášky, České účetní standardy apod.) a kdy některé účetní problematiky nebyly ještě jednoznačně určeny. Z tohoto důvodu je možné, že na některá účetní řešení zvolená v roce 2010 bude, po vyjasnění a stanovení oficiálně platných metodických předpisů, nahlíženo jako na nesprávná.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP byl rozdělen na dvě části, a to na závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí („MČ“) HMP a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP.

### A. Závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP:

Při provádění přezkoumání hospodaření HMP byla zohledněna zjištění, závěry a výsledky z přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP, které byly v souladu s § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze provedeny externími auditory, auditorskými společnostmi nebo Magistrátem HMP.

Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP jsou k dispozici na odboru finanční kontroly a přezkoumávání hospodaření Magistrátu HMP.

### Shrnutí závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP:

Městská část	Přezkoumání provedl	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání
1 Praha 1	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
2 Praha 2	OK CZ Organizační kancelář Cz, s.r.o.	Bez zjištění
3 Praha 3	HZKonzult s.r.o.	Méně závažné nedostatky
4 Praha 4	VALENTA/NOCAR, s.r.o.	Méně závažné nedostatky
5 Praha 5	CONSULTATIO-AUDIT, spol. s r.o.	Bez zjištění
6 Praha 6	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné nedostatky
7 Praha 7	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné nedostatky
8 Praha 8	Magistrát HMP	Bez zjištění
9 Praha 9	Diligens s.r.o.	Bez zjištění
10 Praha 10	ATLAS AUDIT s.r.o.	Bez zjištění
11 Praha 11	Magistrát HMP	Bez zjištění
12 Praha 12	ECO-Economic&Commercial Office s.r.o.	Bez zjištění
13 Praha 13	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné nedostatky
14 Praha 14	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
15 Praha 15	HAYEK spol. s r.o. holding	Bez zjištění
16 Praha 16	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
17 Praha 17	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
18 Praha 18	BOHEMIA AUDIT s.r.o.	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
19 Praha 19	BOHEMIA AUDIT s.r.o.	Bez zjištění
20 Praha 20	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
21 Praha 21	ATLAS AUDIT s.r.o.	Méně závažné nedostatky
22 Praha 22	Magistrát HMP	Bez zjištění
23 Běchovice	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
24 Benice	Magistrát HMP	Bez zjištění
25 Březiněves	Magistrát HMP	Bez zjištění
26 Čakovice	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
27 Ďáblice	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
28 Dolní Chabry	Magistrát HMP	Bez zjištění
29 Dolní Měcholupy	Magistrát HMP	Bez zjištění
30 Dolní Počernice	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
31 Dubeč	Magistrát HMP	Bez zjištění
32 Klánovice	Magistrát HMP	Bez zjištění
33 Koloděje	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
34 Kolovraty	Ing. M. Luňáková	Méně závažné nedostatky
35 Královice	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
36 Křeslice	Ing. M. Sosvorová	Méně závažné nedostatky
37 Kunratice	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
38 Libuš	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
39 Lipence	Magistrát HMP	Bez zjištění
40 Lochkov	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
41 Lysolaje	GESTIO s.r.o.	Bez zjištění
42 Nebušice	Magistrát HMP	Bez zjištění
43 Nedvězí	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky

## Shrnutí závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP - pokračování:

Městská část	Přezkoumání provedl	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání
44 Petrovice	Magistrát HMP	Bez zjištění
45 Přední Kopanina	Magistrát HMP	Bez zjištění
46 Řeporyje	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
47 Satalice	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
48 Slivenec	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
49 Suchdol	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
50 Šeberov	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
51 Štěrboholy	Magistrát HMP	Bez zjištění
52 Troja	Magistrát HMP	Bez zjištění
53 Újezd	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
54 Velká Chuchle	Magistrát HMP	Bez zjištění
55 Vinoř	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
56 Zbraslav	Magistrát HMP	Méně závažné nedostatky
57 Zličín	Magistrát HMP	Bez zjištění

### Závěry ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP:

Při přezkoumání hospodaření MČ HMP byly zjištěny následující nedostatky závažného charakteru ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Ostatní méně významná zjištění jsou uvedena v jednotlivých zprávách o přezkoumání hospodaření městských částí HMP.

#### 1. Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně

Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebyly identifikovány u žádné z MČ.

#### 2. Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

Městská část	Zjištění
Praha 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventarizace účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla sestavena k okamžiku sestavení účetní závěrky.</li> <li>- Inventurní soupisy nebyly podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace.</li> <li>- Účetní stavy podle inventarizačních zápisů nesouhlasily s účetními stavy podle rozvahy předložené k přezkoumání.</li> <li>- Účetnictví nebylo správné, protože nebylo vedeno v souladu se zákonem a o účetnictví a ostatními právními předpisy.</li> <li>- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.</li> <li>- Z předložené dokumentace k inventarizaci majetku a závazků nebyl zřejmý skutečný stav pohledávek.</li> <li>- Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.</li> </ul>
Praha 17	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nebylo zaúčtování přechodné snížení hodnoty pohledávky za zkrachovalou Union Bankou a.s. ve výši 1,7 mil. Kč.</li> </ul>
Praha 18	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Účetní jednotka nevytvořila k 31. 12. 2010 opravné položky k účtu 311 – odběratelé. Tvorba opravných položek by ovlivnila jak výši aktiv, tak výsledek hospodaření a daň z příjmů.</li> <li>- náklady na měsíční odměny u některých uvolněných členů zastupitelstva MČ byly nesprávně navýšeny a tím došlo i ke snížení hospodářského výsledku.</li> </ul>
Běchovice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- O výnosech za zřízení věcného břemene bylo v jednom případě účtováno v nesprávné výši a výnosy a pohledávky související se zřízením věcných břemen na základě dvou smluv nebyly zaúčtovány.</li> </ul>
Kunratice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neuvedení průkazných skutečností o stavu majetku a závazků u některých inventurních soupisů tak, aby je bylo možné jednoznačně určit, např. u účtů 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, 378 - ostatní krátkodobé závazky, 381 - náklady příštích období, 384 - výnosy příštích období, 311 - odběratelé, 324 - krátkodobé přijaté zálohy a následné nevytvoření opravných položek týkajících se pohledávek, což je v rozporu s ustanovením §30, odst. 2, písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a § 79 vyhlášky č. 410/2009. Sb.</li> </ul>



## 2. Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví - pokračování:

Městská část	Zjištění
Řeporyje	<ul style="list-style-type: none"><li>- Inventurní soupisy neobsahovaly povinné náležitosti</li><li>- Nebyly tvořeny opravné položky k pohledávkám</li><li>- Účetní jednotka neprokázala provedení inventarizace veškerého majetku</li><li>- Vzniklý inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován v účetním období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.</li></ul>
Suchdol	<ul style="list-style-type: none"><li>- Účetnictví MČ nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, neboť MČ nesprávně účtovala o přijatém daru ve výši 450 tis. Kč,</li><li>- MČ nevedla účetnictví správné a průkazné, neboť opravné položky k pohledávkám po splatnosti byly v některých případech vytvořeny v nesprávné výši, některé byly zaúčtovány na chybný účet směrné účtové osnovy a některé byly zaúčtovány na základě neprůkazného účetního záznamu.</li></ul>

## 3. V porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku

Městská část	Zjištění
Praha 1	<ul style="list-style-type: none"><li>- Práce konaná na základě DPČ překročila v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby.</li><li>- Úhrady nájemného nebyly realizovány podle smluvních ujednání, MČ neuplatňovala smluvně sjednané a zákonné sankce.</li><li>- Výše provedených předpisů nájemného neodpovídala smluvním ujednáním o výši nájemného nebytových prostor.</li><li>- MČ trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zda je zabezpečeno, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.</li></ul>
Kunratice	<ul style="list-style-type: none"><li>- Účtování předpisů nájmu nebytových prostor v rozporu se smluvními ujednáními</li><li>- Nedostatečné sledování a kontrola úhrad pohledávek a neuplatnění sankcí dle příslušných smluv, což bylo v rozporu s ustanoveními § 35 zákona č. 131/2000 Sb. o HMP</li></ul>
Řeporyje	<ul style="list-style-type: none"><li>- Neupominání dlužníků, neuplatňování smluvně sjednaných sankcí.</li></ul>

## 4. Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky byly identifikovány u těchto MČ: Praha 1, Běchovice, Ďáblice, Kunratice, Nedvězí, Suchdol, Šeberov.

## B. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP:

### Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření HMP jsme zjistili, že:

- na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vykazován majetek, který je již v užívání. Hodnota tohoto dlouhodobého hmotného majetku činí k 31. 12. 2010 přibližně 3,5 mld. Kč (z toho 2,4 mld. Kč je vedeno na účetním centru odboru městského investora).
- na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vykazován projekt č. 1562 Tunel Letná - oprava jižního portálu letenského tunelu ve výši 78 mil. Kč, který nebyl zkolaudován, ale již je v užívání.
- k 31. 12. 2010 byl na účtech 021-618, 021-628 – stavby účetního centra OMI veden majetek ve výši 20 613 mil. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl předán z OMI do účetního centra Odboru správy majetku (OSM), ale OSM nepřidělil tomuto majetku inventární číslo.
- z účetnictví vlastního HMP nebyl k 31. 12. 2010 vyřazen dlouhodobý majetek – jeviště v hodnotě 83 mil. Kč, který byl předán v roce 2010 Hudebnímu divadlu Karlín na základě protokolu č. 21/02/187/2010 o převodu hmotného majetku.
- z důvodu nekonzistentního ocenění reálnou hodnotou provedeného různými bankami jsou závazky z otevřených derivátových operací vykázány na účtu 363 - pevné termínové operace a opce k 31. 12. 2010 podhodnoceny o částku 151 mil. Kč.
- z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – dohadné účty pasivní k 31. 12. 2010 podhodnocen o 316 mil. Kč, neboť neobsahuje dohadné položky na služby nebo práce provedené v roce 2010, které nebyly do 31. 12. 2010 vyfakturovány a ke kterým byly související faktury zaúčtovány až v roce 2011.
- na podrozvahovém účtu 974 – dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv je zaúčtováno 124 mil. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob - společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31. 12. 2010 tyto potenciální závazky zaúčtovány nejsou
- na podrozvahovém účtu 972 – dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku jsou veškeré závazky vedeny v původních částkách bez ohledu na již zaplacenou výši faktur. Z tohoto důvodu je zůstatek tohoto účtu nadhodnocen o 22 274 mil. Kč;
- k 31. 12. 2010 nemá HMP vypracovanou interní směrnici, která by definovala způsob evidence a inventarizace přijatých nebo poskytnutých záruk. I díky této skutečnosti nejsou záruky evidované k 31. 12. 2010 na podrozvaze správné, například zástavní právo ve výši 17 mil. EUR ve prospěch West LB Bank není evidováno vůbec;
- na podrozvahových účtech jsou k 31. 12. 2010 evidovány závazky a pohledávky související s dosud otevřenými deriváty. Vykázaná hodnota je na podrozvahových účtech u derivátů Komerční banky pořízených v roce 2010 o 78 mil. Kč nižší než ta, kterou uvádí ověřovací dopis Komerční banky, který jsme obdrželi pro účely přezkoumání hospodaření HMP.
- předložená účetní závěrka nebyla podepsána statutárním orgánem tak, jak ukládá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 18, odst. 2, písm. f).

S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření HMP nezjistili žádnou další 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 II. této zprávy.

## Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření vlastního HMP byly zjištěny:

- a) chyby a nedostatky závažného charakteru ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>na účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i> jsme identifikovali 2 položky, které nebyly k 31. 12. 2010 zařazeny na příslušný majetkový účet, i když byly používány. Jedná se o: integrace Proxio s IS prvky ve výši 14 mil. Kč a implementace rozhraní Ginis ve výši 6 mil. Kč.</li><li>- <i>na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i> je vykazován majetek, který je již v užívání. Hodnota tohoto dlouhodobého hmotného majetku činí k 31. 12. 2010 přibližně 3,5 mld. Kč (z toho 2,4 mld. Kč je vedeno na účetním centru odboru městského investora).</li><li>- <i>na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i> je vykazován projekt č. 1562 Tunel Letná - oprava jižního portálu letenského tunelu ve výši 78 mil. Kč, který nebyl zkolaudován, ale již je v užívání.</li></ul> <p>Tento dlouhodobý hmotný majetek by neměl být vykazován na účtech 041 a 042, ale na příslušných majetkových účtech. K 31. 12. 2011 zaúčtuje poprvé HMP, v souladu s platnou legislativou, odpisy k dlouhodobému majetku. Z tohoto důvodu je nutné věnovat této oblasti zvýšenou pozornost proto, aby nedošlo k podhodnocování odpisů a zkreslení hospodářského výsledku za rok 2011.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i> účetního centra Odbor městského investora (OMI) byly k 31. 12. 2010 identifikovány rozestavěné projekty, ve kterých se v budoucnu nebude pokračovat, v hodnotě přibližně 662 tis. Kč (projekty č. 7252, 9568). Protože lze tyto projekty považovat za „zmařené investice“, jejich hodnota je nulová. Po schválení příslušnými orgány by měly být odúčtovány do nákladů, popř. by k nim měly být v roce 2011 vytvořeny stoprocentní opravné položky;</li><li>- k 31. 12. 2010 byl na <i>účtech 021-618, 021-628 – stavby</i> účetního centra OMI veden majetek ve výši 20 613 mil. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl předán z OMI do účetního centra Odboru správy majetku (OSM), ale nebylo mu OSM přiděleno inventární číslo. Vzhledem k tomu, že k 31. 12. 2011 zaúčtuje poprvé HMP, v souladu s platnou legislativou, odpisy k dlouhodobému majetku, je nutné věnovat této oblasti zvýšenou pozornost proto, aby nedošlo k nesprávnému výpočtu odpisů a zkreslení hospodářského výsledku.</li><li>- zůstatková cena pozemků je účtována do nákladů vždy jednorázově k 31.12. K tomuto datu byly zaúčtovány pouze zůstatkové ceny těch prodaných pozemků, ke kterým byl Odborem správy majetku vystaven vyřazovací protokol. Ten je vystavován s časovou prodlevou. Pokud byl vyřazovací protokol pozemků prodaných v roce 2010 vystaven až v roce 2011, dojde k zaúčtování zůstatkové ceny do nákladů až v roce 2011. Z tohoto důvodu podhodnocení nákladů k 31. 12. 2010 činilo na vybraném vzorku 13 mil. Kč. Jednalo se o tyto kupní smlouvy: KUP/58/02/018669/2010, KUP/58/02/018515/2010, KUP/58/53/017296/2010, KUP/58/02/017993/2010, KUP/58/02/018636/2010, KUP/58/02/018477/2010);</li><li>- z účetnictví vlastního HMP nebyl k 31. 12. 2010 vyřazen dlouhodobý majetek – jeviště v hodnotě 83 mil. Kč, který byl předán v roce 2010 Hudebnímu divadlu Karlín na základě protokolu č. 21/02/187/2010 o převodu hmotného majetku.</li></ul>
Závazky	<ul style="list-style-type: none"><li>- z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – <i>dohadné účty pasivní</i> k 31. 12. 2010 podhodnocen o 316 mil. Kč, neboť neobsahuje dohadné položky na služby nebo práce provedené v roce 2010, které nebyly do 31. 12. 2010 vyfakturovány a ke kterým byly související faktury zaúčtovány až v roce 2011.</li></ul>

## Podrozvahové účty

- na podrozvahovém účtu 974 – dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv je, obdobně jako v minulých obdobích, zaúčtováno 124 mil. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob - společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31. 12. 2010 tyto potenciální závazky zaúčtovány nejsou;
- na podrozvahových účtech HMP nejsou, obdobně jako v minulých obdobích, evidovány zástavy dlouhodobého majetku, protože informace vztahující se k zástavám nebyly příslušnými odbory k rozvahovému dni aktualizovány. Vzhledem k tomu, že k 31. 12. 2010 nebyly na podrozvahových účtech k dispozici spolehlivé údaje o zastaveném movitém a nemovitém majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložené výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami, nebylo možné vypočítat ukazatel – podíl zastaveného majetku na celkovém majetku vlastního HMP, který je v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření;
- na podrozvahovém účtu 972 – dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku jsou veškeré závazky vedeny v původních částkách bez ohledu na již zaplacenou výši faktur. Z tohoto důvodu je zůstatek tohoto účtu nadhodnocen o 22 274 mil. Kč;
- i přes opakovaná doporučení nemá HMP k 31. 12. 2010 vypracovanou interní směrnici, která by definovala způsob evidence a inventarizace přijatých nebo poskytnutých záruk. I díky této skutečnosti nejsou záruky evidované k 31. 12. 2010 na podrozvaze správné, například zástavní právo ve výši 17 mil. EUR ve prospěch West LB Bank není evidováno vůbec;
- na podrozvahových účtech jsou k 31. 12. 2010 evidovány závazky a pohledávky související s dosud otevřenými deriváty. Hodnota vykázaná na podrozvahových účtech je u derivátů Komerční banky pořízených v roce 2010 o 78 mil. Kč nižší než je uvádí ověřovací dopis Komerční banky, který jsme obdrželi pro účely přezkoumání hospodaření.

b) chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c).

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kulturní památky (např. Kaple nejsvětější trojice, Kostel-chrám sv. Michala, 'Karpatský' Týnská 8 – dům 'U Kasiusu', Kaple sv. Máří Magdalény aj.) nebyly k 31. 12. 2010 oceněny v souladu s platnou legislativou, tj. 1 Kč v případě, kdy nebyla známa jejich pořizovací hodnota.</li><li>- Dlouhodobý majetek určený k prodeji nebyl k 31. 12. 2010 oceněn v souladu s platnou legislativou, tj. reálnou hodnotou, jelikož všechny ověřované vzorky dlouhodobého majetku prodaného na začátku roku 2011 (například pozemky z kupních smluv KUP/58/02/018627/2010, KUP/58/02/018630/2010) byly evidovány k 31. 12. 2010 v původní účetní zůstatkové hodnotě.</li></ul>
Pohledávky	<ul style="list-style-type: none"><li>- na účtu 462 – poskytnuté návratné finanční výpomoci je zaúčtována půjčka společnosti KCP a.s. ve výši 10 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o osobu ve skupině, měla být zaúčtována na účet 066 – půjčky osobám ve skupině.</li><li>- HMP vytvořilo opravnou položku k dlouhodobým pohledávkám na účtu 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky a účtu 311 - odběratelé. Tvorba opravné položky byla zaúčtována v plné výši do výsledku hospodaření za rok 2010.</li></ul>

<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- na účtu 245 – jiné běžné účty jsou vedeny k 31. 12. 2010 i krátkodobé termínované vklady ve výši 16 mil. Kč.</li> <li>- na účtu 231 – základní běžný účet územních samosprávných celků jsou k 31. 12. 2010 vedeny i krátkodobé termínované vklady ve výši 2 666 mil. Kč.</li> </ul>
<b>Mzdy</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- mzdy účetního centra Městské policie za období prosince 2010 ve výši 66 mil. Kč byly nesprávně vykázány na účtu 333 – <i>jiné závazky vůči zaměstnancům</i> namísto na účtu 331 – <i>zaměstnanci</i>.</li> </ul>
<b>Veřejné zakázky</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- V rámci ověřovaného vzorku 33 veřejných zakázek byla ve 14 případech identifikována následující formální pochybení: <ul style="list-style-type: none"> <li>- nedodržena lhůta pro podpis smlouvy,</li> <li>- nedodržena lhůta pro oznámení výběru,</li> <li>- nedodržena lhůta pro oznámení zadání,</li> <li>- nedodržena lhůta pro rozhodnutí o námitkách,</li> <li>- nepředložen protokol o otvírání nabídek a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek u JŘBU</li> </ul> </li> </ul>
<b>Podrozvahové účty</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Podmíněné závazky z uzavřených smluv na pořizované investice obsahují pouze údaje od účetního centra OMI, ostatní odbory např. OSM, OOP, OSMTV apod. podklady neposkytly ani nenahlásily, že smlouvy jsou pod zvolenou hranici 50 mil. Kč. Z toho důvodu není zřejmé, zda jsou na podrozvahových účtech uvedeny všechny smlouvy z podmíněných závazků nad interně stanovenou hranici 50 mil. Kč.</li> </ul>
<b>Příloha účetní závěrky</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2010 neobsahuje textové části. HMP zaslalo účetní závěrku do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP nepožádalo; HMP vystupuje jako jeden subjekt, ale nemá k dispozici ani podrobné informace za jednotlivé MČ, které jsou samostatnými účetními jednotkami, ani technické vybavení k tomu, aby textové části byly za celé HMP doplněny.</li> <li>- zůstatek k 1. 1. 2010 – řádky „Evidované nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“ informace podle § 18 odst. 1 písm. c) je o 982 mil. Kč nižší než údaj, který je uveden v rozvaze na účtech 341 – 345;</li> <li>- v příloze účetní závěrky jsou uvedené následující nesprávné počáteční zůstatky k 1. 1. 2010 a nesprávné konečné zůstatky k 31. 12. 2010: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci) tuzemské (účet 289) – zůstatek k 1. 1. 2010 uveden nesprávně ve výši 20 000 tis. Kč, správný zůstatek dle rozvahy je 0 Kč, tj. o 20 000 tis. Kč nižší.</li> <li>- ostatní dlouhodobé závazky tuzemské (účet 459) – zůstatek k 1. 1. 2010 uveden nesprávně ve výši 819 793 tis. Kč, správný zůstatek dle rozvahy je 893 564 tis. Kč, tj. o 73 771 tis. Kč vyšší.</li> <li>- poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - obci (účet 316) - zůstatek k 1. 1. 2010 uveden nesprávně ve výši 2 715 tis. Kč, správný zůstatek dle rozvahy je 19 112 tis. Kč, tj. o 16 397 tis. Kč vyšší.</li> <li>- přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - ze státního rozpočtu a od krajského úřadu (účet 326) – zůstatek k 1. 1. 2010 uveden nesprávně ve výši 5 848 tis. Kč, správný zůstatek dle rozvahy je 12 901 tis. Kč, tj. o 7 053 tis. Kč vyšší.</li> <li>- nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (z AÚ účtů 063, 253 a 312) – zůstatek k 1. 1. 2010 uveden nesprávně ve výši 658 939 tis. Kč, správný zůstatek dle rozvahy je 1 115 382 tis. Kč, tj. o 456 443 tis. Kč vyšší.</li> <li>- nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (z AÚ účtů 063, 253 a 312) – zůstatek k 31. 12. 2010 uveden nesprávně ve výši 1 734 556 tis. Kč, správný zůstatek dle rozvahy je 1 961 294 tis. Kč, tj. o 226 738 tis. Kč vyšší.</li> </ul> </li> </ul>

Součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i Dopis vedení HMP, který obsahuje souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření. Dopis vedení je uveden v příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy.

## 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 HMP v budoucnosti:

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none"><li>- vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31. 12. 2010 představoval objem dosud nevypořádaných pozemků částku 1 418 mil. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;</li><li>- k 31. 12. 2010 eviduje HMP na účtu 021 - stavby dlouhodobý majetek ve výši 212 mil. Kč určený k demolici nebo k likvidaci. V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost, bude vhodné tento majetek předložit příslušným orgánům HMP k odpisu, popř. vytvořit opravné položky;</li></ul>
Pohledávky	<ul style="list-style-type: none"><li>- HMP vytvořilo k 31.12.2010 opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. I přes vytvořenou opravnou položku může být nominální hodnota některých pohledávek, ke kterým se opravné položky vytvářet nemohou podstatně vyšší, než jejich skutečná hodnota.</li></ul>
Deriváty a řízení rizik	<ul style="list-style-type: none"><li>- z důvodu nekonzistentního ocenění reálnou hodnotou provedeného různými bankami jsou závazky z otevřených derivátových operací vykázány na účtu 363 - <i>pevné termínové operace a opce</i> k 31. 12. 2010 podhodnoceny o částku 151 mil. Kč.</li><li>- HMP je, z důvodu dlouhodobého financování rozvojových projektů, které je prováděno v různých měnách a typech úrokových sazeb, vystaveno měnovým a úrokovým rizikům. Tato rizika jsou zajištěna standardními i komplexními derivátovými obchody. HMP pracuje na přípravě organizační a metodologické infrastruktury, která by umožňovala komplexně posoudit všechna rizika spojená s těmito transakcemi včetně jejich ocenění reálnou hodnotou.  HMP je také nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z podnikatelských společností, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen finanční rizika (nastavení typu úročení financování, měnová rizika plynoucí z financování), ale i rizika komoditní (rizika růstu cen ropy a elektřiny) a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.).  HMP si nechalo nezávislým poradcem zpracovat metodiku řízení rizik proto, aby ji mohlo zohlednit při přípravě krátkodobých, střednědobých i dlouhodobých plánů peněžních toků.</li></ul>
Investice MČ	<ul style="list-style-type: none"><li>- Některé MČ HMP investovaly prostřednictvím obchodníka s cennými papíry významné finanční částky do nákupu dlouhodobého finančního majetku. Na základě veřejně dostupných informací upozorňujeme, že některé společnosti, jejichž akcie/podíly byly nakoupeny, jsou zadlužené nebo v konkurzu.</li></ul>
Rezervy	<ul style="list-style-type: none"><li>- HMP se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného. Vzhledem k tomu, že odbor legislativní a právní Magistrátu HMP nemá k dispozici celkový přehled o všech probíhajících sporech vedených proti HMP a že nelze spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu těchto soudních sporů, nebyla k 31. 12. 2010 vytvořena rezerva na soudní spory.</li></ul>

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu vlastního HMP a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku vlastního HMP podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

K datu vyhotovení této zprávy nebyly k dispozici údaje o dlouhodobých pohledávkách, vztahujících se k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce byla stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem a údaje o zastaveném movitém a nemovitém majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložené výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami jednotlivých městských částí HMP. Z tohoto důvodu zde uvádíme finanční ukazatele pouze za vlastní HMP (tzn. bez městských částí) a nikoli za celé HMP.

**Podíl pohledávek na rozpočtu**

A	Vymezení pohledávek	Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.  Krátkodobé pohledávky – účty 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 335, 336, 342, 343, 345, 361, 363, 365, 367, 371, 373, 377	Celkem <b>2 050 111 tis. Kč</b>
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	Celkem <b>53 961 902 tis. Kč</b>
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100 \%$	<b>4%</b>

Hodnota dlouhodobých pohledávek vlastního hlavního města činila k 31. 12. 2010 celkem 330 753 tis. Kč.

Podíl pohledávek HMP na rozpočtu HMP činil 4 %.

**Podíl závazků na rozpočtu**

C	Vymezení závazků	Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.  Krátkodobé závazky – účty 281, 282, 283, 289, 321, 322, 324, 325, 326, 331, 336, 342, 343, 345, 362, 363, 366, 368, 272, 374, 378	Celkem <b>9 845 197 tis. Kč</b>
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	Celkem <b>53 961 902 tis. Kč</b>
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100 \%$	<b>18%</b>

Hodnota dlouhodobých závazků vlastního hlavního města činila k 31. 12. 2010 celkem 26 621 045 tis. Kč.

Podíl závazků HMP na rozpočtu HMP činil 18 %.

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků by se celková hodnota závazků, které jsou uvedeny v algoritmu podíl závazků na rozpočtu HMP, zvýšila cca o 216 mil. Kč. Výsledná hodnota podílu by se změnila z 18% na 19%.

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

Na podrozvahových účtech vlastního HMP nebyl k 31. 12. 2010 veden seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, popř. operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami, proto ukazatel (podíl zastaveného majetku na celkovém majetku) nebyl vypočítán.

D	Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami	Celkem *
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Část A. Stálá aktiva NETTO (sloupec 3)	Celkem <b>265 377 880 tis. Kč</b>
	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	$D / E * 100 \%$	*

\* viz informace výše

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2010 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2010 a 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Vyhotoveno dne 9. června 2011

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
oprávnění č. 79

Statutární auditor:

Václav Loubek  
oprávnění č. 2037

Zpráva projednána s primátorem HMP dne 14. června 2011.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva HMP dne 20. června 2011.

Zpráva předána primátorovi HMP dne 21. června 2011.



## Přílohy:

Všechny přílohy jsou nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP a nesmějí být od ní oddělovány.

---

Příloha A	- Přehled právních předpisů nebo jejich vybraných ustanovení, s nimiž byl při provádění přezkoumání hospodaření HMP ověřen soulad
Příloha B	- Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu; - finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
Příloha C	- Dopis vedení HMP
Příloha D	- Stanovisko HMP dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

---

## Příloha A

**Přehled právních předpisů nebo jejich ustanovení, s nimiž jsme při přezkoumání hospodaření HMP ověřili soulad:**

Předpisy vztahující se k vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a k sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu:

- ✓ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ české účetní standardy č. 701 – 704 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- ✓ vyhláška č. 449/2009 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;
- ✓ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů;

Předpisy vztahující se k působnosti a činnosti HMP

- ✓ zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů
- ✓ zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů:

Příloha B

**Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu;**

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).**

Příloha C

**Dopis vedení HMP**

Příloha D

**Stanovisko HMP dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.**

