

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2014 DO 31. 12. 2014**

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 i jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha
IČ:	00064581
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Statutární orgán:	Mgr. Adriana Krnáčová, MBA - primátorka
Místo uskutečnění přezkumu:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy
Doba provedení:	9. 2. 2015 – 22. 5. 2015
Určení zahájení přezkoumání hospodaření	projednání plánu přezkoumání hospodaření a předání úvodních požadavků dne 9. 2. 2015
Určení ukončení přezkoumání hospodaření	závěrečné projednání dne 25. 5. 2015
Určení zprávy:	Zastupitelstvo hl. m. Prahy, zveřejnění
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČO 48117013 č. oprávnění KAČR č. 096
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Valdemar Linek - odpovědný partner Ing. Jakub Kovář - odpovědný auditor Ing. Pavel Hejný – manažer zakázky Ing. Lenka Prokúpková - auditorka Ing. Jiří Komárek - auditor Ing. Marek Votlučka Ing. Michaela Rulcová Ing. Marek Polický Ing. Václav Ecler Ing. Marie Trpišovská Ing. Martin Dvořák Ing. Roman Jiroušek Bc. Simona Petrásková Bc. Martin Smýkal Bc. Matěj Mráz
Datum vyhotovení zprávy:	25. 5. 2015

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2014 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 19. 1. 2015 mezi hlavním městem Prahou, kterou zastupovala primátorka Mgr. Adriana Krnáčová, MBA a konsorciem společností **NEXIA AP a.s.**, kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek, a **AV-AUDITING, spol. s r.o.**, kterou zastupovala jednatelka Ing. Lenka Prokúpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2014 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společností **NEXIA AP a.s.**, IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a **AV-AUDITING spol. s r.o.**, IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

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 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 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. 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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 statutární orgán hl. m. Prahy.

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 a 10 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 hlavního města Prahy 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 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém hlavního města Prahy. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku hlavní město Praha je uvedeno v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku hlavní město Praha 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. města 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 statutárními auditory, 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	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	Deloitte Audit s.r.o.
2	Praha 2	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
3	Praha 3	Méně závažné chyby a nedostatky	HZ Consult s.r.o.
4	Praha 4	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
5	Praha 5	Méně závažné chyby a nedostatky	NEXIA AP a.s.
6	Praha 6	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
7	Praha 7	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	Schaffer & Partner Audit s.r.o.
8	Praha 8	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
9	Praha 9	Méně závažné chyby a nedostatky	Diligens s.r.o.
10	Praha 10	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT s.r.o.
11	Praha 11	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
12	Praha 12	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
13	Praha 13	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT s.r.o.
14	Praha 14	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
15	Praha 15	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
16	Praha 16	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
17	Praha 17	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
18	Praha 18	Méně závažné chyby a nedostatky	GRINEX AUDIT s.r.o.
19	Praha 19	Méně závažné chyby a nedostatky	BOHEMIA AUDIT s.r.o.
20	Praha 20	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
21	Praha 21	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
22	Praha 22	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
23	Běchovice	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP

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

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 Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
MČ Praha 1	1.	Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je veden majetek ve výši 33 608 tis. Kč, který již MČ nemá k dispozici. Na tomto účtu je také vykázán majetek (projekt Chodníkový program) v hodnotě 2 006 tis. Kč, přičemž část z této hodnoty ve výši 1.100 tis. Kč představují projektové dokumentace k projektům, které nebudou realizované a budou s nejvyšší pravděpodobností odepsány jako zmařené investice. K těmto položkám nebyla k 31. 12. 2014 vytvořena opravná položka.
	2.	Na účtu 311 - Odběratelé je vykázán zůstatek v celkové výši 210 992 tis. Kč. Položkový rozpis tohoto zůstatku však obsahuje jak kladné položky představující předpisy pohledávek, tak záporné položky představující přijaté platby, které nebylo možné přiřadit k jednotlivým předpisům. Obdobná situace nastává na účtu 321 - Dodavatelé, kde je vykázán zůstatek v celkové výši 19 618 tis. Kč. Položkový rozpis tohoto zůstatku obsahuje jak kladné položky představující předpisy závazků, tak záporné položky představující uskutečněné platby, které nebylo možné přiřadit k jednotlivým předpisům. MČ v obou případech nemá ujištění o tom, které vykazované předpisy nebyly dosud uhrazeny a zda mezi přijatými platbami nejsou přeplatky představující závazek/pohledávku MČ.
	3.	Na účtu 324 - Přijaté zálohy je evidována položka ve výši 1 591 tis. Kč, která však již měla být zúčtována s pohledávkou evidovanou na účtu 311 - Odběratelé, neboť vyúčtování této zálohy již bylo provedeno.
	4.	Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2014 neobsahuje všechny textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 18 a příloha č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Příloha bez kompletních informací v textové části byla zaslána na Magistrát HMP, který ji pak dále se svou částí zaslal do Centrálního systému účetních informací státu, kde byla přijata (i přes uvedené nedostatky) bez výhrad.
	5.	Na účtu 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny dvě technická zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. První z nich ve výši 151 785 tis. Kč není ve vlastnictví MČ, ale je ve vlastnictví HMP. MČ není schopna z dostupné dokumentace posoudit, zda je majetek vedený na tomto účtu správně či nesprávně klasifikován. O druhém technickém zhodnocení majetku ve výši 7 809 tis. Kč nemá MČ žádné informace o jeho původu či existenci.
	6.	Pro výpočet opravných položek k pohledávkám použila MČ metodiku stanovenou § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. 10 % za každých 90 dnů po splatnosti. Tento výpočet je však proveden s využitím salda pohledávek, které neobsahuje pouze nevyrovnané položky, ale obsahuje na straně jedné kladné předpisy pohledávek a na straně druhé záporné položky představující nespárované platby, které nebylo možné automaticky přiřadit k předpisům pomocí částky či variabilního symbolu. Díky této skutečnosti jsou zkresleny částky v jednotlivých skupinách věkové struktury pohledávek, a tím i výše opravné položky.
	7.	Při porovnání zůstatku účtu 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let k 31. 12. 2014 se zůstatky účtů 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let a Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2013 byl identifikován rozdíl ve výši 53 718 tis. Kč, který je způsoben zejména dodatečným zaúčtováním výnosů ze zón placeného stání za rok 2013. Tento postup je v souladu s metodikou HMP. Pohyb na účtu 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let by však neměl být ovlivněn jinými účetními zápisy než převody schváleného výsledku hospodaření, MČ však proti tomuto účtu účtuje v běžném období výše popsané účetní transakce.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	8.	Na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány kladné položky ve výši 22 732 tis. Kč. Ze získaných informací vyplývá, že se jedná o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav domů, které mají ve správě, a které představují pohledávky MČ. Dále na tomto účtu byly identifikovány položky ve výši 3 584 tis. Kč z roku 2013 a starší. Dle informací poskytnutých MČ se jedná o nespárované položky.
	9.	MČ eviduje zádržné vztahující se k dodavatelským fakturám pouze v mimoúčetní evidenci a nevykazuje je jako podmíněný závazek v podrozvahové evidenci. MČ čeká až na dopis od dodavatele, ve kterém dodavatel informuje MČ o tom, že vady a nedodělky související se zádržným byly odstraněny. Až na základě tohoto dopisu je zádržné zavedeno jako závazek do účetnictví a následně zapláceno.
	10.	V oblasti veřejných zakázek není možné ověřit, zda je přehled veřejných zakázek kompletní, interní směrnice upravující tuto oblast je nedostatečná. S ohledem § 13 zákona o veřejných zakázkách stanovující určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky není jasné, jakým způsobem má MČ zajištěnou kontrolu, že nedochází k dělení zakázek. Dále není jasné s ohledem na § 155 zákona o veřejných zakázkách, jakým způsobem má MČ zajištěnou archivaci, neboť nemá volný a okamžitý přístup k dokumentům vztahujícím se k vyhlášeným veřejným zakázkám. Přehled veřejných zakázek v některých případech neobsahuje jméno osoby, která veřejnou zakázku iniciovala. Vysoutěžené ceny, podle kterých jsou veřejné zakázky děleny (do 200 tis. Kč, JŘBU, VZ a VZMR), neodpovídají typu jejich zařazení. U některých veřejných zakázek není uvedena vysoutěžená cena, případně vybraný dodavatel.
MČ Praha 7	1.	Na účtech 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je i majetek z dokončených investic. Jedná se o rekonstrukci MŠ U Uranie (zateplení objektu) a MŠ Na Výšinách (zateplení objektu) v celkové hodnotě 56 476 tis. Kč. K těmto projektům Městská část Praha 7 eviduje na účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku dotace poskytnuté v rámci OPŽP ze státního fondu ŽP a ze státního rozpočtu v celkové výši 10 490 tis. Kč Tyto investiční akce již byly zkolaudovány v letech 2012 a 2013 a rovněž byla Městské části Praha 7 poskytnuta dotace. Dle §14 odst. 13 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se dlouhodobým majetkem stávají pořízené věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání. V souladu s právními předpisy měl být tento majetek zařazen a zároveň vyřazen na podrozvahu a svěřen příspěvkovým organizacím spolu s transferem přijatým na tyto investiční akce. Dále je na tomto účtu evidovaná investiční akce „ MŠ Kostelní – rekonstrukce objektu, výměník“ v celkové hodnotě 6 003 tis. Kč. K této investiční akci nebyl auditorské společnosti k dispozici seznam přijatých faktur, na jejichž podkladě bylo účtováno. Městská část tak nepostupovala v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Dalším nedostatkem na tomto účtu jsou doposud vynaložené výdaje za urbanisticko-architektonickou studii a projekt v celkové výši 1 247 tis. Kč. Na základě usnesení Rady ze dne 9. 12. 2014 a Zastupitelstva č. 6, ze dne 15. 12. 2014 byla investiční akce zrušena. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem by hodnota tohoto projektu měla být v účetnictví hlavní činnosti městské části pokryta opravnou položkou ve výši 100% a zaúčtovaná do nákladů na účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek oproti opravným položkám na účtu 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku. V průběhu přezkoumání hospodaření však byla tato investice odepsána do nákladů na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.
	2.	Na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou k 31. 12. 2014 evidovány pohledávky v částce 12 378 tis. Kč. Tyto pohledávky se skládají z pohledávek v hodnotě 8 935 tis. Kč a pohledávek spadajících pod odbor sociální a zdravotní v částce 3 443 tis. Kč. K pohledávkám v hodnotě 8 935 tis. Kč je v účetnictví evidována opravná položka na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti v částce 5 211 tis. Kč. Nicméně k této opravné položce nemá městská část k dispozici věkovou strukturu v členění pohledávek po každých 90 dnech po splatnosti, ze které by bylo možno jednoznačně ověřit, že opravné položky v hlavní činnosti byly vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pohledávky v částce 3 443 tis. Kč jsou více než dva a půl roku po splatnosti a tudíž by na ně měla být vytvořena opravná položka. Na tyto pohledávky však žádná opravná položka v hlavní činnosti vytvořena nebyla.
	3.	Ve vedlejší činnosti jsou evidovány pohledávky na účtu 311 - Odběratelé v částce 55 210 tis. Kč. V této částce jsou obsaženy pohledávky v účetní hodnotě 51 684 tis. Kč, které jsou vedeny pro městskou část společností Sedmá ubytovací s. r. o. K pohledávkám vedeným Sedmou ubytovací s.r.o. jsou vytvořeny opravné položky na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům v částce 57 963 tis. Kč. Opravné položky k pohledávkám tak převyšují hodnotu pohledávek v účetnictví o 6 279 tis. Kč. To je způsobeno tím, že základ pro výpočet opravných položek nebyl před výpočtem očištěn o zaúčtované dobropisy. Dále bylo zjištěno, že účetní sestava, která je podkladem pro tvorbu této opravné položky, vykazuje celkovou hodnotu 61 906 tis. Kč.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
		Městská část navíc nedisponuje takovou věkovou strukturou pohledávek ve vedlejší činnosti v členění po každých 90 dnech splatnosti, ze které by bylo možno jednoznačně ověřit, že opravné položky ve vedlejší činnosti byly vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Městská část nemá k dispozici účetní software, který by takový výpočet umožňoval. Nicméně namátkovou kontrolou jednotlivých opravných položek v rámci výše zmíněné účetní sestavy pro tvorbu opravných položek ve vedlejší činnosti bylo u kontrolovaných položek zjištěno, že opravná položka odpovídá § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
MČ Praha 14	1.	Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, protože neobsahovaly seznam příloh jednotlivých inventurních soupisů, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy vyhotovené v oblasti podnikatelské činnosti podle syntetických účtů neobsahovaly stavy majetku a závazků souvisejících s nakládáním s majetkem, se kterým na základě mandátní smlouvy hospodařila společnost Správa majetku Praha 14 a. s.
MČ Praha 21	1.	Příspěvková organizace (ZŠ a MŠ Masarykova - Praha 9 - Újezd nad lesy) nechala zrekonstruovat učebny a kabinet dle SoD celkem za 452 290,86 Kč včetně DPH. Podle předložené dokumentace byly práce dokončeny, předány a vyfakturovány na částku 452 540 Kč včetně DPH. Dle rozpisu prací k uvedené zakázce však bylo zjištěno, že má jít o částku ve výši 373 794,10 Kč včetně DPH. Navíc byly tyto práce zaúčtovány do nákladů na účet 518 - Ostatní služby, i když svou povahou šlo o technické zhodnocení, které by se mělo postupně odepisovat. Obdobná situace nastala u rekonstrukce bočního pavilonu, kde byla částka 418 694,30 Kč bez DPH zaúčtována do nákladů na účty 518 - Ostatní služby a 511 - Opravy a udržování, i když jako v předchozím případě šlo o technické zhodnocení. V souvislosti s dalšími dodatky ke smlouvě o dílo na výše uvedené rekonstrukce je nutné upozornit na to, že podstatná část dohadné položky ve výši 1 045 500 Kč k rozvahovému dni neměla být vytvořena, poněvadž na technické zhodnocení nelze dohadnou položku vytvořit. V době kontroly navíc nebyly žádné dodatečné rekonstrukční práce vyfakturovány. Správnost vykázání neinvestičního příspěvku tím tak byla porušena, stejně jako § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 11 odst. 3 a 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
	2.	Příspěvková organizace (ZŠ a MŠ Masarykova - Praha 9 - Újezd nad lesy) také průkazně nevykázala výnosy z hospodářské činnosti (z pronájmů nebytových prostor). Organizace neúčtovala o předpisech pohledávek (vystavených faktur) z nájmu na účtu 311 - Odběratelé a 602 - Výnosy z prodeje služeb, a proto v roce 2014 nejsou zaúčtované veškeré výnosy, tudíž je zkrácen i VH z hospodářské činnosti a stav pohledávek k rozvahovému dni. O výnosech z pronájmů nebytových prostor bylo účtováno až na základě úhrad nájemného a to ve výši poukázané platby na bankovní účet, která nemusela být ve správné výši, neboť kalkulace nájemného vychází ze sazby na 1 h pronájmu, avšak neexistuje žádný podklad o skutečném počtu pronajatých hodin. Tím došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Běchovice	1.	Až dne 25. 11. 2014 byl na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí zařazen požární automobil Ford Transit za 1 017,6 tis. Kč., který byl MČ předán na základě usnesení Zastupitelstva HMP dne 17. 12. 2012. Od tohoto data však byl využíván a vyvolal tak náklady zejména na PHM a opravy. Došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Dolní Měcholupy	1.	MČ předložila inventurní soupisy majetku, které byly vyhotovovány v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek, označených analytickými účty. Pro porovnání skutečného stavu se stavem účetním bylo nejprve nutno sečíst stavy jednotlivých analytických účtů, což nebylo nikde v inventurním soupisu majetku provedeno a následně porovnat se stavem uvedeným v rozvaze. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Libuš	1.	V interní směrnici bylo stanoveno pravidlo, že inventarizace majetku a závazků bude provedena dle syntetických účtů, avšak nakonec byla provedena dle analytických účtů. V rozvaze k 31. 12. 2014 byly majetek a závazky zachyceny v celkové hodnotě syntetického účtu, nikoliv podle jednotlivých analytických účtů. Pro porovnání se stavem účetním je nejprve nutno sečíst stavy vykázané na jednotlivých analytických účtech a vyhotovit soupisy syntetických účtů dle § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., což nebylo provedeno. Následně měl být tento stav porovnán se stavem uvedeným v rozvaze, jak vyplývá z § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Také navíc chyběly některé náležitosti a nebyla provedena fyzická inventura u 33 ks majetku v zasedací místnosti. Inventarizace tak nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	2.	Bylo zjištěno, že MČ jako zřizovatel příspěvkové organizace neprovedla v přezkoumávaném období zákonem stanovené kontroly této příspěvkové organizace. MČ tak nedodržela ustanovení § 9 odst. 1 a 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dále nedodržela ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
	3.	Bylo zjištěno, že v číselné řadě stvrzenek vydaných dne 26. 12. 2014, uvedených v pokladní knize, chyběl záznam o příjmu. Navíc opravy záznamů v ručně vedené pokladní knize nebyly provedeny v souladu s § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a tak nebyl dodržen požadavek v § 8 téhož zákona. Kontroly pokladny neprobíhaly, i když k tomu mělo dojít dle směrnice 3x ročně. Vnitřní kontrolní systém nebyl funkční, což odporuje § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
	4.	Na základě uzavřených smluv vznikla MČ povinnost účtovat o pohledávkách, výnosech a nákladech v celkové částce 3 420 Kč. Bylo zjištěno, že o těchto skutečnostech nebylo účtováno. V důsledku toho účetnictví MČ nebylo v přezkoumávaném období úplně ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Sliveneč	1.	V účetní závěrce byl k 31. 12. 2014 vykázan stav majetku na účtu 031 - Pozemky ve výši 293 777 844, 44 Kč. Podle evidence majetku byl na účtu stav ve výši 293 775 500,76. Rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví ve výši 2 343,68 Kč nebyl vypořádán, případně vyúčtován do příslušného účetního období. Inventarizace tak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Šeberov	1.	Účetní jednotka při inventarizaci budov a pozemků neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.

3.1.2.2 Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Na výdajové položce 5492 - Dary obyvatelstvu mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuty výlučně peněžité dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům, odměny strážníkům Městské policie, dary oddávajícím členům zastupitelstva MČ a dary členům komise výborů - spolupracovníkům MČ v celkové hodnotě cca 5,4 mil Kč. Lze se tedy domnívat, že způsob odměňování je považován za odměnu za vykonanou práci, což s sebou může přinášet určité daňové povinnosti na straně dárců i příjemců.
MČ Praha 8	1.	U některých zaměstnanců nebylo doloženo písemné odůvodnění poskytnutých odměn. Některým referentům byly v roce 2014 vypláceny měsíční odměny ve výši 50 - 80 tis. Kč. Asistentka s polovičním úvazkem dostala odměnu již v prvním měsíci svého působení ve výši 50 000 Kč, celkově za 2014 si přišla na 370 000 Kč. Nebylo možné potvrdit, že uvedené prostředky byly vyplaceny v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Pravidla pro poskytování odměn nebyla na MČ upravena vnitřní směrnici, vnitřní kontrolní systém nebyl dostatečně funkční, proto nebylo dodrženo ustanovení v § 25 zákona č. 320/2001 sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Újezd	1.	Bylo zjištěno, že MČ neoprávněně proplatila faktury, které nebyly vystaveny na MČ. Proplaceny byly třemi výdajovými pokladními doklady v celkové výši 11 877 Kč. MČ nedodržela vnitřní rozpočtovou kázeň, která zajišťuje naplnění zákona o finanční kontrole a hospodaření s finanční hotovostí ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Satalice	1.	Bylo zjištěno, že členu zastupitelstva MČ, který ve volebním období 2010 - 2014 vykonával funkci uvolněného starosty, byla poskytnuta finanční náhrada za nevyčerpanou dovolenou v délce 23 dnů. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 212 odst. 4 zákoníku práce, podle kterého měl dovolenou poskytnout zaměstnavatel, pro kterého uvolněný starosta zaměstnání vykonával. Pokud nebudou finanční prostředky vráceny, jedná se o škodu, kterou MČ vypořádá v souladu s příslušnými předpisy.

3.1.2.3 Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Městská část	P.č.	Popis zjištění
Praha 14	1.	Dokumenty k inventarizaci majetku a závazků v některých případech neobsahovaly náležitosti inventurního soupisu. MČ při inventarizaci nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť byly předloženy inventurní soupisy, které nebyly průkaznými účetními záznamy. Dále MČ nedoložila inventurním soupisem provedení inventarizace účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem ve výši 1 mil. Kč a některých dalších účtů. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 270/2010 Sb.
Praha 20	1.	Systém vedení smluv v systému Gordic nebyl dostatečně zabezpečen. Uzavřené smlouvy nebyly zavedeny do evidence smluv automaticky, ale až po předání smlouvy příslušného odboru, který smlouvu uzavřel, odpovědnému zaměstnanci, který evidenci smluv provádí. Nebylo tak postupováno dle § 25 odst. 2 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Běchovice	1.	Již dříve byla MČ předána investiční akce HMP s názvem "Běchovice - propojovací chodník ČOV, ul. Ke třem mostům". Podle přílohy protokolu byly 2 faktury ve výši 18 tis. Kč a 4,9 tis. Kč zaúčtovány jako investice, avšak jako investiční výdaj byla uhrazena pouze faktura ve výši 18 tis. Kč. Navíc po předání investiční akce byla uhrazena další faktura na projektovou dokumentaci k této akci ve výši 19,5 tis. Kč (po vyhotovení přílohy k protokolu č. 2 byly uhrazeny faktury v celkové výši 50 tis. Kč. V průběhu roku 2012 a 2013 byly na tuto akci hrazeny výdaje nejméně ve výši 168 tis. Kč, které se zaúčtovaly na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek. Došlo k porušení ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
	2.	Opravný Doklad č. 690069 a některé další opravné doklady v souvislosti s prováděnou rekonstrukcí účetnictví předchozích let z hospodářské činnosti (např. 690243, 690245, 690246, 690248) nesplňovaly náležitosti účetních dokladů, které jsou upraveny § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Benice	1.	Nájemní smlouvy na pronájem nebytových prostor uzavřené v minulých obdobích, neobsahují doložku podle ustanovení § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Současně nebyly předloženy záměry pronájmů stvrzující platnost některých uzavřených smluv, které dle vyjádření MČ nejsou k dispozici.
	2.	Nebylo účtováno o předpisu pohledávky za prodej pozemku ve výši 88 200 Kč k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dnem rozhodným pro účtování tohoto účetního případu je den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Obdobný problém je u předpisu nájemného nebytových prostor. Nebylo tak postupováno s ustanoveními v ČÚS 701 bod 6. 2. a 6. 4.
	3.	Není řádně zpracován vnitřní kontrolní systém. Zpracované interní směrnice jsou věcně zastaralé, nereagují na legislativní vývoj, např. směrnice pro účtování fondů se odvolává na starý zákon, není upravena odpovědnost za oběh dokladů, hranice pro účtování časového rozlišení je příliš vysoká, některé směrnice chybí např. způsob vedení pokladny. Došlo tak k porušení ustanovení v § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.
	4.	Systém objednávání a evidence objednávek je upraven jen pro oblast veřejných zakázek malého rozsahu, v ostatních případech není upraven zvláštním vnitřním předpisem. V organizaci není jednotný postup při objednávání, písemné objednávky nejsou číslovány, v určitých případech jsou vystaveny chybně, odpovědnost není určena, ve většině případů nebyly účetní doklady odsouhlaseny příkazcem operace a ani nebyly doloženy některé objednávky. Systém předběžné, průběžné a následné kontroly je tedy nefunkční a je tak v rozporu s § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
MČ Klánovice	1.	K pohledávkám na účtech 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (hlavní i vedlejší činnost) a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyly vytvořeny opravné položky v roce 2013 (není vyčíslen dopad na VH za 2013), tím bylo porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

MČ Koloděje	1. MČ čerpala finanční prostředky na výdaje 3745 - Péče o vzhled a veřejnou zeleň v celkové výši 673 900 Kč, ačkoliv rozpočet těchto výdajů schválený příslušným orgánem byl 659 000 Kč. Dále byly čerpány finanční prostředky na výdaje 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část v celkové výši 170 198,90 Kč, schválený rozpočet byl však ve výši 161 tis. Kč. Upravený rozpočet běžných výdajů 3111 - Předškolní zařízení činil 1 530 000 Kč, avšak k 31. 10. 2014 již bylo čerpáno 1 880 974,50 Kč. MČ nemá dostatečně zajištěnou předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Libuš	1. MČ nepostupovala při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013 v souladu s ustanoveními dle § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, tj. inventarizaci majetku nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť nebyly předloženy inventární soupisy, které by byly považovány za průkazné účetní záznamy. V důsledku toho se stává účetnictví MČ ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neprůkazným. 2. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání na zasedání Zastupitelstva MČ na úřední desce Úřadu MČ a rovněž způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 29. 5. 2014 do 16. 6. 2014. Závěrečný účet MČ za rok 2013 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ dne 18. 6. 2014. Bylo však zjištěno, že zveřejněný návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obsahoval informaci o zapojení příjmů z hospodářské činnosti ve výši 1 100 tis. Kč do rozpočtu MČ, ale v rozporu s ustanovením § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neobsahoval výsledek hospodaření hospodářské činnosti za rok 2013 v dosažené výši minus 3 478 tis. Kč. MČ průkazným způsobem nedoložila, že součástí projednávaného závěrečného účtu byl výsledek hospodaření hospodářské činnosti v takovém členění a obsahu, aby bylo v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Nedvězí	1. MČ sice doložila zveřejnění návrhu svého závěrečného účtu za rok 2013 na úřední desce v termínu 9. 6. 2014 - 24. 6. 2014. Materiál však obsahoval údaje o celkovém plnění příjmů a výdajů rozpočtu hlavní činnosti ve výši schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu, výsledku od počátku roku a salda příjmů a výdajů k 31. 12. 2013. Místo toho měl být zveřejněn návrh závěrečného účtu za rok 2013 v rozsahu plnění příjmů a výdajů rozpočtu třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby, tj. podle tříd (1- daňové příjmy, 2 - nedaňové příjmy, 3 - kapitálové příjmy, 4 - přijaté transfery, 5 - běžné výdaje, 6 - kapitálové výdaje, 8 - financování. Tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Zbraslav	1. Závěrečný účet za rok 2013 uzavřelo zastupitelstvo MČ na svém zasedání až 24. 9. 2014, i když byl maximální přípustný termín do 30. 6. 2014. Pozdním termínem projednání závěrečného účtu došlo k porušení ustanovení § 39 zákona o hlavním městě Praze.
MČ Újezd	1. Při přezkoumání vykázaného zůstatku k 31. 12. 2012 na účtu 031 - Pozemky ve výši 113 040 342 Kč byl v předložených údajích vykázán celý pozemek v hodnotě 165 648 Kč, avšak po ověření s údaji katastrálního úřadu bylo zjištěno, že MČ má svěřenou pouze část tohoto pozemku, a proto nelze odsouhlasit správnost vykázané hodnoty pozemku v účetnictví. U dalších dvou pozemků byly rovněž problémy s oceněním či existencí. Výše uvedené nedostatky jsou v rozporu s § 24 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. 2. MČ o vzniku pohledávek z titulu prodeje několika nemovitostí neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. dnem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, ale až při úhradě dlužné částky nebo až po její úhradě. Tento nedostatek byl zjištěn i u dalších účetních operací, což je v rozporu s ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech.
MČ Šeberov	1. Městská část chybně uváděla, že nakládá s vlastním majetkem, i když se jednalo o svěřený majetek HMP. 2. Městská část získala bezdůvodný majetkový prospěch ve formě bezsmluvní valorizace. 3. Účetní jednotka při inventarizaci budov a pozemků za rok 2013 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnímu. 4. Listina o právním jednání MČ nebyla opatřena doložkou o splnění zákonných podmínek (nájemní vztah) 5. MČ trvale nesleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zda je zabezpečeno, aby nedošlo k jejich promlčení nebo prekluzi. 6. Zařazení majetku (kanalizační přípojka) nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilém k užívání.

3.1.2.4 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
MČ Nedvězí	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu zákona § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Dubeč	1.	Riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace k rozvahovému dni podle ustanovení § 29 a § 30 tohoto zákona.
MČ Praha 21	1.	Riziko dodatečného vyměření daně včetně příslušenství a tedy rovněž riziko ne hospodárného použití veřejných prostředků vzhledem k neprůkazně doloženým mzdovým nákladům a výnosům z hospodářské činnosti.
MČ Koloděje	1.	Riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v případě neschválení rozpočtové úpravy, podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem.
MČ Benice	1.	Riziko neplatnosti právního úkonu pronájmu nemovitosti v případě, že nebude prokázáno zveřejnění záměru provést konkrétní majetkovou dispozici na úřední desce ve smyslu ustanovení § 36 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Praha 20	1.	Riziko plynoucí z neúplnosti evidence uzavřených smluv.
	2.	Riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.
	3.	Riziko neúplnosti účetnictví ve smyslu ustanovení v § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Praha 8	1.	Riziko ne hospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly v oblasti poskytování odměn zaměstnancům, v důsledku toho hrozí riziko neoprávněně vynaložených veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Libuš	1.	Riziko neúplnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a to z důvodu, že centrální evidence smluv byla vedena v odboru sekretariátu Úřadu MČ tak, že evidenční čísla v jedné číselné řadě jsou smlouvám přiřazena až po jejich podpisu oběma stranami a po předání stejnopisu smlouvy sekretariátu. Tento způsob evidence nezaručuje její úplnost.
MČ Praha 1	1.	Riziko vykázaní nadhodnocené hodnoty pohledávek i přes vytvořenou opravnou položku, vzhledem k omezení aplikované metodiky.
	2.	Riziko možného negativního vlivu na budoucí hospodaření MČ v případě prohraných soudních sporů, jelikož v některých případech nebyly k 31. 12. 2014 vytvořeny rezervy na soudní spory s významnou hodnotou.
	3.	Riziko plynoucí z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem MČ a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických soudních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale i rizika komoditní a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku atd.).
	4.	Riziko plynoucí z případného neobjasnění významného rozdílu mezi aktuální a hotovostní bází v závěrečném účtu MČ.
	5.	Rizika plynoucí z nedokonalé evidence, kontroly a archivace veřejných zakázek.
MČ Praha 15	1.	Riziko plynoucí s nesouladu mezi evidencí MČ a katastrem nemovitostí.
	2.	Riziko plynoucí s nedodržení příslušné legislativy z důvodu technické neproveditelnosti rozdělení pohledávek na poplatky z prodlení a úroky z prodlení.
MČ Kunratice	1.	Riziko nesprávného stanovení základ daně z příjmů, jelikož se výnosy ze směny posuzují obdobně jako výnosy získané prodejem. Nezaúčtováním nákladů a výnosů došlo ke zkrácení hospodářského výsledku, ze kterého se vychází při stanovení základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.
MČ Újezd	1.	Riziko plynoucí z nedostatečně funkčního vnitřního kontrolního systému, jelikož byly proplaceny náklady na oděvy pro tři volené členy orgánu MČ v celkové výši 36 983 Kč a není zcela jasné, zda budou v budoucnu služebně využity.

Městská část	P.Č	Popis rizika
MČ Praha 6	1.	Riziko finanční škody z důvodu nevhodného nakládání se svěřeným majetkem hlavního města Prahy.
	2.	Riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace k rozvahovému dni podle ustanovení § 29 a § 30 tohoto zákona.
MČ Praha 3	1.	Riziko vykázaní nesprávné hodnoty pohledávek (nahodnocení) z důvodu neoperativního odpisu pohledávek.
MČ Praha 18	1.	Riziko neefektivnosti hospodaření, způsobu vlastního řízení a vedení společnosti Letňanská sportovně kulturní s.r.o. v letech 2012 - 2014 a s tím související riziko z nízké úrovně zajištění kontroly hospodaření s finanční hotovostí v této společnosti.
MČ Praha 7	1.	Riziko plynoucí z nízké kvality vedení účetnictví, jeho správnost a úplnost je však do značné míry závislá na informacích z jiných odborů, respektive ekonomů jiných odborů. Přitom vedoucí účetního oddělení a vedoucí finančního odboru nemá žádné pravomoci vůči ekonomům jednotlivých odborů. To se projevuje v nedostatečném a nevhodném přisunu informací do účetního oddělení s dopady na správnost a úplnost účetní závěrky MČ.
	2.	Riziko podvodu z důvodu neexistující křížové kontroly účtování transakcí v různých oblastech účetnictví. Jeden pracovník účetního oddělení účtuje o příjmu peněz do pokladny, druhý pracovník účtuje o převodu peněz z pokladny na účet peněz na cestě a třetí pracovník účetního oddělení účtuje o položkách na bankovním výpisě
	3.	Riziko plynoucí z důvodu problematického spravování pohledávek MČ jak v hlavní, tak ve vedlejší činnosti. Jedná se zejména o pohledávky převzaté od správních firem Exa a Centra a tvorbu a účtování opravných položek k těmto pohledávkám.

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:

Dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 celkově evidována částka 8.325.636 tis. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (zkratka UCT) i odboru evidence, správy a využití majetku (zkratka SVM) představuje stavby, které byly zkolaudovány a které se využívají, ale u nichž nedošlo k předání odborem městského investora (zkratka OMI) v současnosti rozděleným na odbor strategických investic (zkratka OSI) a odbor technické vybavenosti (zkratka OTV), resp. převzetí odborem SVM.
 - Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP. Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2014 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).
 - Položkové inventurní soupisy těchto účtů k 31. 12. 2014 nám předloženy nebyly a nebylo tak možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným.
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (dříve odbor OMI, nyní odbory OSI a OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány stavby a objekty, které jsou zkolaudovány a využívány minimálně v hodnotě 12 mld. Kč (jedná se např. o plavecký areál Šutka, ZOO – hrošinec a sloninec, Vysočanská radiála, Strahovský tunel aj.) a které měly být minimálně v této hodnotě správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2014 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 jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány stavby a objekty, které jsou zkolaudovány a využívány minimálně v hodnotě 1,2 mld. Kč (jedná se např. nákup majetku od společnosti Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, rekonstrukce pavilonu Nemocnice na Bulovce, aj.) a které měly být minimálně v této hodnotě správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2014 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 hospodářské činnosti MHMP je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidován nedokončený majetek ve výši 3,8 mld. Kč. Jedná se o majetek nakoupený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala, snížené o hodnotu již zařazeného majetku. Na základě inventury příslušného účtu bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení jejich odpisování.
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 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 TSK (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidován nedokončený majetek ve výši 3,9 mld. Kč. Na základě inventury účtu bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce, které jsou v užívání popř. beze změny oproti letům minulým a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 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 022.0000 – Samostatný movitý majetek a soubory movitých věcí účetního střediska MHMP je evidován k rozvahovému dni 31. 12. 2014 odborem SVM majetek v hodnotě 3.149 mil. Kč. K této hodnotě nám nebyl předložen položkový inventurní soupis a zápis z provedené fyzické inventury tohoto majetku a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.
- Na účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody byla v průběhu roku 2014 zaúčtována částka ve výši 581.469 tis. Kč, která představuje dopočítanou hodnotu odpisů majetku zařazeného v roce 2014, který však měl být správně zařazen a odepisován od skutečného dne uvedení do užívání tj. před 1. 1. 2014.
 - V případě, že den skutečného uvedení do užívání připadl na den po 31. 12. 2011, měla být částka dopočítaných odpisů, popř. částka dopočítaných odpisů připadající na období po 31. 12. 2011 v případě skutečného uvedení do užívání před 31. 12. 2011, dle platné legislativy správně zaúčtována na účet 408 – Opravy minulých období. Jedná o významné opravy, které by v minulých účetních obdobích významně ovlivnily výsledek hospodaření.

Výsledek hospodaření předchozích účetních období a inventarizace účtů vlastního kapitálu

- Zůstatek účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období vykazuje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 zůstatek účtu o 2,2 mld. Kč vyšší než součet zůstatku tohoto účtu k 31. 12. 2013 a schváleného hospodářského výsledku účetního období roku 2013. Tento rozdíl je způsoben zaúčtováním dodatečných operací vztahujících se k období let 2010 – 2013, které se týkají zařazení majetku od společnosti PVS.

- Tyto dodatečné operace za období 2010 – 2013 ovlivňují účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období, a to z důvodu skutečnosti, že tento účet je používán také jako účet spojovací mezi účetními středisky. Dodatečné operace s dopadem do výše jmění účetní jednotky jsou důsledkem nevhodně nastavené účetní metodiky zobrazení vztahů mezi účetními středisky HMP a nedostatečně provedenou inventarizací tohoto účtu v tomto roce i v letech minulých.
- Vybrané účty vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky, účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) jsou dle interní metodiky HMP používány kromě běžných transakcí definovaných českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky jako spojovací účty mezi účetními středisky.
 - Předložená inventarizace účtů vlastního kapitálu (zejména účtů 401 a 432) neposkytuje dostatečný průkaz o tom, že konečný zůstatek těchto účtů není ovlivněn i transakcemi, které nemají být v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky prostřednictvím těchto účtů vlastního kapitálu účtovány.

S výhradami uvedenými 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 2014 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 přezkoumáních za předcházející roky:**

Dlouhodobý nehmotný majetek

- Inventarizace účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek **neobsahuje informace** o aktuálnosti daných investičních akcí, o tom, v jaké fázi pořízení se nacházejí, zda již nejsou fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepisovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.
- S ohledem na chybějící informace **nelze zhodnotit ocenění aktiv**, ze kterých daný účet sestává.
- Na účtu 013 – Software na účetním středisku MHMP je evidován k rozvahovému dni 31. 12. 2014 majetek pod jedním inventárním číslem M00003000706 v **pořizovací hodnotě 162 mil. Kč**. Ve skutečnosti se však jedná o soubor nehmotného majetku, který byl pořízen v minulosti a **neexistuje k němu položkový soupis**.
 - V případě provedení technického zhodnocení na některé složce z tohoto souboru majetku není možné technické zhodnocení zařadit, protože jej nelze přiřadit ke konkrétnímu majetku.
 - V roce 2014 byl takto zhodnocen majetek v hodnotě 25 mil. Kč, přičemž účetní zobrazení této transakce nebylo zachyceno v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané jednotky prostřednictvím zápisů na majetkových účtech 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, resp. 013 - Software.

Dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 021 – Budovy a stavby (analytické účty 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628) je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 celkově evidována částka **8.325.636 tis. Kč**. Tato částka dle informací odboru účetnictví (zkratka UCT) i odboru evidence, správy a využití majetku (zkratka SVM) představuje stavby, které byly zkolaudovány a které se využívají, ale u kterých nedošlo k předání odborem městského investora (zkratka OMI) v současnosti rozděleným na odbor strategických investic (zkratka OSI) a odbor technické vybavenosti (zkratka OTV), resp. převzetí odborem SVM. **Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.**
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2014 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). Položkové inventurní soupisy těchto účtů k 31. 12. 2014 nám předloženy nebyly, nebylo možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným.

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (dříve odbor OMI, nyní odbory OSI a OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány stavby a objekty, které jsou zkolaudovány a využívány minimálně v hodnotě 12 mld. Kč (jedná se např. o plavecký areál Šutka, ZOO – hrošinec a sloninec, Vysočanská radiála, Strahovský tunel aj.).
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž nelze vyčíslit 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 za účetní středisko Městský investor vyplývá, že některé majetkové složky evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek jsou mandataři staveb navrženy k odpisu, resp. vyřazení z evidence (např. stavba č. 5407 – Maniny příprava území v účetní hodnotě 222.405 tis. Kč). V souhrnném zápisu z jednání inventarizační komise (za odbor OSI) je součástí zápisu také informace, že do 30. 6. 2015 bude zpracován návrh na odpis nákladů vynaložených na nevyužité investice, přičemž výše těchto odpisů není v zápise kvantifikována.
 - 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 nadhodocena v řádu minimálně několika set milionů Kč, přičemž přesnou výši nelze kvantifikovat.
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány stavby a objekty, které jsou zkolaudovány a využívány minimálně v hodnotě 1,2 mld. Kč (jedná se např. nákup majetku od společnosti Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, rekonstrukce pavilonu Nemocnice na Bulovce, aj.).
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 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 hospodářské činnosti MHMP je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidován **nedokončený majetek ve výši 3,8 mld. Kč**. Jedná se o majetek nakoupený od společnosti **Pražská vodohospodářská společnost a.s.** (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala, snížené o hodnotu již zařazeného majetku. Na základě inventury příslušného účtu bylo zjištěno, že **účet obsahuje i investiční akce, které jsou v užívání, a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty**.
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 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 účetního střediska MHMP vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS **byla navržena tvorba opravné položky v celkové výši 195 mil. Kč**. Přesto v roce 2014

nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu a tudíž jsou aktiva HMP v předmětném rozsahu nadhodnocena.

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidován **nedokončený majetek ve výši 3,9 mld. Kč**. Na základě inventury účtu bylo zjištěno, že účet obsahuje investiční akce, které jsou v užívání, popř. **beze změny oproti letům minulým a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.**
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2014 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 042.0011 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK hospodářská činnost jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány nezařazené investice v celkové hodnotě 23.449 tis. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2014 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 účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody byla v průběhu roku 2014 zaúčtována částka ve výši **581.469 tis. Kč**, která představuje dopočítanou hodnotu odpisů majetku zařazeného v roce 2014, který však měl být správně zařazen a odepisován od skutečného dne uvedení do užívání, tj. před 1. 1. 2014.
 - V případě, že den skutečného uvedení do užívání připadl na den po 31. 12. 2011, měla být částka dopočítaných odpisů, popř. částka dopočítaných odpisů připadající na období po 31. 12. 2011 v případě skutečného uvedení do užívání před 31. 12. 2011, dle platné legislativy správně zaúčtována na účet 408 – Opravy minulých období. Jedná o významné opravy, které by v minulých účetních obdobích významně ovlivnily výsledek hospodaření.
- Na účtu 022.0000 – Samostatný movitý majetek a soubory movitých věcí účetního střediska MHMP je evidován k rozvahovému dni 31. 12. 2014 odborem SVM majetek v hodnotě **3.149 mil. Kč**. K této hodnotě nám **nebyl předložen položkový inventurní soupis a zápis z provedené fyzické inventury tohoto majetku** a tudíž **nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu**. Dále k movitému majetku na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí evidovaném Odborem SVM pod inventurním číslem M00004010274 (s pořizovací hodnotou 13 mil. Kč) nebyla dohledána karta majetku.
- Na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska MHMP je veden majetek ve výši **144 mil. Kč bez inventurního 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 SVM tento majetek od odboru OMI (nyní OSI/OTV) **fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventurní číslo a nepodepsal protokol o převzetí a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.**
 - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2014 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).

- HMP eviduje na analytických účtech 031.0510 a 031.0515 k 31. 12. 2014 **nevypořádané pozemky v celkové hodnotě 851.568 tis. Kč**. Tyto analytické účty byly vytvořeny zejména k evidenci pozemků, které HMP nabylo na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí a pozemků vztahujících se k investičním akcím HMP.
 - Ačkoli jsou nevypořádané pozemky evidovány v účetnictví HMP, zahrnují i pozemky, u nichž je v katastru nemovitostí evidován jiný vlastník než HMP. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 35.349 tis. Kč. Dále zahrnují pozemky, jejichž parcelní čísla nejsou v katastru nemovitostí evidována. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 5.854 tis. Kč.
 - K nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2014 vytvořena opravná položka, která by zohledňovala riziko nadhodnocení aktiv v důsledku možného nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP.
- HMP v některých případech pořízení nových pozemků a jejich zařazení **nerespektovalo okamžik uskutečnění účetního případu** (splnění podmínek pro zařazení majetku do užívání), jímž je v případě převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.
 - V případě pořízení pozemků evidovaných pod inventárními čísly A90000000765 a A90000000639 v celkové hodnotě 57.863 tis. Kč došlo k jejich zařazení do majetku HMP až v účetním období roku 2014, přičemž podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí proběhlo již v roce 2013.
 - V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2014 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) a vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) o částku ve výši 57.863 tis. Kč.

Dlouhodobý finanční majetek – akciové portfolio

- Hlavní město Praha eviduje celé své akciové portfolio v souladu se zákonem o účetnictví a souvisejícími právními předpisy, a sice majetkové účasti s rozhodujícím vlivem prostřednictvím jednotlivých analytických účtů 061 – majetkové účasti s rozhodujícím vlivem a majetkové účasti minoritního vlivu pak prostřednictvím samostatných analytických účtů 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek. K majetkovým účastem s rozhodujícím vlivem byly v rámci účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2014 **vytvořeny opravné položky v celkové výši 2.190.730 tis. Kč**.
 - Na základě předložených účetních výkazů jednotlivých společností akciového portfolia bylo zjištěno, že celková výše opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku byla podhodnocena o 5.588 tis. Kč (u majetkové účasti ve společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. byla OP podhodnocena o 3.743 tis. Kč, u majetkové účasti ve společnosti Obecní dům, a.s. pak o 1.671 tis. Kč)

Zajišťovací deriváty a řízení rizik

- Hlavní město Praha využívá pro zajištění úrokových rizik zajišťovací instrumenty v podobě derivátů. Z důvodů eliminace dopadů přecenění derivátů do výsledku hospodaření zavedlo hl. město Praha zajišťovací účetnictví. Hl. město Praha provádí v souladu s § 60 vyhlášky 410/2009 Sb. test efektivity zajištění, kdy toto testování probíhá na bázi porovnání změny peněžních toků zajišťované položky, kterou je v případě HMP úvěr či dluhopis a zajišťovacího

instrumentu, kterým je v případě HMP úrokový swap, s využitím předmětných forwardových úrokových sazeb. Tento postup testování efektivity považujeme v podmínkách HMP za dostačující a podkládající možnost využití zajišťovacího účetnictví.

- V rámci testování správnosti vykazování zajišťovacího účetnictví v účetní evidenci HMP bylo zjištěno, že stav vykazovaný k rozvahovému dni 31. 12. 2014 odpovídá reálné hodnotě vykazovaných pohledávek a závazků vyplývajících ze zajištění, nicméně bylo zjištěno, že počáteční stav pohledávek a závazků ze zajištění byl vykazován v důsledku numerické chyby v podkladu pro zaúčtování o 20 mil. Kč nižší.

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

- Zůstatek účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti **nebyl inventarizován**. Jde o porušení § 29 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Z podkladů pro tvorbu opravných položek na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (analytický účet 192.0052), které souvisejí s pohledávkami za **odtahy vozidel spravovanými příspěvkovou organizací Správa služeb hl. města Prahy** (dále i jen „SSHMP“), bylo zjištěno, že se inkasované částky započítávají proti nejstarším pohledávkám, zatímco opravné položky jsou vypočteny sazbami 10 až 60 % z novějších pohledávek a 70 % z nejstarších pohledávek, u kterých je do výpočtu nesprávně zahrnuta jednotná splatnost 27. 2. 2013.
 - Tento postup neodpovídá skutečnému stáří pohledávek za odtahy dle jejich inventury předložené ze strany SSHMP. Z celkových 218 mil. Kč bylo 198 mil. Kč splatných do konce roku 2011, měly by k nim být vytvořeny 100% opravné položky. Pouze ke zbývajícím 20 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami v odhadované výši 10 mil. Kč.
 - Opravná položka vykázána k 31. 12. 2014 na účtu 192.0052 je podhodnocena o více než 100 mil. Kč (vytvořena opravná položka ve výši 102 mil. Kč místo odhadovaných 208 mil. Kč).
- Dokladové inventury k analytickým účtům 194 – Opravné položky k odběratelům na středisku hospodářské činnosti MHMP **nejsou dostatečně průkazné**, jelikož **neobsahují položkové stavy po jednotlivých odběratelích s časovou strukturou pohledávek po splatnosti** tak, aby bylo možné ověřit oprávněnost tvorby opravné položky, resp. adekvátnost její výše.
 - Byla zjištěna dle účetních pravidel pro vybrané účetní jednotky nedostatečná tvorba opravné položky k pohledávkám za společností Delta Center, a.s. za rok 2014 ve výši 49.050 tis. Kč a tudíž v této výši došlo k nadhodnocení aktiv a hospodářského výsledku HMP.
- Na účetním středisku hospodářské činnosti SOLID a.s. VH bylo k rozvahovému dni 31. 12. 2014 zjištěno nevytvoření opravných položek k pohledávkám (účet 194 – Opravné položky k odběratelům) v úhrnné výši **13.324 tis. Kč**, přičemž tyto opravné položky měly být již vytvořeny v předchozích účetních obdobích. **V důsledku této nesprávnosti došlo k nadhodnocení aktiv a vlastního kapitálu HMP.**
- Na účetním středisku hospodářské činnosti LIGA SERVIS – DOMY VH bylo zjištěno systémově nesprávné nastavení tvorby opravných položek k pohledávkám. Ty nejsou vytvářeny dle příslušné Vyhlášky č. 410/2009 ve výši 10 % hodnoty pohledávky za každých 90 ukončených dní po její splatnosti, ale dle Zákona č. 593/1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění platném do 31. 12. 2013. Opravné položky k pohledávkám jsou tak vlivem této skutečnosti podhodnocené.

Výsledek hospodaření předchozích účetních období a inventarizace účtů vlastního kapitálu

- Zůstatek účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období vykazuje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 zůstatek účtu o 2,2 mld. Kč vyšší než součet zůstatku tohoto účtu k 31. 12. 2013 a schváleného hospodářského výsledku účetního období roku 2013. Tento rozdíl je způsoben zaúčtováním dodatečných operací vztahujících se k roku 2010 – 2013, které se týkají zařazení majetku od společnosti PVS.
 - Tyto dodatečné operace za období 2010 – 2013 ovlivňují účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období a to z důvodu skutečnosti, že tento účet je používán také jako účet spojovací mezi účetními středisky. Dodatečné operace s dopadem do výše jmění účetní jednotky jsou důsledkem nevhodně nastavené účetní metodiky zobrazení vztahů mezi účetními středisky HMP a nedostatečně provedenou inventarizací tohoto účtu v tomto roce i v letech minulých.
- Vybrané účty vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky, účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) jsou dle interní metodiky HMP používány kromě běžných transakcí definovaných českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky jako spojovací účty mezi účetními středisky.
 - Předložená inventarizace účtů vlastního kapitálu (zejména účtů 401 a 432) neposkytuje dostatečný průkaz o tom, že konečný zůstatek těchto účtů není ovlivněn i transakcemi, které nemají být v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky prostřednictvím těchto účtů vlastního kapitálu účtovány.

Rezervy

- 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.
 - 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, přičemž na tyto soudní spory nebylo v účetnictví HMP reagováno ani jak tvorbou rezervy, ani účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu v podrozvaze
- V rozhodčím řízení vedeném mezi HMP a společností **Inženýring dopravních staveb a.s.** (dále i jako „IDS“) ve věci oprávněnosti nároku na další odměnu mandátáře (IDS) souboru staveb Městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc – Tyrolka činí hodnota sporu dle evidence HMP 305.869 tis. Kč, přičemž s ohledem na podstatu sporu a výsledky obdobných typů řízení je pravděpodobné, že HMP bude minimálně z části povinnou nárok IDS uhradit:
 - Vzhledem k tomu, že IDS vykonává do současné doby činnosti mandátáře souboru staveb Městského okruhu, je velmi pravděpodobné, že HMP bude povinnou hradit poskytnuté služby od společnosti IDS, které nejsou předmětem dotčeného rozhodčího řízení, přičemž v účetnictví HMP není daná skutečnost též jakkoli zachycena (tvorbou rezervy nebo dohadné položky pasivní).

Závazky

- Na základě odsouhlasení závazků HMP k vybraným dodavatelům k rozvahovému dni 31. 12. 2014 ve formě konfirmačních dopisů byl porovnáním účetní evidence HMP s obdrženými odsouhlasovacími dopisy **identifikován rozdíl ve výši 23.996 tis. Kč**, kdy HMP eviduje v rozvaze závazky o tuto částku nižší, než jeho dodavatelé, přičemž tyto rozdíly **nebyly zdůvodněny**.

- Na středisku 00916382 CENTRA a.s. – AUSTIS a.s. VH (hospodářská činnost) **nebyla doložena inventura účtů 324.0010 a 324.0011**, jejichž konečný zůstatek k 31. 12. 2014 dle účetní evidence činil celkem **93.302 tis. Kč**. Tyto účty jsou určeny k zachycení převodů mezi bankovními účty hlavní a hospodářské činnosti v rámci dotčeného střediska hospodářské činnosti a jejich zůstatek má dle současné metodiky HMP představovat nevyčerpané prostředky na úhradu běžných nákladů spojených se správou nemovitostí využívaných v rámci hlavní činnosti HMP zabezpečenou sdružením mandátních správců CENTRA a.s. a AUSTIS a.s.
- Na základě detailních testů a dotazování pracovníků HMP a mandátních správců byl identifikován metodicky nesprávný postup zachycování transferu peněžních prostředků mezi účty HMP, který způsobil účetní nesprávnost s dopadem do výše konečného zůstatku účtů 324 – Přijaté zálohy, jejíž dopad do účetnictví roku 2014 z důvodu nedoložení inventarizace výše uvedených účtů 324 není možné kvantifikovat.

Časové rozlišení a dohadné položky

- Na účtu 383 Výdaje příštích období jsou na základě Vnitřního sdělení Odboru strategických investic zaúčtovány se souvztažným zápisem na účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek faktury od společnosti EUROVIA CS, a.s. v celkové výši **115.735 tis. Kč** a faktura od společnosti Subterra a.s. ve výši **17.529 tis. Kč** za stavební práce provedené v prosinci roku 2014, přičemž dotčené faktury **byly přijaty ze strany HMP v lednu 2015**.
- Tyto faktury byly zaevidovány zároveň do knihy došlých faktur roku 2014 a tudíž i zaúčtovány do období roku 2014 na účet krátkodobých závazků 321 - Dodavatelé. **K rozvahovému dni 31. 12. 2014 je tedy nadhodnocen stav účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zároveň nadhodnoceny závazky HMP v částce 133.264 tis. Kč.**
- Nebyla zaúčtována dohadná položka na účet 389 - Dohadné účty pasivní na elektrickou energii, jež byla spotřebována v roce 2014 a související náklady na účet 502 - Spotřeba energie, **přičemž skutečná spotřeba energie ve výši 130.412 tis. Kč byla nesprávně zaúčtována do nákladů až v období roku 2015 na základě faktur č. 920000377 a 920000378.**
- Na účetním středisku MHMP nebyla předložena dokladová inventura k účtu 384 - Výnosy příštích období v hodnotě 284 tis. Kč.

Věcná a časová souvislost s účetním obdobím

- Do nákladů roku 2014 byly na základě Dohod o narovnání zaúčtovány náklady za poskytnuté služby od společnosti MARBES CONSULTING s.r.o. v částce 14.115 tis. Kč, které byly poskytnuty v letech 2012 a 2013, a od společnosti ASD Software, s.r.o. v částce 13.395 tis. Kč, které byly poskytnuty v období od 2. pol. roku 2009 až do 14. 8. 2011 a od 16. 8. 2012 až do 18. 8. 2014.
- **Došlo tak k nadhodnocení nákladů roku 2014 o náklady předchozích účetních období, které měly být v souladu s ustanovením § 26 Vyhl. č. 410/2009 Sb. vykázány rozvahově prostřednictvím účtu 408 - opravy minulých období.**
- HMP převedlo dne 30. 12. 2014 na své dva účty, s nimiž dle mandátní smlouvy mají právo hospodařit zástupci Sdružení CENTRA a.s. – AUSTIS a.s. jakožto poskytovatelé služeb komplexní správy a údržby nemovitostí dle smlouvy SPR/01/00/000614/2008, částku **31.001 tis. Kč**.
- **Tato částka byla nesprávně zaúčtována do nákladů HMP v roce 2014, ačkoli se jedná pouze o převod finančních prostředků mezi účty HMP a náklady budou skutečně vynaloženy až v průběhu roku 2015.**

- Na základě dokladové inventury k účtu 378.0003 střediska hospodářské činnosti MHMP bylo zjištěno, že jeho zůstatek obsahuje částku ve výši 112.786 tis, která měla být vykázána jako výnos z titulu prodeje pozemku, neboť okamžik uskutečnění účetního případu (tzn. den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu) nastal 2. 12. 2014.
- V důsledku této nesprávnosti byly k rozvahovému dni nadhodnoceny závazky a zároveň podhodnoceny výnosy, resp. výsledek hospodaření ve výši 112.786 tis. Kč.

Podrozvahová evidence

- K účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce u odboru služeb, jehož konečný zůstatek činí 25.805 tis. Kč, byl doložen soupis konečných zůstatků účtu za jednotlivé odbory.
 - Tento soupis neobsahuje přehledy zůstatků, které by měly náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a § 8 Vyhl. č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, resp. neuvádí odkaz, zda takové soupisy existují a kde jsou uloženy po stejnou dobu jako celá dokumentace, t.j. minimálně 5 let.
- Na účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku je mj. vykázána hodnota 190 mil. Kč jako odhad závazku HMP vůči městské příspěvkové organizaci Lesy hl. města Prahy na rok 2015.
 - Dle odst. 4 § 72 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. by evidovaná výše závazku měla být stanovena v úhrnu na 3 následující účetní období, nikoliv pouze za jedno období. Vykazovaný zůstatek by tak měl být jen u této přezkoumávané položky o 380 mil. Kč vyšší.
- K účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí v hodnotě 1.277.095 tis. Kč účetního střediska Městský investor nebyla inventura předložena.

Příloha účetní závěrky

- Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2014 neobsahuje textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nicméně účetní závěrka včetně přílohy byla zaslána do Centrálního systému účetních informací státu a přijata bez výhrad. Ačkoli Hlavní město Praha vystupuje při sestavení účetní závěrky jako jeden subjekt (jedna účetní jednotka) včetně městských částí, nemá k dispozici podrobné informace za jednotlivé městské části.

Inventarizace majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 byla provedena ne zcela v souladu ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a to z následujících důvodů:
 - Předložený návrh inventarizační zprávy neobsahuje veškeré náležitosti dle § 2 písm. e) Vyhlášky č. 270/2010 Sb., zejména seznam všech inventurních soupisů za celé vlastní HMP.
 - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, nebylo prokázáno provedení jejich inventarizace, nebyla tedy zajištěna v rozsahu konečného zůstatku těchto účtů průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.
 - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, obsahují inventarizační soupisy pouze konečné zůstatky účtů za jednotlivé odbory, ale soupis jednotlivých položek, ze kterých daný účet sestává, předložen nebyl. Na předložených inventurních soupisech

nebyl ani uveden odkaz, zda takové položkové soupisy existují a kde jsou uloženy po stejnou dobu jako celá dokumentace, tj. minimálně 5 let. Nebylo tedy prokázáno naplnění ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví, který **určuje povinnost majetek a závazky jednoznačně určit, aby provedená inventarizace zajistila průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**

- Rekapitulace inventurních soupisů za jednotlivé syntetické účty nejsou přehledně sestaveny za celé vlastní hlavní město Prahu a nenaplnují požadavek na srozumitelnost provedené inventarizace. Rekapitulace za účetní středisko MHMP shrnuje inventurní soupisy pouze za jednotlivé odbory HMP (bez odboru městského investora, resp. odboru strategického investora a odboru technické vybavenosti) a **nezahrnuje inventurní soupisy za ostatní účetní střediska, z nichž sestává účetní závěrka (rozvaha) za vlastní hlavní město Prahu (účetní jednotka) – Městská policie, Technická správa komunikací, 22 samostatných účetních středisek hospodářské činnosti, MHMP příjmy, MHMP daně.**

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2014 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

Veřejné zakázky

- V rámci veřejné zakázky „Dodávka elektřiny a zemního plynu pro veřejné osvětlení na území hlavního města Prahy“ zadavatel (HMP) **neuveřejnil** dle ust. §147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále i jen „ZVZ“) **úplné znění smlouvy do 15. dnů od jejího uzavření**. Dále zadavatel **nedodržel** ustanovení ust. §147a, odst. 3 ZVZ, **když neuveřejnil skutečně uhrazenou cenu** (do data provedení přezkoumání této zakázky, tj. 13. 5. 2015).

Dlouhodobý hmotný majetek

- **Není dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku (účet 028) stanovený Vyhláškou č. 410/2009 Sb.** Drobný dlouhodobý hmotný majetek má obsahovat hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Obdobnou definici obsahuje rovněž interní směrnice „Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 19/2009 k vedení evidence a k inventarizaci majetku ve vlastnictví hlavního města Prahy ve správě Magistrátu hlavního města Prahy“.
- Na základě položkového soupisu vybraného účtu 028.0000 – drobný dlouhodobý hmotný majetek a testovaného vzorku majetku bylo identifikováno **nedodržení výše uvedeného závazného postupu**, jelikož na účet 028 je účtován i majetek s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč (majetek evidovaný pod inventárním číslem M00002031867, M00005017240, M00002042078, M00002042086), přičemž pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků.
- V průběhu roku 2014 bylo identifikováno **nedodržení závazného postupu v případě pořízeného majetku s inventárním č. MA0000004459 s pořizovací cenou 422 tis. Kč.**
- U movitého majetku s inventárním č. M00004010260 v pořizovací hodnotě 47 mil. Kč došlo v září 2014 k pozastavení odpisování, přičemž důvod nebyl vysvětlen.

Podrozvahová evidence

- Směrnice č. 1 pro oblast podrozvahové evidence v části 5 uvádí nesprávný účetní postup pro podmíněné závazky a sice, že na účet 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky se účtují závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku. Jde o **nedodržení Směrné účtové osnovy pro vybrané účetní jednotky, která je přílohou č. 7 vyhl. č. 410/2009 Sb., dle které jsou pro podmíněné závazky neinvestičního charakteru určeny účty 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv a 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv.** Dopad na faktické účtování však identifikován nebyl.
- Evidence případů vedených na účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku **neodpovídá obsahovému vymezení účtu, neboť se nejedná o závazky z titulu smluv o pořízení dlouhodobého majetku, ale o závazky za dodávky služeb.** Obsahově by proto měly být evidovány na účtu 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv.

- Na účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva je vykázána hodnota 87.057 tis. Kč, přičemž uvedené číslo účtu již není pro rok 2014 vymezeno ve směrné účetní osnově dle Vyhlášky 410/2009 Sb. a od 1. 1. 2014 byl tento účet nahrazen účtem 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.
- Na účtu 981 – Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí je vykázána ve výši 7,4 mld. Kč záruka poskytnutá Dopravnímu podniku hl. m. Prahy. Jedná se o desetiletý směnečný program. Závazek by měl být vykázán jako dlouhodobý, tedy na účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění.

Účetní politiky

- Ne veškerá účetní pravidla a politiky v podobě interních směrnic jsou nastaveny jednotně pro celé vlastní hlavní město Prahu a jeho jednotlivé složky (Městská policie, účetní střediska hospodářské činnosti spravovaná mandátními správci): důsledkem této skutečnosti jsou rozdílné způsoby účetního zachycení obdobných typů transakcí, resp. jejich nezachycování (např. hranice významnosti pro účtování o časovém rozlišení, způsob účtování o opravných položkách).

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:

Rezervy na 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.
- 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, přičemž na tyto soudní spory nebylo v účetnictví HMP reagováno jak tvorbou rezervy, tak účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu v podrozvaze.

Nezasmluvněné závazky

- Vlastní hlavní město Praha nezohledňuje ve svém účetnictví přijatá nezasmluvněná plnění od externích dodavatelů. Příkladem jsou služby od společnosti Inženýring dopravních staveb a.s. (dále i jako „IDS“), která poskytuje služby mandátáře souboru staveb Městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc – Tyrolka (dále i jen „MO“).
- Na část poskytnutých plnění (do poloviny roku 2014) je vedeno rozhodčí řízení o určení oprávněnosti nároku na další odměnu mandátáře souboru staveb MO v hodnotě dle evidence HMP 305.869 tis. Kč, na které nebylo v účetnictví HMP za rok 2014 jakkoli reagováno (tvorba rezervy, podrozvahové zachycení podmíněného závazku).
- Společnost IDS poskytla a poskytuje i další služby mandátáře stavby, které již nejsou předmětem dotčeného rozhodčího řízení a jejichž výše nebyla ze strany HMP kvantifikována a nebylo tedy na danou skutečnost v účetnictví HMP jakkoli reagováno (tvorba rezervy, příp. dohadné položky pasivní).

Sporné pozemky

- Vlastní hlavní město Praha eviduje ve svém majetku řadu nevypořádaných pozemků (k 31. 12. 2014 ve výši 851.568 tis. Kč), se kterými nakládá jako jejich vlastník, přičemž na mnohé z nich byl vznesen restituční nárok.
- V případě, že v dotčených sporech na určení vlastnictví nebude HMP stranou úspěšnou, bude tento majetek muset být z účetnictví HMP odúčtován a HMP zřejmě bez náhrady ztratí část svého majetku.

Nedostatečná tvorba opravných položek

- Vlastní HMP tvoří opravné položky k pohledávkám v souladu s ustanovením § 65 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve výši 10 % za každých 90 dnů po splatnosti, přesto může být vykazovaná hodnota některých pohledávek nadhodnocena proti jejich reálné hodnotě z důvodu nedostatečnosti tvorby opravných položek dle platných účetních pravidel pro vybrané účetní jednotky.

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 vycházející z účetních hodnot a nezohledňují tak nesprávnosti zjištěné v průběhu přezkoumání hospodaření HMP.

3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	3 078 675 477,73 Kč
B	Rozpočtové příjmy	59 460 502 623,26 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	5,18%

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	2 454 557 993,05 Kč
B	Rozpočtové příjmy	59 460 502 623,26 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	4,13%

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	1 277 095 393,41 Kč
E	Stálá aktiva brutto	303 941 882 656,47 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,42%

Datum vyhotovení zprávy: 25. 5. 2015

Auditorská společnost:
NEXIA AP, a.s.
Oprávnění č. 96



Auditor:
Ing. Jakub Kovář
Oprávnění č. 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne 25.5. 2015

Podpis statutárního orgánu hl. m. Prahy

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva hl. m. Prahy dne 2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne 25.5. 2015.

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

Příloha D - Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E - Stanovisko statutárního orgánu hl. m. Prahy dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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. 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 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.

PŘÍLOHA B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2014 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2014 za HMP
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2014
- Účtový rozvrh na rok 2014
- inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za vlastní HMP 2014 – sestava SOR 301,
- inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za HMP celkem 2014 – sestava SOR 220.
- Zápisy z jednání zastupitelstva HMP (ZHMP), zápisy z jednání rady HMP (RHMP), zápisy z finančního výboru ZHMP, zápisy z kontrolního výboru ZHMP
- Usnesení ZHMP a Usnesení RHMP
- Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání ZHMP, Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání RHMP
- Vnitřní předpisy Odboru účetnictví (Vnitřní směrnice vydané odborem účetnictví č. 1 – č. 9, Oběh účetních dokladů platný od 1.1.2014, Odpisový plán pro hmotný a nehmotný majetek),
- Podpisová oprávnění
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2013
- Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 57 městských částí HMP za rok 2014
- Roční zpráva interního auditu za rok 2013 a 2014
- Zpráva interního auditu č. 1/2014 a č. 2/2014
- Plán kontrol odboru kontrolních činností
- Přehled soudních sporů za rok 2014 a 1-3/2015 a Přehled významných soudních sporů k 4/2015

- Zpráva o plnění rozpočtu hlavního města Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hlavního města Prahy za rok 2013 – závěrečný účet, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
- Rozpočet vlastního hlavního města Prahy na rok 2014, dotačních vztahů k městským částem hlavního města Prahy na rok 2014 a rozpočtového výhledu do roku 2019, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v roce 2014
- Rozpočtová opatření: 4455, 4457, 3639, 1260, 1014, 3050, 3046, 1016, 7011, 7014, 5025, 4214, 4215, 4373, 4237, 4122, 4152, 4386
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5166

- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5168
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5169
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5213
- Finanční vypořádání se státním rozpočtem
- Finanční vypořádání UZ 27355, UZ 27902, UZ 98116
- Pohyby na účtech 572, 672
- Pohyby na účtech peněžních fondů 419 xxxx
- Doklady k tvorbě a čerpání fondů č. 944000000, 000510010, 950000033, 950000002, 950000024
- Usnesení RHMP č. 441 ze dne 18. 3. 2014
- Bankovní výpisy k peněžním fondům
- Statut fondu Finančního vypořádání příspěvkových organizací hlavního města Prahy včetně jeho schválení ZHMP
- Statut fondu zaměstnavatele včetně jeho schválení RHMP
- Zásady pro používání prostředků fondu zaměstnavatele Městské policie hl.m. Prahy pro rok 2014 včetně schválení RHMP
- Statut peněžního fondu Dary na provoz Útulků pro opuštěná zvířata hlavního města Prahy provozovaných Městskou policií hl.m. Prahy včetně schválení ZHMP
- Výdaje rozpočtu

§ 2119

Platební poukaz agendové číslo: 1487V00003

Usnesení ZHMP č. 33/2 z dne 12.12.2013

Smlouva o prodeji a koupi týkající se prodeje akcií ve společnosti Pražská plynárenská Holding a.s

§ 2212

Doklady agendové číslo: 142100007, 142100721, 142100050, 142100059, 142100086, 142200024, 142200199, 122102099

Dohoda o dalším postupu mezi Hlavním městem Prahou a Metrostavem a.s.

Kupní smlouva o převodu ideálních vlastnických podílů pozemků č. KUP/21/04/006090/2013

Usnesení ZHMP č. 26/21 ze dne 25.4.2013

§ 2221

Platební poukazy agendové číslo: 1429Z00019, 1429Z00099, 1429Z 00102

Smlouva o veřejných službách ve veřejné dráží a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019 včetně jejích příloh

Dodatek č. 4 ke Smlouvě o veřejných službách ve veřejné dráží a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019

Dodatek č. 9 ke Smlouvě o veřejných službách ve veřejné dráží a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019

Dodatek č. 12 ke Smlouvě o veřejných službách ve veřejné drážní a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019

Usnesení RHMP č. 1593 z 24.6.2014

Usnesení RHMP č. 2800 z 21.10.2014

Usnesení RHMP č. 3099 z 4.12.2014

Usnesení ZHMP č. 35/4 z 27.2.2014

Komentář k čerpání rozpočtu PID za rok 2014 vypracované společností ROPID

Kalkulace nákladů PID na rok 2014 – porovnání výsledné a plánované kalkulace

Platební poukazy agendové číslo: 1429Z00012, 1429Z00085, 1429Z00020, 1429Z00067

Platební kalendář čerpání dotací z rozpočtu hl.m. Prahy v roce 2014 pro Dopravní podnik hl.m. Prahy včetně jeho změn

Usnesení ZHMP č. 41/13 z 11.9.2014

Žádost dopravního podniku hl.m. Prahy o předfinancování investiční akce č. 4534

§ 3311

Platební poukaz agendové číslo: 1462Z00648, 1462Z00651, 1462Z00652, 1462Z00653, 1462Z00745

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Divadlo na Vinohradech

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Hudební divadlo Karlín

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Divadlo na Palmovce

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Městská divadla pražská

Zápisy z projednání rozboru hospodaření za rok 2014 za vybraná divadla

Deník rozpočtu za vybraná divadla UCRDR001

Usnesení RHMP č. 978 z 13.5.2014, č. 2678 z 7.10.2014, č. 2756 z 21.10.2014, č.540 z 18.3.2014, č. 1701 z 15.7.2014

§ 3639

Faktura agendové číslo: 148301585

Smlouva INO/83/01/01/2325/2013

Platební poukazy agendové číslo: 1483V00066, 1487V00009, 1487V00002, 1487V00014

Usnesení RHPM č. 883 ze dne 29.4.2014

Smlouva o upsání akcií mezi Kongresové centrum Praha a.s. a Hlavní město Praha

Usnesení ZHMP č. 35/4 ze dne 27.2.2014

Stanovy akciové společnosti Operátor OPENCARD, a.s.

Usnesení ZHMP č. 35/7 ze dne 27.2.2014

Smlouva o účtu pro dosud nevzniklou právnickou osobu

Usnesení ZHMP č.40/19 ze dne 19.6.2014

§ 3722

Faktury agendové číslo: 148500412, 148500396

Bankovní výpis č. 96

Smlouva o poskytování služeb č. INO/85/02/003640/2014 včetně dodatku č. 1

Smlouva o poskytování služeb č. INO/85/02/000056/2012

Smlouva č. INO/55/02/000986/2001 o komplexním systému nakládání s komunálním odpadem na území hl.m. Prahy včetně dodatku č. 22

Smlouva o poskytování služeb č. INO/85/02/003641/2014

§ 4350

Platební poukazy agendové číslo: 1404Z01563, 1404Z01466, 1404Z01192, 1404Z01564, 1404Z00557, 1404Z00558, 1404Z00559, 1404Z00560, 1404Z00564

Investiční transfery pro domovy pro seniory - Usnesení RHMP č. 1527 z 24.6.2014

Vyúčtování poskytnutých neinvestičních transferů vybraných domovů pro seniory

Avízo MPSV o poskytnuté dotaci určené poskytovatelům sociální služeb, 1., 2. a 3. Splátka

Avízo MPSV o poskytnutí mimořádné dotace v říjnu 2014

Avízo MPSV o poskytnutí mimořádné dotace v listopadu 2014

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Ďáblice

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Kobylisy

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Malešice

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Zahradní Město

Žádost o mimořádné uvolnění neinvestičních finančních prostředků 2014 – Domov pro seniory Malešice § 6171

Faktury agendové číslo: 1401H01173, 1401H04232, 1440005772, 144001386, 144001209, 144001271, 1401H04486, 140200010, 144001140, 144000608, 144000856, 144001360, 144000889, 144000570, 144000911, 144000705, 1401VH00602, 1401VH00603, 1440V00019, 1401VH00102

Smlouva o nájmu objektu a poskytování facility managementu č. INO/66/01/000195/2006 včetně dodatku č. 1 a 2

Smlouva o nájmu č. NAN/01/01/00115/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č.1543 z 24.6.2014

Smlouva o nájmu nebytových prostor č. NAN/40/03/002696/2011 včetně dodatku č. 1

Smlouva o poskytování poradenské činnosti č. POC/40/01/003054/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 890 z 29.4.2014

Smlouva ZPR/88/04/000004/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 1555 z 24.6.2014

Smlouva o dílo DIL/02/01/002542/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 1520 z 24.6.2014

Dohoda o narovnání č. DOH/40/01/003090/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 2615 z 30.9.2014

Smlouva INO/40/05/003043/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 362 z 28.2.2014

Smlouva o poskytování maintenance INO/40/02/002814/2012

Smlouva o zajištění provozu pražského centra kartových služeb č. INO/40/06/003083/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 2246 z 2.9.2014

Smlouva o poskytování služeb podpory a údržby programového vybavení č. INO/40/02/002828/2012

Smlouva o poskytování služeb provozu a rozvoje portálu hl.m. Prahy č. INO/40/02/002410/2010

Smlouva o poskytování služeb č. INO/40/04/002567/2011

Smlouva č. SPR/01/00/000614/2008

Dohoda o narovnání č. DOH/40/05/003091/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 2590 z 30.9.2014

Smlouva o poskytnutí podpory programového projektu č. DOT/45/04/000007/2013 a usnesení RHMP č. 1602 z 9.10.2012

- Přehled veřejných zakázek zadávaných v roce 2014
- Dokumentace ke vzorku 13 veřejných zakázek
- Přehled transferů z Operačního program Praha konkurenceschopnost v roce 2014
- Dokumentace včetně prvotních dokladů k projektu č. CZ.2.16/1.1.00/20520– Park u Čeňku
 - Doklad č. 05346075
 - Doklad č. 05356005
 - Doklad č. 05356010
 - Doklad č. 05356022
 - Doklad č. 05356026
 - Doklad č. 05356027
 - Doklad č. 05356030
 - Doklad č. 05356043
 - Doklad č. 05356042

- Dokumentace včetně prvotních dokladů k projektu č. CZ.2.16/1.1.00/21505 – Cyklotrasa Záběhlce – Vodní nádrž Hostivař
Hlášení č. 2 za období 1.1.2014 – 30.6.2014
Hlášení č. 3 za období 1.7.2014 – 31.12.2014
Doklad č. 1421K00001
Doklad č. 1421K00002
Doklad č. 1421K00004
Doklad č. 1420K00001
Doklad č. 1420K00003
Doklad č. 1420K00004
Doklad č. 1420K00005
Doklad č. 1420K00006
Doklad č. 1420K00007
Doklad č. 1420K00008
- Dokumentace k dokladovým inventurám k 31.12.2014
- Mzdové listy vybraných zaměstnanců
- Pracovní smlouvy a platové výměry vybraných zaměstnanců
- Podklady k vypláceným odměnám zaměstnanců
- Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 20/2012
- Oběh dokladů
- Vnitřní směrnice č. 1 pro podrozvahovou evidenci
- Vnitřní směrnice č. 2 pro časové rozlišení
- Vnitřní směrnice č. 7 – konec roku 2014
- smlouva č. DOT/62/05/002110/2013 z 6.6.2013
- smlouva č. DOT/62/05/002690/2014 ze dne 17.4.2014
- Doklad č. 740000026 ze dne 21.5.2014
- doklad č. 910000038 z 12.2.2015
- doklad č. 600000102 z 31.12.2014
- faktura č. 920000377
- faktura č. 920000378
- Kniha došlých faktur MHMP
- Kniha došlých faktur Odboru strategických investic a Odboru technické vybavenosti
- Konfirmační dopisy vybraných oslovených dodavatelů
- Podklady k účtu 378 0147, Odbor evidence, správy a využití majetku – nájemní smlouvy s Konsorciem Rohan, rozpis nájmu dle jednotlivých nájemních smluv, účetní zápisy UCRS0016 dle IČ

- Podklady k účtu 378 0150, Odbor evidence, správy a využití majetku – depozita od Praha West Investment k.s., Central Group Zdiby a.s., Skanska Reality a.s.; Platební poukazy o vrácení plateb; Potvrzení o poukázání peněz na účet HMP; Protokol o jednání odboru evidence, správy a využití majetku MHMP ve věci převodu nemovitosti ve vlastnictví hl.m. Prahy
- Podklady k účtu 378 0150, Odbor podnikatelských aktivit – Usnesení RHMP č. 319 z 24.2.2015 k návrhu na výmaz Architektonického ateliéru BETA, státní podnik v likvidaci z OR; Výpis z účtu č. 196
- Podklady k účtu 374 0137, Odbor evropských fondů OPPK – Bankovní výpis č. 102, Hromadný platební poukaz, Smlouva o financování projektu v rámci Operačního programu Praha – Konkurenceschopnost s příjemcem INDECO CZ s.r.o. včetně dodatku č. 1, účetní doklad 253000030, Žádost o platbu
- Podklady k účtu 383 0042 – doklady agendové čílo 1414D00882, 142200402
- Pohyby na účtech 502, 511 a 518 v období 1-5/2015 nad 1 mil Kč
- konfirmační dopisy od spolupracujících bank
- Struktura vytvořených opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku
- Přehled akciového portfolia hl. m. Prahy k rozvahovému dni 31.12.2014 a 31.12.2013
- Dokladová inventarizace účtů 061xxx, 069xxx, 414xxx včetně podkladů
- Znalecký posudek č. 150102 zpracovaný znaleckým ústavem BOHEMIA EXPERTS, s.r.o.
- Zprávy o portfoliu hl. města Prahy
- Účetní závěrky jednotlivých společností akciového portfolia ve struktuře – obratová předvaha, rozvaha, výsledovka a příloha k účetní závěrce.
- Otevřené derivátní transakce HMP – test efektivity 2014
- Dokladové inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů vázících se k derivátovým operacím včetně časového rozlišení.
- Rating HMP – Moodys – Credit Analysis
- Rating HMP Moodys – Credit Opinion
- Rating HMP – Standard and Poors
- Bankovní konfirmace ke všem derivátům a úvěrům
- Smlouvy ke všem investičním akcím, na které byly čerpány úvěrové zdroje a následně zajištěny deriváty
- EIB – přehled splátkových plánů úvěrů
- EIB – přehled úrokových sazeb
- zápisy z inventarizace majetku (účtu 042) UCS Městský investor - OTV a OSI evidované jednotlivými mandatáři
- seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám

- přehled staveb a budov z evidence odboru SVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2014, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2014 z registru ENO
- vybrané inventární karty majetku A10000000336, A10000000337, A1000000434, A10000000105, A10000000458, A10000000432, A200000026763, A200000026629, A200000025706, A20000006988
- opravy a údržba UCS Městský investor doklad č. 910000161
- zápis z inventarizace majetku (účtu 042) UCS Zdaňovaná činnost
- smlouva včetně dodatků se správcem majetku společností PVS a.s., zápis z inventarizace majetku spravovaného PVS a.s. včetně návrhu na opravné položky k evidovanému majetku
- účet 042 UCS Zdaňovaná činnost nabytí a pozbytí majetku - doklad č. 600000094, doklad č. 745000106
- pozbytí majetku UCS Městský investor - výjezd účtu 554 a 664, doklad č. 912000002 (včetně kupní smlouvy, karty majetku), doklad č. 912000045, 912000017, 912000008, 912000134, 912000016, 912000033
- zápis z inventarizace majetku (účtu 021 a 042) UCS Magistrát hl. m. Prahy
- vybraná akce-ORG UCS Magistrát hl. m. Prahy - 6836
- opravy a údržba UCS Magistrát hl. m. Prahy doklady č. 920000329, 920001126, 920000540, 920001188
- zápisy z inventarizace majetku (účtu 021 a 042) UCS TSK
- vybrané inventární karty majetku UCS TSK TSKRTS000046, TSKRTS000047, TSKRKO000028, TSKRMO000464, TSKRKO005980
- vybrané akce-ORG UCS TSK – 002955, 003262, 003307, 002941, 001539, 004386, 003963
- opravy a údržba UCS TSK doklady č. 000210686, 000210438, 000210617, 000210650, 000210995
- přírůstků majetku (pozemků) – inventární číslo A90000002592, A90000001985, A90000000765, A90000002562, A90000000639 – byly kontrolovány
 - zařazovací protokoly,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - návrhy na vklady do katastru nemovitostí,
 - inominátní smlouva,
 - smlouva o převodu nemovitostí z příslušnosti hospodařit s majetkem státu do vlastnictví obce,
 - směnná smlouva,
 - protokol o bezúplatném převodu pozemku,
 - smlouva darovací,
 - účetní deník.
- úbytku majetku (pozemků) – inventární číslo – 9058749, 9065811, 9072700, A90000000480, A90000001528, A90000001987, A90000002300 – byly kontrolovány:
 - vyřazovací protokoly,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - návrhy na vklad do katastru nemovitostí,

- usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,
 - schvalovací doložka ministerstva financí,
 - darovací smlouva,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - vnitřní sdělení odboru dopravy,
 - stanovisko odboru ochrany životního prostředí,
 - stanovisko odboru územního plánu,
 - stanovisko útvaru rozvoje,
 - znalecké posudky,
 - směnná smlouva,
 - usnesení vlády české republiky,
 - znalecký posudek,
 - kupní smlouva,
 - dohoda o narovnání a dalším postupu,
 - účetní deník.
- pozemky - inventární číslo – 90001842, 90004302, 90004248, 90002441, 90002443, 90004246, 90002925, 90001839, 90001522, 90000466, 90004245, 90002079, 90004271, 90004247, 90004334, 90000011, 90000747, 90000802, 90004323, 90004105, 90002444, 90002442, 90004303, 90002218, 90000945, 9083870, 9056648, 9014193, 9056688, 9015549, 9014440, 20000041, 20001536, 20000807, 20001840, 2001918, 20001978, 20001986, 20002023, 20009927, 20011401, 20013162, 20013350, 20006903, 20004258, 20016516, 20018068, 20016448, 20008097, 20017804, 90005599, 9020173, 9020661, 9024497, 9082497, 9082500, 9015265, 9022061, 9063123, 9077494 – byly kontrolovány:
 - výpisy z katastru nemovitostí.

- **náklady a výnosy hospodářské činnosti**

- **IČO: 00913383 - ZDAŇOVANÁ ČINNOST**

- **došlé faktury č.** 1483900104, 1483900089, 1483900316, 1483900536, 1483900659, 1429900007, 1429900033, 1429900049, 1429900050, 1483900120, 1483900824, 1583900105; 1483900861, 1483900527, 1483900877.
- **vystavené faktury č.** 1383140002, 1383140005, 1183140086, 1183150012, 1183150013, 1183150014, 1183150015, 1183150016, 1183150017.
- **vnitřní účetní doklady č.** 0402133, 1414Z01985, 1414Z02137, 1414Z00522, 1414Z01157, 1414Z02114, 1414Z00117, 1414Z01426, 1414Z01937, 1414Z00260, 1414Z01874, 1414Z01259, 1414Z02126, 1414Z00152, 1414Z01758, 1414Z02078, 1414Z02079, 1414Z02173, 1414Z02118.
- **smlouvy č.** NAO/58/01/000064/2000 vč. dodatků č. 4 a 5; SME/83/01/015107/2014
- **dokladové inventury k účtům** 194 0002, 241 0020, 241 0034, 311 0002, 311 0019, 311 0812, 341 0111, 341 0112, 348 0000, 349 0078, 378 0003, 378 0012, 384 0000, 459 0100, 469 0803.
- **protokol o vzájemném započtení pohledávek (č. j. SM – 1010/14)**
- **zápočet prokázaných investic vynaložených nájemcem na úhradu nájemného (na základě smlouvy č. NAO/58/01/000064/2000)**

- **IČO: 00916323 – TRADE CENTRE PRAHA VH**

- **došlé faktury č.** FPOU-2014-512-000435, FPOU-2014-512-000554, FPOU-2014-512-000736, FPOU-2015-512-000007, FPOU-2015-512-000099, FVHMP-2014-618-000048, FVHMP-2014-618-000048, FVHMP-2014-618-000003, FVHMP-2014-618-000044, FVHMP-2014-618-000045, FVHMP-2014-618-000001, FVHMP-2014-618-000002

- vystavené faktury č. NB-2014-611-000191, NB-2014-611-000973, NB-2014-611-001310, NN-2014-612-000005, NN-2014-612-000012, NN-2014-612-000044, NN-2014-612-000067, NN-2014-612-000096, NN-2014-612-000122, NN-2014-612-000290, NN-2014-612-000438, NN-2014-612-000714, NN-2014-612-000763, NN-2014-612-001216, NN-2014-612-001243, NN-2014-612-001472, NN-2014-612-001533
 - dokladové inventury k účtům 042 0001, 311 0001, 311 0002, 348 0010, 348 0020, 377 0301
- **IČO: 00914631 – TSK HMP VH**
- došlé faktury č. R2014000188, R2014000108, R2014000109, R2014000107, R2014000130, R2014000150, R2014000185, R2014000075, R2014000005, R2014000022, R2014000075, R2014000074, R2014000005, R2014000188, R2014000189, R2012000003, R2011000032, R2014000097, R2013000103
 - vystavené faktury č. R000085286, R000080251, R000080251
 - vnitřní účetní doklady č. R201400084, R201401824, R201400153, R201400153
 - nájemní smlouva č. 2/14/1601/166, 2/14/1401/042, 1/00/361/0025 (dodatek č. 11), 2/12/1101/471 (dodatek č. 9),
 - smlouva o dílo č. 2/5-2014, 3/14/6200/048, 3/14/1101/050, 3/14/3200/0003, 3/14/6200/081, 3/13/6300/193, 3/14/6200/054; smlouva o zajištění správy majetku
 - bankovní výpis č. 252
 - dokladové inventury k účtům 042 0011, 194 0005, 241 0005, 311 0005, 321 0010, 384 0001, 389 0001
- **IČO: 00909335 – SOLID a.s. VH**
- došlé faktury č. 1713, 2359, 2682, 2855, 2956, 3012, 3148, 2735, 2878, 2938, 3217, 3352, 4025112068, 1542007814, 3415, 3515, 8502831025, 79290015, 20140016, 1080078717, 632014, 20140016, 709291, 14030130, 14030233, 201445, 1411065, 871114, 18, 140100005, 9124247070
 - vystavené faktury č. 12, 524, 2951
 - vnitřní účetní doklad č. 1
 - dokladové inventury k vybraným účtům
 - Pokyn k tvorbě opravných položek k pohledávkám pro správce majetku MHMP
 - Dohoda o zápočtu pohledávek č. INO/83/01/014067/2014
 - dokladové inventury k účtu 194 010, 241 0011, 311 0002, 314 0057, 324 0062, 348 0010, 348 0094,
 - bankovní výpis č. 252
 - finanční vypořádání hospodářské činnosti HMP za rok 2013
 - smlouvy č. C/23/000127/96 (dodatek č. 14), NAN/83/01/010111/2013, NAN/83/01/013984/2014
 - smlouva o dílo č. 30/5/2014, 16-2014, 10/2014, 3/10/2014, 10/10/2014, 21/10/2014, 18/11/2014, 25/11/2014, 27/8/2014
- **IČO: 00909378 – CENTRA a.s. VH**
- došlé faktury č. 54, 5741, 3895, 4702, 4700, 4312, 5176, 5778, 4031, 3102, 1063, 3610, 2955, 5235, 3851, 2885, 3065, 2747, 1518, 1991, 2218, 2864, 2470, 993, 1740, 2342, 6778, 5930, 2226, 2139, 5779, 6289, 6511, 4069, 1994, 2262, 5467, 5112, 5743, 42, 80, 98, 519, 230/15, 232/15,
 - vystavené faktury č. 1, 2, 5
 - vnitřní účetní doklad č. 99631, 99597, 99611, 97158, 95696, 102, 28, 96192, 96034, 96, 88, 92
 - smlouvy č. 51/95, 10911, SOD/14/115, SOD/14/148, mandátní smlouva č. C/23/000128/96
 - dokladové inventury k účtu 241/0011, 245 0040, 311 0001, 314 0051, 321 0100, 348 0010, 378 0006, 389 0000, 933 0000

- **IČO: 00906310 – KOLEKTORY PRAHA VH**
 - došlé faktury č. 114527, 114254, 114500, 114435, 114511, 114236, 114281, 114039, 114052, 114479, 114029, 114293, 114051, 114049, 114145, 114239, 114197, 114427, 114146, 115016, 115011, 115043
 - vystavené faktury č. 2014120013, 2015010014
 - smlouvy č. SoD-19/2014, SODM-26/2014, NAO/55/01/001165/2002 (dodatek č. 23), 4401/13/813, 245/008/01/10, 839/015/05/12 (dodatek č. 3), 4263/09/609, MAN/23/08/003874/2007, OVM-142/2014, SOD 4404/14/2113, 4387/13/2513, SOD-20/2014, SODM-26/2014 vč. dodatku č. 2, SODM-34/2014
 - finanční vypořádání hospodářské HMP za rok 2013,
 - objednávky č. OVSM-110/2014, OVSM-46/2014, OVSM-5/2014, OVSM-39/2014, OVSM-66/2014, OSVM-88/2014, OVSM-126/2014

- **IČO: 00911542 – LIGA SERVIS – DOMY VH**
 - došlé faktury č. 6, 153, 429, 453, 998, 1451, 1539, 1599, 1613, 1630, 133/15, 28/15, 916, 1250, 1368, 1441, 1484, 1484, 1539, 1549, 1552, 1553, 1253,
 - vystavené faktury č. 7, 20, 25
 - nájemní smlouvy č. NAN/83/01/000781/2011, NAN/58/01/016624/2009, NAN/58/01/002424/2002, A/39/1013/01, mandátní smlouva č. C/23/000126/96, dodatky ke smlouvě č. 00/03/2011, NAO/83/01/003636/2011, SOD č. 14013, SOD 538/2014, VYP/83/01/016465/2014, C/23/000126/96, SOD č. 544/2014 vč. dodatků, SOD č. 422/2010
 - vnitřní účetní doklad č. 271, 272, 283, 916, 916, 1250, 1368, 1441, 1484, 1484, 1539, 1549, 1552, 1553, 283, 284, 1317, 265, 7, 106, 29118, 29185
 - finanční vypořádání za rok 2013
 - dokladové inventury k účtu 042 0010, 194 0001, 241 0011, 311 0002, 311 0005, 314 0014, 321 0000, 348 0010, 348 0020, 389 0000, 459 0192,

Příloha C

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

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2014**

IČO: **00064581**

Název: **Hlavní město PRAHA**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2014

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	Mariánské nám. 2
obec	PRAHA 1 - Praha 1 - STARÉ MĚSTO
PSČ, pošta	11000

Místo podnikání

ulice, č.p.	Mariánské nám. 2
obec	PRAHA 1 - Praha 1 - STARÉ MĚSTO
PSČ, pošta	11000

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00064581
právní forma	neurčeno
zřizovatel	č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze

Předmět podnikání

hlavní činnost	
vedlejší činnost	
CZ-NACE	

Kontaktní údaje

telefon	236002383
fax	236007022
e-mail	Jarmila.Melkesova@praha.eu
WWW stránky	

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Podpisový záznam statutárního orgánu

ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2014**

IČO: **00064581**

Název: **Hlavní město PRAHA**

SNS: **200 - Hlavní město Praha celkem**

Číslo položky	Název položky	Období			
		Symetrický účet	Běžné	Korekce	Minulé
		1	2	3	4
		Brutto		Netto	
AKTIVA CELKEM		462 186 081 848,08	64 831 959 283,90	397 354 122 564,18	384 929 944 655,65
A.	Stálá aktiva	413 314 020 637,76	62 615 314 370,15	350 698 706 267,61	342 037 100 092,10
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3 640 796 453,29	2 025 018 142,14	1 615 778 311,15	1 855 476 681,57
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 622 563,55	1 113 549,00	1 509 014,55	1 713 616,05
	2. Software	2 359 853 647,17	1 659 773 191,50	700 080 455,67	765 261 432,16
	3. Ocenitelná práva	515 060 635,19	218 133 707,00	296 926 928,19	353 281 073,19
	4. Povolenky na emise a preferenční limity				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	114 464 448,14	114 464 448,14	130 101 796,77	128 279 865,27
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	161 635 043,27	31 533 246,50	487 101 835,97	606 940 694,90
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	487 101 835,97			
	8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku				
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
	10. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	58 280,00		58 280,00	
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	363 645 981 786,32	58 208 566 136,93	305 437 415 649,39	299 655 239 381,80
	1. Pozemky	55 169 230 886,11	1 164,00	55 169 229 722,11	55 323 663 713,15
	2. Kulturní předměty	695 734 558,55		695 734 558,55	686 929 999,16
	3. Stavby	218 634 328 538,85	51 875 984 209,30	166 758 344 329,55	175 501 628 947,37
	4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	8 612 078 693,20	4 269 727 767,90	4 342 350 925,30	4 043 110 638,78
	5. Pěstiselské celky trvalých porostů	1 839 325,11	670 118,00	1 169 207,11	1 289 759,11
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 971 153 484,37	1 971 153 484,37	73 251 670,53	88 123 713,53
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	160 813 305,11	87 561 634,58	69 468 567 886,80	63 614 232 336,43
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	69 472 035 645,58	3 467 758,78		
	9. Uspořádací účet technického zhodn. ocenění dlouhodobého hmotného majetku				
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	778 307 695,74		778 307 695,74	396 260 274,27

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	4
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	8 150 459 653,70		8 150 459 653,70	
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	45 183 284 042,56	2 201 967 913,53	42 981 316 129,03	40 011 353 169,27
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	43 347 354 567,56	2 199 611 112,08	41 147 743 455,48	38 268 395 947,56
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	13 546 000,00		13 546 000,00	19 096 657,72
4.	Dlouhodobé půjčky	067	690 273 041,60		690 273 041,60	991 797 943,05
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	548 574 177,70		548 574 177,70	154 349 895,50
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	100 492 554,70		100 492 554,70	200 372 495,44
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	383 043 701,00		383 043 701,00	374 096 930,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	100 000 000,00	2 356 801,45	97 643 198,55	3 243 300,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	843 958 355,59	179 762 177,55	664 196 178,04	515 030 859,46
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	108 443 507,85	1 053 048,00	107 390 459,85	62 691 599,20
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	117 573 171,43		117 573 171,43	88 872 265,93
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	617 196 976,31	178 709 129,55	438 487 846,76	362 562 994,33
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na trasféry	471	744 700,00		744 700,00	904 000,00
B.	Oběžná aktiva					
I.	Zásoby					
1.	Pořízení materiálu	111	70 853 371,96		70 853 371,96	58 191 498,85
2.	Materiál na skladě	112	64 455 090,57		64 455 090,57	53 883 795,17
3.	Materiál na cestě	119	1 966 630,50		1 966 630,50	636 478,60
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	1 158 649,89		1 158 649,89	629 225,08
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139	3 273 001,00		3 273 001,00	3 042 000,00
II.	Krátkodobé pohledávky					
1.	Odeběratelé	311	9 646 105 316,85	2 216 644 913,75	7 429 460 403,10	6 819 953 002,96
2.	Směnky k inkasu	312	4 878 308 198,51	1 429 607 690,45	3 448 700 508,06	3 648 612 627,63
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 614 894 268,86		1 614 894 268,86	1 646 288 115,51
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	845 764 455,25	573 672 964,84	272 091 490,41	373 699 818,72

Číslo položky	Název položky	Období			
		Běžné		Minulé	
		1 Brutto	2 Korekce	3 Netto	4
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	2 545 600,00		2 545 600,00	
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů				
8.	Pohledávky z přerozdělených daní				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	1 470 584,39		1 470 584,39	1 169 460,98
10.	Sociální zabezpečení				
11.	Zdravotní pojištění				
12.	Důchodové spoření				
13.	Daň z příjmů				
14.	Jiné přímé daně				
15.	Daň z přidané hodnoty				
16.	Jiné daně a poplatky				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	4 762 304,67		4 762 304,67	6 300 432,49
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	24 667 199,04		24 667 199,04	11 975 355,19
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení				
24.	Pevné termínové operace a opce	188 275 879,79		188 275 879,79	26 911 224,33
25.	Pohledávky z finančního zajištění				
26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů				
27.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	645 477 626,81		645 477 626,81	92 788 234,19
29.	Náklady příštích období	15 548 224,60		15 548 224,60	43 898 572,79
30.	Příjmy příštích období	19 972 261,02		19 972 261,02	25 331 837,13
31.	Dohadné účty aktivní	644 744 262,72		644 744 262,72	383 390 284,61
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	759 674 451,19	213 364 258,46	546 310 192,73	559 587 039,39
	III. Krátkodobý finanční majetek	39 155 102 521,51		39 155 102 521,51	36 014 700 061,74
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	53 566 146,29		53 566 146,29	36 090 243,50
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	826 510 132,44		826 510 132,44	911 295 046,50
3.	Jiné cenné papíry	7 786 999 999,97		7 786 999 999,97	7 782 298 232,99
4.	Terminované vklady krátkodobé	2 030 254 252,98		2 030 254 252,98	3 074 478 170,22
5.	Jiné běžné účty	1 164 343 444,10		1 164 343 444,10	1 052 219 648,06
9.	Běžný účet	10 521 341 225,10		10 521 341 225,10	9 001 991 913,22
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	14 223 767 334,87		14 223 767 334,87	11 341 811 613,00
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	2 535 337 927,80		2 535 337 927,80	2 804 626 189,65
15.	Ceniny	10 770 176,90		10 770 176,90	7 938 033,12
16.	Peníze na cestě	209 954,00		209 954,00	176 520,00
17.	Pokladna	2 001 927,06		2 001 927,06	1 774 451,48

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet		Období	
		účet	Minulé	Bežné	1
PASIVA CELKEM					
		397 354 122 564,18	384 929 944 655,65		
C.	Vlastní kapitál	354 331 159 160,08	339 402 749 118,26		
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	285 839 782 046,44	288 063 874 892,31		
1.	Jmění účetní jednotky	316 507 355 548,33	316 918 353 567,92		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	11 235 372 721,46	10 250 234 471,64		
4.	Kurzové rozdíly				
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	48 442 070 025,44	47 593 124 787,36		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	6 693 710 377,39	8 552 038 004,02		
7.	Opravy minulých období	154 586 575,30	63 626 363,91		
II.	Fondy účetní jednotky	2 873 570 158,13	3 123 980 390,55		
6.	Ostatní fondy	2 873 570 158,13	3 123 980 390,55		
III.	Výsledek hospodaření	65 617 806 955,51	48 214 893 835,40		
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	15 062 603 452,95	7 053 153 544,90		
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		7 533 404 803,97		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	50 555 203 502,56	33 628 335 486,53		
D.	Cizí zdroje	43 022 963 404,10	45 527 195 537,39		
I.	Rezervy	67 239 925,00	52 433 309,00		
1.	Rezervy	67 239 925,00	52 433 309,00		
II.	Dlouhodobé závazky	33 558 894 751,92	34 164 409 086,40		
1.	Dlouhodobé úvěry	22 190 135 301,03	22 997 038 019,88		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	67 359 150,00	21 326 500,00		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	10 545 000 000,00	10 485 000 000,00		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	3 291 755,44	12 489 170,50		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení				
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě				
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí				
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	692 114 021,29	599 700 039,54		
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	60 994 524,16	48 855 356,48		
III.	Krátkodobé závazky	9 396 828 727,18	11 310 353 141,99		
1.	Krátkodobé úvěry				
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)				
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů				
4.	Jiné krátkodobé půjčky	1 706 274 410,66	4 395 648 543,35		
5.	Dodavatelé				
6.	Směnky k úhradě				
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 789 334 029,71	1 509 570 916,08		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
8.	Závazky z dělené správy	325	83 494,00	39 113 833,44
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	174 373 667,00	161 740 690,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	11 241 810,20	15 964 420,20
12.	Sociální zabezpečení	336	101 592 663,00	141 852 354,00
13.	Zdravotního pojištění	337	44 044 098,00	
14.	Důchodové spoření	338	147 036,00	
15.	Daň z příjmů	341	1 548 441 179,44	1 378 138 840,27
16.	Jiné přímé daně	342	44 306 138,00	44 834 320,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	134 987 583,18	116 638 647,37
18.	Jiné daně a poplatky	344	15 118,00	60 459,00
19.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	47 633 605,83	434 131 735,90
20.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	3 167 159,00	5 856 434,70
21.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	14 639 308,76	32 647 953,90
28.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
29.	Pevné termínové operace a opce	363		
31.	Závazky z finančního zajištění	366		
32.	Závazky z upsaných nesplicených cenných papírů a podílů	368		
33.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
34.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	665 462 161,57	286 368 156,60
35.	Výdaje příštích období	383	188 745 842,81	84 445 647,30
36.	Výnosy příštích období	384	145 243 654,15	215 189 650,30
37.	Dohadné účty pasivní	389	1 054 787 835,70	1 035 208 531,64
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 722 307 932,17	1 412 942 007,94

* Konec sestavy *

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2014

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

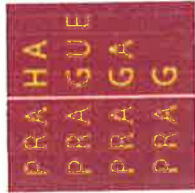


Číslo položky	Název položky	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4
A.	NÁKLADY CELKEM	44 672 035 833,64	13 577 517 614,02	57 361 987 387,35	11 301 375 934,61
I.	Náklady z činností	20 277 976 699,81	11 835 470 952,54	21 140 398 906,06	9 552 920 015,30
1.	Spotřeba materiálu	291 677 835,08	35 259 461,32	305 047 479,28	34 870 506,93
2.	Spotřeba energie	183 635 853,03	116 267 449,01	219 770 254,26	116 788 006,88
3.	Spotřeba jiných neskkladovatelých dodávek		1 621 364,12		2 609 574,89
4.	Prodané zboží	43 650,14	790 138,35	413 704,32	1 536 449,57
5.	Aktivace dlouhodobého majetku				
6.	Aktivace oběžného majetku			927 654,73-	
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby				
8.	Opravy a udržování	1 989 977 859,42	2 151 752 421,25	1 832 161 023,63	1 883 067 552,90
9.	Cestovné	18 181 076,82	32 143,00	18 560 720,42	24 505,40
10.	Náklady na reprezentaci	31 012 133,78	74 342,58	32 852 299,93	97 099,93
11.	Aktivace vnitřní organizačních služeb				
12.	Ostatní služby	6 324 373 948,35	1 385 049 100,55	6 757 048 603,71	1 404 167 338,99
13.	Mzdové náklady	3 697 377 158,29	209 816 050,48	3 564 716 249,97	193 136 053,50
14.	Zákonné sociální pojistění	1 213 704 907,15	70 070 972,56	1 163 958 827,05	65 108 698,88
15.	Jiné sociální pojistění	17 313 293,26	667 012,00	16 708 855,94	615 519,00
16.	Zákonné sociální náklady	67 932 185,40	628 563,00	70 930 280,39	672 333,00
17.	Jiné sociální náklady	90 033 823,89	229 135,20	62 020 415,01	225 523,75
18.	Daň silniční	4 500,00	5 400,00	1 500,00	2 000,00
19.	Daň z nemovitostí	502 368,88	4 472 868,00	432 873,13	7 157 690,00
20.	Jiné daně a poplatky	3 601 058,78	235 564 883,43	4 344 471,68	183 741 236,80
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	26 333 376,93	94 541,79	6 014 357,01	85 827,72
23.	Jiné pokuty a penále	755 012,68	7 324 895,82	934 098,40	374 781,20
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	44 671 221,17		47 962 662,87	
25.	Prodaný materiál	1 266,66	31 723,24	882,96	33 287,47

Číslo položky	Název položky	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Symetický účet		1	2	3	4
26.	Manka a škody	10 862 999,05	92 091,00	85 894 863,08	390 712,71
27.	Tvorba fondů	1 015 972 810,84		1 063 750 795,41	56 000,00-
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	3 558 899 283,76	977 875 692,28	3 995 200 859,82	953 036 574,41
29.	Prodáváný dlouhodobý nehmotný majetek			32 350,00	849 160,00
30.	Prodáváný dlouhodobý hmotný majetek	401 810 825,36	4 629 900 055,19	771 920 661,86	3 056 633 181,80
31.	Prodáváné pozemky	50 506 100,01	1 335 609 867,55	176 955 804,80	1 032 299 288,69
32.	Tvorba a zúčtování rezerv		14 806 616,00		33 310 743,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	279 147 081,22	184 080 452,89	221 800 110,68	249 243 227,81
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	21 612 867,67	155 219 958,83	8 904 227,61	82 176 955,33
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	167 156 371,33	17 162 908,05	134 378 142,98	16 306 803,24
36.	Ostatní náklady z činnosti	770 875 830,86	300 970 845,05	578 609 194,59	234 415 381,50
II.	Finanční náklady	1 146 384 746,47	193 605 482,04	12 325 608 564,78	367 303 199,04
1.	Prodané cenné papíry a podíly	245 229 771,79	93 533 701,00	724 825 204,74	244 870 000,00
2.	Úroky	800 564 273,83	66 476,46	687 398 021,17	2 410 441,86
3.	Kurzové ztráty	62 056 209,83	88 617,17	499 324 771,59	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	33 120 652,12	98 514 081,26	6 473 203,86	113 599 235,87
5.	Ostatní finanční náklady	5 413 838,90	1 402 606,15	10 407 787 363,42	6 423 521,31
III.	Náklady na transfery	23 247 674 387,36		23 895 779 916,51	
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	23 247 674 387,36		23 895 779 916,51	
V.	Daň z příjmů	1 548 441 179,44		1 548 441 179,44	1 381 152 720,27
1.	Daň z příjmů	1 548 441 179,44		1 548 441 179,44	1 378 138 840,27
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů				3 013 880,00
B.	VÝNOSY CELKEM	53 974 430 466,50	19 337 726 434,11	58 615 211 339,62	17 101 305 527,24
I.	Výnosy z činnosti	3 583 417 113,30	14 855 777 936,62	3 293 404 502,96	13 718 061 227,23
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	56 622,80			
2.	Výnosy z prodeje služeb	165 508 186,02	421 440 186,69	25 547 730,23	438 732 322,98
3.	Výnosy z pronájmu	187 370,30	7 055 659 245,18	594 651,70	7 340 827 748,45
4.	Výnosy z prodaného zboží	1 221 011,46	610 633,99	1 116 898,10	610 523,16
5.	Výnosy ze správních poplatků	400 610 196,90		377 445 181,66	
6.	Výnosy z místních poplatků	1 320 269 818,18		1 308 254 379,59	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	1 477 546,43	51 653,70	1 703 785,91	71 983,01
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	5 431 615,54	220 290 622,11	4 516 461,87	179 748 177,71
10.	Jiné pokuty a penále	401 896 861,28	2 773 626,91	303 627 447,62	3 183 066,68
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	13 010,14	2 913 916,94		4 299 209,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	20 799,00	17 736 267,18	28 703,00	6 111 509,85

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645		32 224,00		
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	1 131 361,00	5 427 475 795,46	1 000 012,00	4 285 204 106,75
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	1 501 996,00	1 529 006 784,21	9 250 671,00	1 022 688 698,08
16.	Čerpání fondů	648	772 008 158,63		613 244 813,38	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	512 082 559,62	177 786 980,25	647 073 766,90	436 583 881,56
II.	Finanční výnosy		4 910 373 531,95	4 481 939 548,73	12 158 940 437,40	3 383 235 351,25
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	246 781 639,50	93 533 701,00	720 263 486,53	249 072 937,20
2.	Úroky	662	285 702 672,26	56 609 253,34	49 967 542,04	106 950 616,73
3.	Kurzové zisky	663	19 266 884,94	376 820,00	135 481 020,11	373 670,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	394 250 389,14	4 326 414 128,62	582 463 945,37	3 008 752 921,68
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	3 964 320 466,00	4 997 242,00	1 304 208 021,74	15 338 725,20
6.	Ostatní finanční výnosy	669	51 480,11	8 403,77	9 466 491 505,69	2 746 480,44
IV.	Výnosy z transferů		2 003 279 368,18	8 948,76	2 076 640 908,22	8 948,76
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	2 003 279 368,18	8 948,76	2 076 640 908,22	8 948,76
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		43 477 360 453,07		41 084 225 491,04	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	10 948 796 867,16		10 136 890 463,38	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	11 029 668 096,08		10 487 014 498,71	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	19 788 620 039,59		18 837 427 837,94	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	787 458 094,13		751 402 960,06	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	922 817 356,11		871 489 730,95	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	9 302 394 632,86	7 308 649 999,53	1 253 223 952,27	7 181 082 312,90
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	9 302 394 632,86	5 760 208 820,09	1 253 223 952,27	5 799 929 592,63

* Konec sestavy *



PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč)

Období: 12 / 2014

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
			BĚŽNÉ	MINULÉ	
P.I.	Majetek účetní jednotky		37 762 563 545,97		36 998 306 901,52
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	21 118 070,03		19 268 786,91
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	248 535 424,10		222 042 561,11
3.	Ostatní majetek	903	37 492 910 051,84		36 756 995 553,50
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky		848 324 538,49		532 564 827,19
1.	Vyřazené pohledávky	911	847 912 761,71		532 177 901,41
2.	Vyřazené závazky	912	411 776,78		386 925,78
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		286 328 912,26		282 516 907,38
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	15 000,00		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922			
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	2 031 600,75		3 550 564,46
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	215 598 937,82		215 631 219,23
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925			
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	68 683 373,69		63 335 123,69
P.IV.	Další podmíněné pohledávky		3 764 210 615,76		3 323 765 949,18
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	648 260 432,00		376 133 810,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	7 696 758,83		49 196 679,68
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	407 884 422,22		166 248 136,59
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	646 510 614,13		694 110 447,71
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939			
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941	1 898 327,02		1 898 327,02
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	343 969 968,10		261 770 715,96
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	184 124 276,08		300 524 216,19
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	9 893 700,00		21 345 622,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	1 458 303 349,96		1 425 501 102,48
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	35 126 663,97		6 492 488,10
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	20 542 103,45		20 544 403,45
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		240 160 749,73		242 894 635,63
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961			
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	3 244 580,59		4 322 334,72
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963			
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	498 266,00		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965			
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	29 179 996,20		39 540 350,15
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967			
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	207 257 906,94		199 031 950,76
P.VII.	Další podmíněné závazky		22 321 124 764,05		30 422 127 674,28

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	63 556 235,88	2 191 692 157,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	10 444 615 022,53	18 101 727 716,74
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	45 404 273,80	27 392 943,09
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	2 664 740 265,73	2 350 483 464,94
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	63 320 768,30	
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	7 400 000 000,00	6 000 000 000,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	1 449 944 498,51	1 644 625 645,51
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	20 538 072,00	14 877 842,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	169 005 627,30	91 327 905,00
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			23 180 534 516,57	15 433 890 769,57
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	20 892,50	17 958,50
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	11 627 627 075,70	7 752 618 448,59
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	11 552 886 548,37	7 681 254 362,48
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	20 174 059 964,97	10 542 740 468,41

A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	101 592 663,00	98 542 393,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	44 044 098,00	43 309 961,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	15 118,00	

- A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona (TEXT)
- A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona (TEXT)
- A.8. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)
- A.9. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

B.

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacími převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364		

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	919 636 766,48	641 344 106,96
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	28 201 460,49	55 137 183,55

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohofo majetku (ČÍSLO A TEXT)

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2 (ČÍSLO)

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**Ostatní fondy - územní samosprávné celky**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		3 123 980 390,55
G.II.	Tvorba fondu		1 263 708 679,29
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		122 975 899,27
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		413 670 183,62
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		381 892 248,31
	4. Ostatní tvorba fondu		365 170 348,09
G.III.	Čerpání fondu		1 534 118 911,71
G.IV.	Konečný stav fondu		2 873 570 158,13

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BŘEŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	218 634 328 538,85	51 875 984 209,30	166 758 344 329,55	175 501 628 947,37
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	23 322 203 752,52	5 047 566 816,95	18 274 636 935,57	28 737 091 392,37
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	37 512 389 162,30	9 572 873 309,58	27 939 515 852,72	26 531 787 089,41
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	16 656 350 522,21	3 364 652 282,20	13 291 698 240,01	13 157 515 159,80
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	67 572 560 821,60	21 921 051 866,54	45 651 508 955,06	44 531 322 224,32
G.5.	Jiné inženýrské sítě	53 975 104 180,88	9 310 314 556,01	44 664 789 624,87	43 524 553 408,95
G.6.	Ostatní stavby	19 595 720 099,34	2 659 526 378,02	16 936 194 721,32	19 019 359 672,52

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BŘEŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	55 169 230 886,11	1 164,00	55 169 229 722,11	55 323 663 713,15
H.1.	Stavební pozemky	817 881 886,33		817 881 886,33	901 013 464,91
H.2.	Lesní pozemky	653 379 660,60		653 379 660,60	585 113 002,31
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	5 789 253 811,95		5 789 253 811,95	5 816 164 594,18
H.4.	Zastavěná plocha	21 177 868 322,72		21 177 868 322,72	22 314 288 515,94
H.5.	Ostatní pozemky	26 730 847 204,51	1 164,00	26 730 846 040,51	25 707 074 135,81

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	131 634 733,38	120 072 439,73
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	124 681 734,57	112 942 660,24
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	6 952 998,81	7 129 779,49

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	4 720 664 517,76	3 591 216 867,05
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	4 686 257 099,07	3 587 277 762,06
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	34 407 418,69	3 939 104,99

K. Doplňující informace k poskytnutým garancím**K1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým****K2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním****Poznámky k vyplnění:**Číslo
sloupce Poznámka

- 1 IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uveďte účetní jednotka IČ osoby (účetní jednotky), v jejíž prospěch byla garance poskytnuta.
- 2 Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, v jejíž prospěch byla garance poskytnuta. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
- 3 IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uveďte účetní jednotka IČ účetní jednotky (účetní jednotky), za jejíž závazek byla garance poskytnuta.
- 4 Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, za jejíž závazek byla poskytnuta garance. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
- 5 Datumem poskytnutí garance se rozumí její zachycení v podrozvaze. Okamžikem vzniku podmíněného závazku se rozumí den poskytnutí písemného prohlášení ručitele vešiteli o ručení za závazky dlužníka vůči věřiteli (včetně podpisu avalu směnky), není-li dohodnuto jinak, podpisu záruční listiny, schválení zákona o poskytnutí záruky Českou republikou.
- 6 Výše zajištěné pohledávky k aktuálnímu či poslednímu rozvahovému dni.
- 7 Den a měsíc účetního období, za které je sestavována účetní závěrka, a v němž došlo k plnění vyplývajícím z garance. Plněním se rozumí realizace garance, neboli úplné či částečné převzetí dluhu za původního dlužníka z titulu poskytnuté garance, neboť dlužník není schopen splatit pohledávku vzniklou ručiteli z realizace garance.
- 8 Částka uhrazené pohledávky z titulu ručení či záruky v účetním období, za které je sestavována podrozvaha.
- 9 Souhrn dosavadních plnění (úhrad realizovaných ručitelem) z titulu konkrétního ručení či záruky.
- 10 Účetní jednotka uvede číslo dle následujícího výčtu:
1 - Půjčky (zápůjčky), úvěry, návratné finanční výpomoci, 2 - Dluhové cenné papíry (včetně smének), 3 - Přijaté vklady a depozita,
4 - Ostatní dlouhodobé závazky.

L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Poznámky k vyplnění:

- | | |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Číslo sloupce | Poznámka |
| 1 | Číslo a název veřejné zakázky, jak je uveden ve Věstníku veřejných zakázek. |
| 2 | Podle charakteru služeb, které jsou předmětem veřejné zakázky, uvede účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu:
A - Dopravní infrastruktura, B - Vzdělávání a související služby, C - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, D - Sociální služby,
E - Zdravotnické služby, F - Teplo, energie, G - Ostatní. |
| 6 až 7 | Předpokládaný nebo skutečný rok zahájení a rok ukončení stavby, pokud je stavba součástí přímé veřejné zakázky. |
| 9 až 12 | Skutečné náklady dodavatele na pořízení majetku v jednotlivých letech. |
| 13 | Skutečné náklady na pořízení majetku v celkové výši od uzavření smlouvy. |
| 14 a 15 | Rok zahájení a rok ukončení plateb poskytovaných účetní jednotkou dodavateli. |
| 16, 18, 20, 22 | Celkové platby za dostupnost hrazené účetní jednotkou dodavateli. Obvykle zahrnují tak zvanou servisní složku, úhradu nákladů na pořízení majetku, úhradu nákladů na externí dluhové financování a další. |
| 17, 19, 21, 23 | Investiční složka platby za dostupnost, neboli výdaje na pořízení majetku v jednotlivých letech. |
| 24 | Celkové výdaje na pořízení majetku v platbách za dostupnost. |
| 25 až 29 | Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další). |

Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty "A.I.13. Mzdové náklady"

Číslo položky	Název položky	1.		2.		3.		4.		5.		6.
		Běžné úč. období	Minulé úč. období	Běžné úč. období	Minulé úč. období	Běžné úč. období	Minulé úč. období	Běžné úč. období	Minulé úč. období	Běžné úč. období	Minulé úč. období	
		Mzdový náklad				Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přepočtený stav) v pracovním a služebním poměru				Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přepočtený stav) mimo pracovní a služební poměr		
N.II.1.	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	3 537 554 325,54		332 904,93								
N.II.2.	Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím)	786 224,11		12 777,90								
N.II.3.	Ostatní osobní výdaje	173 272 372,62		60 642,27				100 141,61				
N.II.4.	Platy představitelů státní moci a některých orgánů	160 665 347,00		170 280,39				69 619,30				
N.II.5.	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	15 285 139,00		218 765,41								
N.II.6.	Odstupné	577 885,00		57 788,50								
N.II.7.	Odchodné	6 263 406,50		13 465,42				28 949,03				
N.II.8.	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	1 020 846,00		10 191,14								
N.II.9.	Mzdové náhrady	11 767 663,00		5 861,99				2 106,18				
N.II.10.	Náhrady mezd v době nemoci											

Data do této části výkazu jsou doplněny z účetních dat

Podle Čl. II vyhlášky č. 473/2013 Sb. (Přechodná ustanovení) bod 3 územní samosprávné celky a svazky obcí uvedou v účetních závěrkách sestavenýchk 31. březnu 2014, 30. červnu 2014, 30. září 2014 a k 31. prosinci 2014 v části "N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty" A.I.13. Mzdové náklady" přílohy č. 5 pouze položky ve sloupcích 1., 3. a 5.

* Konec sestavy *

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2014

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Č.položky	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM					
		399 492 749 118,26	189 817 540 845,90	174 889 130 804,08	354 331 159 160,08
A. Jmění účetní jednotky a upravující položky					
A.I. Jmění účetní jednotky		316 918 353 567,92	7 680 531 552,08	8 091 529 571,67	316 507 355 548,33
1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	-	54 588 224,82	15 225 805,00	-
2.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	150 038 852,96	305 579 127,23	-
3.	Bezúplatné převody	-	1 926 110 230,50	1 953 981 815,40	-
4.	Investiční transfery	-	-	1 776 000,00	-
5.	Dary	-	321 462 693,57	19 789 213,90	-
6.	Ostatní	-	5 228 331 550,23	5 795 177 610,14	-
A.II. Fond privatizace					
		10 250 234 471,64	1 092 634 123,68	107 495 873,86	11 235 372 721,46
A.III. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku					
1.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	10 781 049,00	47 312 859,79	-
2.	Bezúplatné převody	-	923 542 676,98	110 644,59	-
3.	Investiční transfery	-	158 251 147,70	3 905 910,50	-
4.	Dary	-	-	13 420 997,88	-
5.	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	-	28 201 460,49	-
6.	Ostatní	-	59 250,00	14 544 000,61	-
A.IV. Kurzové rozdíly					
A.V. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody		47 593 124 787,36-	900 172,00-	848 045 066,08	48 442 070 025,44-
1.	Opravné položky k pohledávkám	-	-	266 270 755,95	-
2.	Odpisy	-	-	582 162 362,13	-
3.	Ostatní	-	900 172,00-	388 052,00-	-
A.VI. Jiné oceňovací rozdíly					
		8 552 038 004,02	3 559 640 600,24	5 417 968 226,87	6 693 710 377,39
1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	13 376 000,00	703 530,00	-
2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	3 259 666 194,79	5 300 626 374,46	-
3.	Ostatní	-	286 598 405,45	116 638 322,41	-
A.VII. Opravy minulých období					
1.	Opravy minulého účetního období	63 626 363,91-	475 091 058,37	566 051 269,76	154 586 575,30-
2.	Opravy předchozích účetních období	-	448 022 617,03	565 306 383,73	-
		-	27 068 441,34	744 886,03	-
B. Fondy účetní jednotky					
		3 123 980 390,55	1 289 407 679,38	1 539 817 911,80	2 873 570 158,13
C. Výsledek hospodaření					
		48 214 893 835,40	175 721 136 004,15	158 318 222 884,04	65 617 806 955,51
D. Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření					

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2014

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Č.položky	Název položky	Účetní období
P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	27 485 399 034,19
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	14 605 447 362,26
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	16 611 044 632,39
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+/-)	4 296 983 742,27-
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	4 536 774 976,04
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	303 597 545,56
A.I.3.	Změna stavu rezerv	14 806 616,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	5 102 896 677,06-
A.I.5.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	3 969 317 708,00-
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	79 948 494,81-
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)	300 261 085,59-
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	898 344 392,58-
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	547 936 934,81
A.II.3.	Změna stavu zásob	12 460 872,11-
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	62 607 244,29
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	1 377 670 150,27-
A.IV.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	3 969 317 708,00
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	12 224 935 677,42-
B.I.	Výdeje na pořízení dlouhodobých aktiv	18 767 538 259,34-
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	6 945 773 635,12
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	10 665,13-
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Pozemkového fondu České republiky	6 801 441 129,19
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	144 343 171,06
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	403 171 053,20-
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)	722 618 078,48
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	1 421 914 086,58
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)	605 514 334,48-
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)	93 781 673,62-
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)	3 103 129 763,32
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	30 588 518 797,51
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+/-)	
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni R. = P. + F. + H.	

30 588 518 797,51

30 588 518 797,51

KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)

ROZVAHA BIII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2

PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY

PŘÍLOHA D

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

120 - PŘEHLED PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU

územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

(v Kč)

Období: 12 / 2014

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 201 - HLAVNÍ MĚSTO PRAHA CELKEM FIN 2-12

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku
		1	2	
1111	Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	8 240 000 000,00	8 704 000 000,00	9 158 016 305,74
1112	Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	764 000 000,00	764 000 000,00	774 317 151,28
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	896 000 000,00	902 000 000,00	1 016 463 410,14
111	DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	9 900 000 000,00	10 370 000 000,00	10 948 796 867,16
1121	Daň z příjmů právnických osob	8 300 000 000,00	8 340 000 000,00	9 655 916 606,08
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	200 000 000,00	1 373 751 500,00	1 373 751 490,00
112	DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	8 500 000 000,00	9 713 751 500,00	11 029 668 096,08
11	DANĚ Z PŘÍJMŮ, ZISKU A KAPITÁLOVÝCH VÝNOSŮ	18 400 000 000,00	20 083 751 500,00	21 978 464 963,24
1211	Daň z přidané hodnoty	18 240 000 000,00	18 730 000 000,00	19 788 620 039,59
121	OBECNÉ DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU	18 240 000 000,00	18 730 000 000,00	19 788 620 039,59
12	DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU	18 240 000 000,00	18 730 000 000,00	19 788 620 039,59
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	46 000,00	50 000,00	4 584,00
1333	Poplatky za uložení odpadů			6 347 180,00
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu			1 821 281,00
1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa			243 739,00
1336	Poplatek za povolené vypouš.odp.vod do vod pov.			999 944,50
1337	Poplatek za komunální odpad	721 000 000,00	721 000 000,00	699 731 704,64
1339	Ostatní poplatky a odv. v obl. živ. prostředí			2 000,00
133	POPLATKY A ODVODY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	721 046 000,00	721 050 000,00	709 150 433,14
1341	Poplatek ze psů	49 641 300,00	48 856 000,00	45 173 776,56
1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	140 977 000,00	140 878 700,00	139 818 361,73
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	232 414 000,00	235 800 300,00	280 142 423,62
1344	Poplatek ze vstupného	24 404 000,00	24 901 000,00	29 643 409,19

11.02.2015 10:15:53

Zpracováno systémem GINIS GORDIC spol. s r. o.

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		
		1	2	3
		Rozpočet po změnách		Výsledek od počátku roku
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	99 105 000,00	99 179 600,00	109 759 943,88
1349	Zrušené místní poplatky		89 100,00	1 813 326,14
134	MÍSTNÍ POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	546 541 300,00	549 704 700,00	606 351 241,12
1351	Odvod z loterií a podob.her kromě výher.hrac.př	140 000 000,00	140 000 000,00	144 307 692,53
1355	Odvod z výherních hracích automatů	400 000 000,00	532 216 000,00	769 112 459,08
1359	Ostatní odvody z vybr. činností a služeb j.n.	10 500,00	10 200,00	8 200,00
135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	540 010 500,00	672 226 200,00	913 428 351,61
1361	Správní poplatky	345 795 200,00	349 484 900,00	400 339 468,33
136	SPRÁVNÍ POPLATKY	345 795 200,00	349 484 900,00	400 339 468,33
13	DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	2 153 393 000,00	2 292 465 800,00	2 629 269 494,20
1511	Daň z nemovitých věcí	728 900 600,00	733 333 100,00	787 458 094,13
151	DANĚ Z MAJETKU	728 900 600,00	733 333 100,00	787 458 094,13
15	MAJETKOVÉ DANĚ	728 900 600,00	733 333 100,00	787 458 094,13
1	D A Ň O V Ě P Ř Í J M Y (součet za třídu 1)	39 522 293 600,00	41 839 550 400,00	45 183 812 591,16
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	15 691 600,00	165 081 100,00	204 228 177,06
2112	Příjmy z prodeje zboží (jž nákup. za úč.prod)	91 000,00	523 100,00	467 213,94
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	9 000,00	528 800,00	549 854,63
211	PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI	15 791 600,00	166 133 000,00	205 245 245,63
2122	Odvody příspěvkových organizací	352 815 700,00	451 776 300,00	451 654 668,80
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací	273 000,00	577 000,00	276 444,00
212	ODVODY PŘEBYTKŮ ORGANIZACÍ S PŘÍMÝM VZTAHEM	353 088 700,00	452 353 300,00	451 931 112,80
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	10 000,00	10 000,00	33 878,00
213	PŘÍJMY Z PRONÁJMU MAJETKU	10 000,00	10 000,00	33 878,00
2141	Příjmy z úroků (část)	85 902 000,00	82 416 700,00	126 104 590,31
2142	Příjmy z podílů na zisku a z dividend	14 300 000,00	927 992 000,00	3 968 397 692,47
2143	Kursově rozdíly v příjmech	500 000,00	500 000,00	9 471 616,41
2146	Úrokové příjmy z fin.derivátů k vlast.dluhopis.	155 000 000,00	155 000 000,00	171 750 000,00
214	VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU	255 702 000,00	1 165 908 700,00	4 275 723 899,19
2151	Soudní poplatky			11 310,00
215	SODNÍ POPLATKY			11 310,00
21	PŘÍJMY Z VL.ČINN.A ODVODY PŘEB.ORG.S PŘÍM.VZT.	624 592 300,00	1 784 405 000,00	4 932 945 445,62
2211	Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů	5 000,00	357 900,00	3 453 124,00

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku 3
		1	2	
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů			
221	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY	363 613 000,00	430 284 100,00	436 450 207,49
2221	Přijaté vratky transf.od jiných věř.rozpočtů	363 618 000,00	430 642 000,00	439 903 331,49
2222	Ost.přijmy z fin.vyp.předch.let od jin.veř.r.		14 764 000,00-	47 693,48
2223	Přijmy z fin.vyp.min.let mezi krajem a obcemi		3 920 000,00	3 623 543,44
2229	Ostatní přijaté vratky transferů	357 500,00		6 910,00
222	PŘIJ.VRATKY TRANSF.A OST.PŘ.Z FIN.VYP.PŘEDCH.L.	357 500,00	225 141 500,00	223 334 861,72
22	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A VRATKY TRANSFERŮ	363 975 500,00	214 297 500,00	227 013 008,64
2310	Přijmy z prod.krátk. a drob.dlouhodob.majetku		644 939 500,00	666 916 340,13
231	PŘÍJMY Z PROD.KRÁTK. A DROB.DLOUHOD.MAJETKU		3 400,00	5 984,00
2321	Přijaté neinvestiční dary	8 881 000,00	3 400,00	5 984,00
2322	Přijaté pojistné náhrady	73 000,00	30 814 400,00	39 197 652,90
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	6 960 000,00	22 024 200,00	25 946 326,66
2328	Neidentifikované příjmy	458 000,00	22 142 000,00	144 812 499,11
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	31 098 600,00	983 000,00	1 342 033,44
232	OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	47 470 600,00	12 807 500,00	21 637 818,99
2343	Př.z úhrad dobýv.prostoru a z vydobytých neros.	951 500,00	88 771 100,00	232 936 331,10
234	PŘÍJMY Z VYUŽ.VÝHRAD.PRÁV K PŘÍRODNÍM ZDROJŮM	951 500,00	1 226 600,00	1 231 907,00
23	PŘÍJMY Z PROD.NEKAP.MAJ.A OST.NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	48 422 100,00	1 226 600,00	1 231 907,00
2411	Splátky půjč.prostř.od podnik.subj.-fyz.osob	946 800,00	90 001 100,00	234 174 222,10
2412	Spl.půjč.prostř.od podnik.nefin.subj.-práv.osob	1 235 000,00	946 800,00	999 876,50
241	SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTŘ.OD PODNIK.SUBJEKTŮ	2 181 800,00	1 235 000,00	90 112 732,50
2420	Spl.půjč.prostř.od obec.prosp.spol.a podob.org.	8 097 500,00	2 181 800,00	91 112 609,00
242	SPL.PŮJČ.PROSTŘ.OD OBECNÉ PROSP.SPOL.A POD.SUB.	8 097 500,00	8 207 500,00	11 109 174,22
2460	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva	1 469 500,00	8 207 500,00	11 109 174,22
246	SPL.PŮJČ.PROSTŘ.OD OBYVATELSTVA	1 469 500,00	1 658 000,00	1 543 640,00
24	PŘIJATÉ SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTŘEDKŮ	11 748 800,00	1 658 000,00	1 543 640,00
2	N E D A Ň O V É P Ř Í J M Y (součet za třídu 2)	1 048 738 700,00	12 047 300,00	103 765 423,22
3113	Přijmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku		2 531 392 900,00	5 937 801 431,07
311	PŘÍJMY Z PROD.DLOUHODOB.MAJETKU (kromě drobn.)		500 000,00	553 890,00
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	19 172 000,00	500 000,00	553 890,00
			33 189 100,00	38 826 721,88

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku
		1	2	
3122	Přij.příspěvky na poř.dlouhodob.majetku			3
312	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY		350 000,00	350 000,00
31	PŘÍJMY Z PROD.DLOUHOD.MAJ.A OST.KAP.PŘÍJMŮ	19 172 000,00	33 539 100,00	39 176 721,88
3201	Příjmy z prodeje akcií	19 172 000,00	34 039 100,00	39 730 611,88
320	PŘÍJMY Z PRODEJE DLOUHODOBÉHO FINANČ. MAJETKU		93 533 700,00	93 533 701,00
32	PŘÍJMY Z PRODEJE DLOUHODOBÉHO FINANČ. MAJETKU		93 533 700,00	93 533 701,00
3	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY (souč.za třídu 3)	19 172 000,00	127 572 800,00	93 533 701,00
	VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)	40 590 204 300,00	44 498 516 100,00	51 254 878 335,11
4111	Neinv.přij.transf.z všob.pokl.správy st.rozp.		120 531 800,00	120 531 713,84
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	816 534 000,00	816 534 000,00	816 534 000,00
4113	Neinv.přij.transf.ze státních fondů		107 558 700,00	104 320 807,54
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		10 554 108 100,00	10 553 556 139,48
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu		40 289 400,00	40 289 280,99
4119	Ost.neinv.přij.tra.od rozpočtů ústřední úrovně			52 080,92
411	NEINV.PŘIJ.TRANSF.OD VEŘ.ROZP.ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	816 534 000,00	11 639 022 000,00	11 635 284 022,77
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	341 600,00	917 500,00	1 485 063,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		1 358 400,00	1 358 375,18
412	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD ROZP.ÚZ.ÚROVNĚ	341 600,00	2 275 900,00	2 843 438,18
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnik.)činnosti	6 435 373 300,00	7 044 820 300,00	5 765 819 724,07
4132	Převody z ostatních vlastních fondů		978 400,00	976 291,00
4133	Převody z vl.rez.fondů(jiných než OSS)	1 371 604 600,00	1 497 026 600,00	1 145 470 196,15
4134	Převody z rozpočtových účtů	298 534 300,00	829 390 800,00	92 167 085 462,98
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	211 617 300,00	222 974 200,00	186 943 689,85
413	PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ	8 317 129 500,00	9 595 190 300,00	99 268 295 364,05
4152	Neinv. přijaté transfery od mezinár. institucí		8 676 500,00	8 676 528,29
4153	Neinvestiční transf.opřijaté do Evropské unie		83 100,00	83 115,40
415	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY ZE ZAHRANIČÍ	9 134 005 100,00	8 759 600,00	8 759 643,69
41	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY		21 245 247 800,00	110 915 182 468,69
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů		194 410 400,00	182 952 443,81

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		
		1	2	3
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu			
421	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD VEŘ.R.ÚSTR.ÚROVNĚ		1 130 262 600,00	1 130 262 773,31
42	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE		1 324 673 000,00	1 313 215 217,12
4	PŘIJATÉ DOTACE (součet za třídu 4)	9 134 005 100,00	1 324 673 000,00	1 313 215 217,12
PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)		49 724 209 400,00	22 569 920 800,00	112 228 397 685,91
			67 068 436 900,00	163 483 276 020,92

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		
		1	2	3
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	3 261 541 200,00	3 442 786 100,00	3 332 914 267,94
5019	Ostatní platy	1 761 300,00	2 063 200,00	955 662,11
501	PLATY	3 263 302 500,00	3 444 849 300,00	3 333 869 930,05
5021	Ostatní osobní výdaje	108 488 900,00	194 545 400,00	171 815 020,84
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	180 957 600,00	183 069 900,00	165 131 239,00
5024	Odstupné	12 271 000,00	20 468 400,00	14 263 715,00
5026	Odchodné	1 500 000,00	1 500 000,00	920 428,00
5029	Ost.platby za prov.práci jinde nezařazené	5 899 000,00	6 237 000,00	4 818 533,60
502	OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI	309 116 500,00	405 820 700,00	356 948 936,44
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan.	879 003 200,00	931 387 400,00	890 955 617,31
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	320 437 300,00	339 125 800,00	325 145 414,34
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	16 444 600,00	16 321 300,00	15 441 661,20
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem	556 700,00	591 500,00	208 264,68
503	POVINNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELEM	1 216 441 800,00	1 287 426 000,00	1 231 750 957,53
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	3 495 500,00	4 557 300,00	4 323 538,28
5042	Odměny za užití počítačových programů		252 300,00	252 285,00
504	ODMĚNY ZA UŽITÍ DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ	3 495 500,00	4 809 600,00	4 575 823,28
5051	Mzdové náhrady		1 065 000,00	783 031,00
505	MZDOVÉ NÁHRADY		1 065 000,00	783 031,00
50	PLATY A PODOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	4 792 356 300,00	5 143 970 600,00	4 927 928 678,30
5131	Potraviny	928 000,00	827 100,00	689 364,74
5132	Ochranné pomůcky	1 400 700,00	1 474 900,00	1 088 299,23
5133	Léky a zdravotnický materiál	2 320 500,00	2 642 600,00	2 408 968,15
5134	Prádlo, oděv a obuv	35 713 000,00	34 613 100,00	29 590 384,96
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	13 887 500,00	15 606 000,00	12 524 685,54
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	103 153 600,00	182 878 600,00	162 735 536,22
5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje, 9)	475 000,00	595 000,00	595 000,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	238 246 500,00	225 921 000,00	200 493 224,58
513	NÁKUP MATERIÁLU	396 124 800,00	464 558 300,00	410 125 463,42
5141	Úroky vlastní	797 581 400,00	797 644 900,00	562 364 761,19
5142	Kursově rozdíly ve výdajích	200 092 200,00	200 247 800,00	390 277,41
5143	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků	100 000,00	485 500,00	385 408,00

11.02.2015 10:15:53

Zpracováno systémem GINIS GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 19

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku 3
		1	2	
5145	Neúrokové výdaje na finanční deriváty			698 443,54
5146	Úrokové výdaje na fin.deriváty k vlastním dluh.	370 000 000,00	175 316 500,00	175 316 500,00
5147	Úrokové výd.na fin.deriváty kromě vlastní dluh.		194 683 500,00	61 407 395,52
5149	Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje	7 240 000,00	6 376 300,00	2 699 034,82
514	ÚROKY A OSTATNÍ FINANČNÍ VÝDAJE	1 375 013 600,00	1 374 754 500,00	803 261 820,48
5151	Studená voda	23 685 700,00	23 936 000,00	19 183 963,46
5152	Teplo	33 260 100,00	29 746 600,00	26 294 140,08
5153	Plyn	48 048 100,00	39 730 100,00	35 118 949,85
5154	Elektrická energie	389 910 700,00	263 844 900,00	204 027 585,44
5155	Pevná paliva	48 000,00	13 000,00	2 070,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	41 075 400,00	40 180 600,00	36 307 914,78
5157	Teplá voda	2 585 200,00	2 247 200,00	1 495 601,56
5159	Nákup ostatních paliv a energie	5 000,00	5 000,00	6 208,00
515	NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE	538 618 200,00	399 703 400,00	322 436 433,17
5161	Poštovní služby	57 997 600,00	48 118 000,00	41 168 189,55
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	104 728 900,00	98 761 900,00	86 938 493,11
5163	Služby peněžních ústavů	88 349 600,00	89 341 500,00	69 363 109,90
5164	Nájemné	450 026 800,00	477 838 300,00	458 816 156,87
5165	Nájemné za půdu	15 995 300,00	18 770 300,00	13 564 836,93
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	302 586 900,00	412 422 000,00	269 613 617,67
5167	Služby školení a vzdělávání	51 195 300,00	59 747 000,00	39 348 146,95
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inf.a kom.technol.	59 040 700,00	554 765 500,00	386 414 497,99
5169	Nákup ostatních služeb	5 027 182 600,00	4 792 410 000,00	4 330 007 258,63
516	NÁKUP SLUŽEB	6 157 103 700,00	6 552 174 500,00	5 695 234 307,60
5171	Opravy a udržování	2 142 151 800,00	2 214 176 000,00	2 015 584 433,72
5172	Programové vybavení	12 176 600,00	41 865 000,00	13 446 434,71
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční, 9)	21 578 600,00	24 675 100,00	20 755 638,40
5175	Pohoštění	29 855 600,00	40 707 700,00	33 069 063,11
5176	Účastnické poplatky na konference	724 800,00	1 171 800,00	673 531,82
5177	Nákup uměleckých předmětů		21 000,00	6 460,00
5178	Nájemné za nájem s právem koupě	4 499 800,00	4 730 100,00	4 192 126,92
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	652 831 200,00	687 495 700,00	684 542 939,02
517	OSTATNÍ NÁKUPY	2 863 818 400,00	3 014 842 400,00	2 772 270 627,70

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku
		1	2	
				3
5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně			
5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny	815 200,00	3 787 700,00	77 574,00
518	POSKYT. ZÁLOHY, JISTINY, ZÁRUKY A VLÁDNÍ ÚVĚRY	815 200,00	3 787 700,00	942,09-
5191	Zaplacené sankce			76 631,91
5192	Poskyt.neinvestiční přísp.a náhrady (část, 9)	22 000,00	26 713 600,00	26 477 952,43
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	188 782 600,00	196 111 200,00	167 204 051,50
5194	Věcné dary	554 401 900,00	771 048 500,00	770 710 795,56
5195	Odvody za neplnění pov.zaměstnávat.zdr.postiž.	24 894 700,00	31 278 100,00	26 023 715,50
5197	Náhr.zvýšených nákl.spoj.s výk.funkce v zahrani.	1 263 000,00	1 284 400,00	1 004 581,00
5199	Ostatní výdaje souv.s neinvestičními nákupy	5 861 900,00	6 000 000,00	5 730 477,40
519	VÝDAJE SOUV.S NEINV.NÁK.,PŘÍSP.,NÁHR.A VĚC.DARY	70 000,00	20 000,00	608 964,00
51	NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	775 296 100,00	1 032 455 800,00	997 760 537,39
5212	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-fyz.osobám	12 106 790 000,00	12 842 276 600,00	11 001 165 821,67
5213	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-práv.osobám	4 856 000,00	22 483 500,00	21 631 389,86
521	NEINVESTIČNÍ TRANSF.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	12 122 444 600,00	13 722 232 700,00	13 679 179 308,59
5221	Neinv.transf.obecně prospěšným společnostem	12 127 300 600,00	13 744 726 200,00	13 700 810 698,45
5222	Neinvestiční transfery spolkům	18 161 000,00	398 397 900,00	389 217 129,64
5223	Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	630 281 000,00	905 377 900,00	824 723 251,40
5225	Neinv.transf.společenstvím vlastníků jednotek	20 697 000,00	63 909 900,00	61 480 087,46
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	32 600 000,00	80 439 900,00	79 344 535,00
522	NEINV.TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	396 608 500,00	47 278 500,00	26 789 723,85
5230	Neinv.nedot.transfery podnikatelským subjektům	1 098 347 500,00	1 495 404 100,00	1 381 554 727,35
523	NEINV.NEDOT.TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	500 000,00	100 000,00	100 000,00
5240	Neinv.nedot.transfery nezisk.a podob.organiz.	500 000,00	100 000,00	100 000,00
524	NEINV.NEDOT.TRANSFERY NEZISK.A PODOB.ORGANIZ.	562 000,00	962 000,00	960 000,00
52	NEINV.TRANSFERY PODN.SUBJ.A NEZISK.ORGANIZACÍM	562 000,00	962 000,00	960 000,00
5311	Neinv.transfery státnímu rozpočtu	13 226 710 100,00	15 241 192 300,00	15 083 425 425,80
5319	Ost.neinv.transf.jiným veřejným rozpočtům		31 670 000,00	31 670 000,00
531	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	20 000,00	20 000,00	12 058,50
5321	Neinvestiční transfery obcím	20 000,00	31 690 000,00	31 682 058,50
5323	Neinvestiční transfery krajům	68 000,00	90 800,00	64 120,00
532	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚZEMNÍ ÚROVNĚ	68 000,00	33 500,00	33 483,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	5 434 708 500,00	6 468 138 000,00	97 603,00
				6 413 195 097,80

11.02.2015 10:15:53

Zpracováno systémem GINIS GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 19

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
5332	Neinvestiční transfery vysokým školám		4 087 500,00	4 087 500,00
5333	Neinv.transf.škol.práv.osob.zřiz.st.,kr.a.obc.	400 000,00	959 300,00	675 579,00
5334	Neinvestiční transfery veř.výzk.institucím		6 149 300,00	4 168 570,68
5336	Neinv.transf.zřizovým příspěvkovým organizacím	3 553 213 700,00	4 080 124 600,00	4 073 754 232,24
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	4 543 406 000,00	4 946 263 500,00	4 929 807 737,76
533	NEINV.TRANSFERY PŘÍSP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	13 531 728 200,00	15 505 722 200,00	15 425 688 717,48
5341	Převody vl.fondům hospodářské (podn.,)činnosti	3 337 000,00	6 048 400,00	5 863 295,78
5342	Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	132 069 200,00	148 878 100,00	157 092 343,32
5343	Přev.jiným vl.fondům a účtům nem.char.veř.rozp.			21 358,00
5344	Převody vlastním rezervním fondům úz. rozpočtů	24 055 900,00	518 347 800,00	810 397 399,59
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	1 455 897 900,00	1 601 577 000,00	92 314 041 962,21
5349	Ostatní převody vlastním fondům	269 733 200,00	280 588 700,00	219 967 643,86
534	PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	1 885 093 200,00	2 555 440 000,00	93 507 384 002,76
5361	Nákup kolků	4 061 500,00	5 033 700,00	2 669 959,50
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	2 700 500,00	13 597 400,00-	41 584 735,96-
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	32 000,00	79 327 000,00	75 520 298,29
5364	Vratky veř.rozp.úst.úr.transf.posk.v.min.r.obd.		16 267 000,00	16 792 309,85
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	85 000,00	124 800,00	51 941,00
536	Ost.NEINV.TRANSFERY JINÝM VEŘEJNÝM ROZPOČTŮM	6 879 000,00	87 155 100,00	53 449 772,68
53	NEINV.TRANSFERY A NĚKTERÉ DALŠÍ PLATBY ROZP.	15 423 788 400,00	18 180 131 600,00	109 018 302 154,42
5410	Sociální dávky		11 000,00	11 000,00
541	SOCIÁLNÍ DÁVKY		11 000,00	11 000,00
5421	Náhrady z úrazového pojištění		106 800,00	76 155,00
5422	Náhrady povahy rehabilitací			26 250,00
5423	Náhrady mezd podle zákona č. 118/2000 Sb.	20 000,00	20 000,00	9 298,00
5424	Náhrady mezd v době nemoci	23 438 400,00	20 611 200,00	11 436 823,90
5429	Ostatní náhrady placené obyvateilstvu	207 100,00	219 800,00	37 959,00
542	NÁHRADY PLACENÉ OBYVATELSTVU	23 665 500,00	20 957 800,00	11 586 485,90
5491	Stipendia studentům a doktorandům		66 000,00	20 000,00
5492	Dary obyvateilstvu			24 343 624,17
5493	Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	33 468 100,00	28 601 200,00	25 725 343,00
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	12 016 000,00	26 008 000,00	632 109,00
		389 000,00	807 600,00	

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Polozka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku
		1	2	
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	81 847 500,00	105 303 500,00	90 543 072,52
549	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	127 786 600,00	160 786 300,00	141 264 148,69
54	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	151 452 100,00	181 755 100,00	152 861 634,59
5511	Neinvestiční transfery mezinárodním organizac.	919 600,00	919 600,00	792 268,10
551	NEINV.TRANSF.MEZINÁR.ORGANIZ.A NADNÁROD.ORGÁN.	919 600,00	919 600,00	792 268,10
5531	Peněžní dary do zahraničí			
553	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	1 703 000,00	1 703 000,00	1 703 000,00
55	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	919 600,00	2 622 600,00	2 495 268,10
5613	Neinv.půjč.prostř.nefin.podnik.subj.-práv.os.	3 000 000,00	4 997 000,00	1 997 000,00
561	NEINV.PŮJČ.PROSTŘ. PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	3 000 000,00	4 997 000,00	1 997 000,00
5621	Neinv.půjč.prostř.obecně prospěšným společnost.	5 195 200,00	5 195 200,00	5 195 200,00
5622	Neinvestiční půjčené prostředky spolkům	100 000,00	100 000,00	100 000,00
5624	Neinv.půjč.prostř.společenstvím vlastníkům jedn.	7 377 000,00	7 377 000,00	7 366 750,00
562	NEINV.PŮJČ.PROSTŘ.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGAN.	12 672 200,00	12 672 200,00	12 661 950,00
5660	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu	1 890 000,00	2 138 000,00	1 270 000,00
566	NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY OBYVATELSTVU	1 890 000,00	2 138 000,00	1 270 000,00
56	NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY	4 890 000,00	19 807 200,00	15 928 950,00
5901	Nespecifikované rezervy	1 392 272 700,00	510 760 000,00	
5902	Ost.výdaje z fin.vypořádání minulých let		8 012 200,00	8 012 155,74
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	617 384 900,00	32 527 000,00	43 500 573,68
590	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	2 009 657 600,00	551 299 200,00	51 512 729,42
59	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	2 009 657 600,00	551 299 200,00	51 512 729,42
5	BĚŽNÉ VÝDAJE (třída 5)	47 716 564 100,00	52 163 055 200,00	140 253 620 662,30
6111	Programové vybavení	189 894 800,00	152 273 300,00	62 832 825,21
6112	Ocenitelná práva		656 100,00	596 321,00
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	35 158 700,00	18 144 400,00	6 402 266,33
611	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	225 053 500,00	171 073 800,00	69 831 412,54
6121	Budovy, haly a stavby	13 861 193 300,00	17 354 978 600,00	13 459 787 352,00
6122	Stroje, přístroje a zařízení	318 580 500,00	405 527 200,00	227 879 552,26
6123	Dopravní prostředky	107 944 500,00	54 489 900,00	51 560 143,45
6125	Výpočetní technika	50 403 700,00	92 146 000,00	49 369 821,91
6127	Umělecká díla a předměty	12 401 000,00	6 676 600,00	5 408 350,60

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku
		1	2	
				3
6129	Nákup dlouhodobého maj.jinde nezařazený	4 137 000,00	7 438 400,00	6 043 069,70
612	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOVNÉHO MAJETKU	14 354 660 000,00	17 921 256 700,00	13 800 048 289,92
6130	Pozemky	228 463 000,00	325 054 900,00	228 974 072,84
613	POZEMKY	228 463 000,00	325 054 900,00	228 974 072,84
61	INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	14 808 176 500,00	18 417 385 400,00	14 098 853 775,30
6201	Nákup akcií			
6202	Nákup majetkových podílů	3 145 200 000,00	3 145 200 000,00	3 145 200 000,00
620	NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ	6 000 000,00	6 000 000,00	6 020 000,00
62	NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ	6 000 000,00	3 151 200 000,00	3 151 220 000,00
		6 000 000,00	3 151 200 000,00	3 151 220 000,00
6312	Inv.trá.nefin.podnik.subjektům-fyzickým osobám		12 104 500,00	12 104 260,80
6313	Inv.trá.nefin.podnik.subjektům-právníc.osobám		2 786 062 000,00	2 785 436 625,68
6319	Ostatní inv.transfery podnikatelským subjektům	485 500 000,00	3 048 000,00	3 047 313,22
631	INVESTIČNÍ TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	485 500 000,00	2 801 214 500,00	2 800 588 199,70
6321	Inv. transfery obecně prospěšným společnostem		531 700,00	531 722,30
6322	Investiční transfery spolkům	40 000 000,00	55 190 400,00	55 209 848,00
6323	Inv. transfery církvím a náboženským společnostem	30 000,00	507 700,00	507 711,40
6324	Inv. transfery společenstvím vlastníků jednotek	3 000 000,00	1 617 000,00	40 000,00
6329	Ost.inv.transf.nezisk.a podobným organizacím	500 000,00	1 450 000,00	1 300 000,00
632	INV. TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	43 530 000,00	59 296 800,00	57 589 281,70
6351	Inv.transf.zřízeným příspěvkovým organizacím	254 410 200,00	595 725 800,00	549 847 842,97
6354	Investiční transf.veř.výzkumn.institucím		72 801 700,00	72 801 687,29
6356	Jiné invest.transf.zřízeným příspěv.organizacím		25 444 100,00	16 148 910,28
6359	Investiční transfery ostatním příspěvkovým org.		71 618 500,00	71 529 530,53
635	INVESTIČNÍ TRANSF.PŘÍSPĚVKOVÝM A PODOB.ORGANIZ.	254 410 200,00	765 590 100,00	710 327 971,07
6379	Ostatní investiční transfery obyvatelestvu	200 000,00	450 500,00	450 438,00
637	INVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	200 000,00	450 500,00	450 438,00
63	INVESTIČNÍ TRANSFERY	783 640 200,00	3 626 551 900,00	3 568 955 890,47
6412	Inv.půjč.prostř.nefin.podnik.subj.-fyz.osobám	3 000 000,00	1 516 000,00	200 000,00
6413	Inv.půjč.prostř.nefin.podnik.subj.-práv.osobám	519 788 000,00	517 390 000,00	483 279 659,70
641	INVESTIČNÍ PŮJČ.PROSTŘ.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	522 788 000,00	518 906 000,00	483 479 659,70
6424	Inv.půjč.prostř.společenstvím vlast.jednotek	8 000 000,00	942 000,00	430 000,00
642	INVEST.PŮJČ.PROSTŘ.NEZISK.A PODOB.ORGANIZACÍM	8 000 000,00	942 000,00	430 000,00
64	INVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY	530 788 000,00	519 848 000,00	483 909 659,70

11.02.2015 10:15:53

Zpracováno systémem GINIS GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 19

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku
		1	2	
6901	Rezervy kapitálových výdajů	666 542 200,00	120 910 000,00	3
6909	Ostatní kapitálové výdaje jinde nezařazené	5 386 800,00	103 338 200,00	
690	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	671 929 000,00	224 248 200,00	
69	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	671 929 000,00	224 248 200,00	
6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE (třída 6)	16 800 533 700,00	25 939 233 500,00	21 302 939 325,47
	VÝDAJE CELKEM (třída 5+6)	64 517 097 800,00	78 102 288 700,00	161 556 559 987,77
	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy-Výdaje celkem)	14 792 888 400,00-	11 033 851 800,00-	1 926 716 033,15

INFORMATIVNĚ - PENĚŽNÍ FONDY

Text	Rádek	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Počáteční zůstatek	5010			2 804 626 189,65
Příjmy celkem	5020	202 338 100,00	774 620 800,00	1 285 046 274,98
Výdaje celkem	5040	1 736 459 500,00	1 993 629 700,00	1 552 759 050,74
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	5060	1 534 121 400,00-	1 219 008 900,00-	2 535 337 927,80
Změna stavu	5070	1 534 121 400,00	1 219 008 900,00	269 288 261,85
Financování - třída 8	5080	1 522 494 400,00	1 214 814 800,00	1 575 486,09-

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
	r	1	2	3

Krátkodobé financování z tuzemska

Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkod. vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkodobých přij. půj. prostř. (-)	8114			
Změna stavu krátk. prostředků na bank. účtech (+/-)	8115	15 305 925 300,00	11 549 344 200,00	1 538 754 840,66-
Aktivní krátk. operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117	300 000 000,00	35 300 000 000,00	37 562 860 064,83
Aktivní krátk. operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118		35 000 000 000,00-	37 473 243 131,77-

Dlouhodobé financování z tuzemska

Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123		177 700,00	177 652,00
Uhrazené splátky dlouhodobých přij. půj. prostř. (-)	8124	17 847 900,00-	21 481 100,00-	21 682 346,25-
Změna stavu dlouh. prostředků na bank. účtech (+/-)	8125			
Aktivní dlouh. operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127	5 152 700,00	57 338 000,00	20 008 889,11
Aktivní dlouh. operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128	5 152 700,00-	56 338 000,00-	377 134 949,45

Krátkodobé financování ze zahraničí

Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211			
Uhrazené splátky krátk. vydaných dluhopisů (-)	8212			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213			
Uhrazené splátky krátkodobých přij. půj. prostř. (-)	8214			
Změna stavu krátk. prostředků na bank. účtech (+/-)	8215			
Aktivní krátk. operace řízení likvidity-příjmy (+)	8217			

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
	r	1	2	3
Aktivní krátké operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218			
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221			
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223			
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8224	795 189 000,00-	795 189 000,00-	787 583 900,94-
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225			
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227			
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901			2 220 673,54
Nereal.kurz.rozdíly pohyb.na deviz. účtech (+/-)	8902			9 793 348,75
Neřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000	14 792 888 400,00	11 033 851 800,00	1 926 716 033,15-

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
- DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010	39 522 293 600,00	41 839 550 400,00	45 183 812 591,16
- NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	1 048 738 700,00	2 531 392 900,00	5 937 801 431,07
- KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030	19 172 000,00	127 572 800,00	133 264 312,88
- PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	9 134 005 100,00	22 569 920 800,00	112 228 397 685,81
PŘÍJMY CELKEM	4050	49 724 209 400,00	67 068 436 900,00	163 483 276 020,92
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060	1 881 756 200,00	2 549 391 600,00	93 501 499 348,98
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061			
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062			6 910,00
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DS	4063			
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080			
2443 - Splátky půjčených prostředků od region.rad	4081			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	341 600,00	917 500,00	1 485 063,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110		1 358 400,00	1 358 375,18
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od reg. rad	4111			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120			
*4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130	1 371 604 600,00	1 497 026 600,00	1 145 470 196,15
*4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	298 534 300,00	829 390 800,00	92 167 085 462,98
*4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150	211 617 300,00	222 974 200,00	188 943 689,85
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170			
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180			
4223 - Investiční přijaté transfery od region.rad	4181			
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190			
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191			
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192			
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193	341 600,00	2 275 900,00	2 850 348,18
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194			
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	47 842 453 200,00	64 519 045 300,00	69 981 776 671,94
- BEŽNÉ VÝDAJE	4210	47 716 564 100,00	52 163 055 200,00	140 253 620 662,30
- KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	16 800 533 700,00	25 939 233 500,00	21 302 939 325,47
VÝDAJE CELKEM	4240	64 517 097 800,00	78 102 288 700,00	161 556 559 987,77
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250	1 881 756 200,00	2 549 391 600,00	93 501 499 348,98

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
	r	41	42	43
v tom položky:				
5321 -	Neinvestiční transfery obcím	4260		
5323 -	Neinvestiční transfery krajům	4270	90 800,00	64 120,00
5325 -	Neinvestiční transfery regionálním radám	4271	33 500,00	33 483,00
5329 -	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozp. územní úrovně	4280		
*5342 -	Převody FKSP a sociál.fondů, obcí a krajů	4281	148 878 100,00	157 092 343,32
*5344 -	Převody vlastním rezervním fondům úz.rozp.	4290	518 347 800,00	810 397 399,59
*5345 -	Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300	1 601 577 000,00	92 314 041 962,21
*5349 -	Ostatní převody vlastním fondům	4310	280 588 700,00	219 967 643,86
5366 -	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321		
5367 -	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322		
5368 -	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO	4323		
5641 -	Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330		
5642 -	Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340		
5643 -	Neinvestiční půjčené prostředky reg.radám	4341		
5649 -	Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozp. územní úrovně	4350		
6341 -	Investiční transfery obcím	4360		
6342 -	Investiční transfery krajům	4370		
6345 -	Investiční transfery regionálním radám	4371		
6349 -	Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380		
6441 -	Investiční půjčené prostředky obcím	4400		
6442 -	Investiční půjčené prostředky krajům	4410		
6443 -	Investiční půjčené prostředky reg. radám	4411		
6449 -	Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420		
ZJ 026 -	Transfery poskytnuté na území jin. okr.	4421		
ZJ 027 -	Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422		
ZJ 035 -	Transfery poskytnuté na území jin. kraje	4423	68 000,00	
ZJ 036 -	Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424	124 300,00	97 603,00
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI		62 635 341 600,00	75 552 897 100,00	68 055 060 638,79
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI		14 792 888 400,00-	11 033 851 800,00-	1 926 716 033,15
- FINANCOVÁNÍ				
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ		14 792 888 400,00	11 033 851 800,00	1 926 716 033,15-
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI		14 792 888 400,00	11 033 851 800,00	1 926 716 033,15-

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
	r	41	42	43

VI. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu text	Číslo řádku	Počáteční stav k 1. 1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
	r	61	62	63
Základní běžný účet ÚSC	6010	11 341 811 613,00	14 223 767 334,87	2 881 955 721,87-
Běžné účty fondů ÚSC	6020	2 804 626 189,65	2 535 337 927,80	269 288 261,85
Běžné účty celkem	6030	14 146 437 802,65	16 759 105 262,67	2 612 667 460,02-
Termínované vklady dlouhodobé	6040	60 008 889,11	40 000 000,00	20 008 889,11
Termínované vklady krátkodobé	6050	2 049 946 587,18	976 033 967,82	1 073 912 619,36

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

XCRGB020 / 020 (15122014 15:09 / 201410011501)

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	7090			
v tom položky:				
2226 - Příj.z fin.vyřof.min.let mezi obcemi	7092			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100			
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7110			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120			
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7130			
ZJ 025 - Splátky půjč.-prostř.přij.z území j.okresu	7140			
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150			
2449 - Ost.splátky půj.prostř.od veř.roz.úz.úrovně	7160			
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr.	7170			
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180			
5329 - Ostatní neinv.transfery veř.rozp.úz.úrovně	7190			
5367 - Výdaje z fin.vyřof.min.let mezi obcemi	7192			
6341 - Investiční transfery obcím	7200			
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozp.úz.úrovně	7210			
ZJ 027 - Půjčené prost.posk.na území jiného okresu	7220			
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230			
5649 - Ost.neinvest.půjčené prostř.veřej.rozp.územní úrovně	7240			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250			
6449 - Ost.invest.půjčené prostř.veřej.rozp.územní úrovně	7260			
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290	341 600,00	2 275 900,00	2 850 348,18
v tom položky:				
2223 - Příj.z fin.vyřof.min.let mezi krajem a obc.	7291			
2226 - Příj.z fin.vyřof.min.let mezi obcemi	7292			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300	341 600,00	917 500,00	1 485 063,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310		1 358 400,00	1 358 375,18
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozpočtů úz.úr.	7320			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330			
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340			
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozpočtů úz.úrov.	7350			

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
ZJ 029 - Splátky půj.prostř.přij.z území j.kraje	7360			
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380			
2449 - Ost. splátky půjčených prostř. od veř. rozp. územ. úrov.	7390			
ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jiného kraje	7400	68 000,00	124 300,00	97 603,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410			
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420	68 000,00	90 800,00	64 120,00
5329 - Ost.neinvest.transfery veř.rozp.územ.úrovně	7430		33 500,00	33 483,00
5366 - Vyd.z.fin.vyřof.min.let.mezi krajem a obc.	7431			
5367 - Vyd.z.fin.vyřof.min.let.mezi obcemi	7432			
6341 - Investiční transfery obcím	7440			
6342 - Investiční transfery krajům	7450			
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7460			
ZJ 036 - Půjčené prostř.posk.na území jiného kraje	7470			
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480			
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490			
5649 - Ost. neinvest. půjčené prostř. veř. rozp. územní úrovně	7500			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510			
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520			
6449 - Ost. invest. půjčené prostř. veřej. rozp. územní úrovně	7530			

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:

Javorníková



Došlo dne:

Odpovídající za údaje

o rozpočtu:

Počtová

tel.: 236001111

o skutečnosti:

Melkarová

tel.: 236001111

PŘÍLOHA E

Stanovisko statutárního orgánu Hlavního města Prahy dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.