


**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2018 DO 31. 12. 2018**

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

## 1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha
IČO:	00064581
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Statutární orgán:	MUDr. Zdeněk Hřib - primátor
Místo přezkoumání:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy
Doba provedení dílčího přezkoumání:	26. 10. 2018 – 27. 11. 2018
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	25. 3. 2019 – 24. 5. 2019
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 16. 10. 2018
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 28. 5. 2019
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:	
Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.
Datum vyhotovení zprávy:	28. 5. 2019

## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2018 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 22. 10. 2018 mezi hlavním městem Prahou, kterou zastupovala primátorka Mgr. Adriana Krnáčová, MBA a konsorciem společností **NEXIA AP a.s.**, kterou zastupoval předseda představenstva Ing. [REDAKCE], a **AV-AUDITING, spol. s r.o.**, kterou zastupovala jednatelka Ing. [REDAKCE].

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2018 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 právníky 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## 2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

## 2.3 Definování odpovědností

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

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

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

## 2.4 Rámcový rozsah prací

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

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

### 3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

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

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

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
1	Praha 1*)	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	Deloitte Audit s.r.o.
2	Praha 2	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
3	Praha 3	Méně závažné chyby a nedostatky	HZ Consult s.r.o.
4	Praha 4	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
5	Praha 5	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	NEXIA AP a.s.
6	Praha 6	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
7	Praha 7	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
8	Praha 8	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
9	Praha 9	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
10	Praha 10	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT, s.r.o.
11	Praha 11	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
12	Praha 12	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
13	Praha 13	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT, s.r.o.
14	Praha 14	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
15	Praha 15	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
16	Praha 16	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
17	Praha 17	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
18	Praha 18	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy



Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
19	Praha 19	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
20	Praha 20	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
21	Praha 21	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
22	Praha 22	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	DILIGENS s.r.o.
23	Praha - Benice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	HAYEK, spol. s r.o., holding
24	Praha - Běchovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
25	Praha - Březiněves	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
26	Praha - Čakovice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
27	Praha - Dolní Chabry	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
28	Praha - Dolní Měcholupy	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
29	Praha - Dolní Počernice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
30	Praha - Dubeč	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
31	Praha - Ďáblice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
32	Praha - Klánovice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
33	Praha - Koloděje	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
34	Praha - Kolovraty	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
35	Praha - Královice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
36	Praha - Křeslice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
37	Praha - Kunratice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
38	Praha - Libuš	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
39	Praha - Lipence	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
40	Praha - Lochkov	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
41	Praha - Lysolaje	Méně závažné chyby a nedostatky	Gestio, s.r.o.
42	Praha - Nebušice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
43	Praha - Nedvězí	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
44	Praha - Petrovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	HAYEK, spol. s r. o.
45	Praha - Přední Kopanina	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
46	Praha - Řeporyje	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
47	Praha - Satalice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
48	Praha - Slivenec	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
49	Praha - Suchdol	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
50	Praha - Šeberov	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
51	Praha - Štěrboholy	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
52	Praha - Troja	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
53	Praha - Újezd	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
54	Praha - Velká Chuchle	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
55	Praha - Vinoř	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
56	Praha - Zbraslav	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
57	Praha - Zličín	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

*\*) Městská část Praha 1, které přezkoumání hospodaření provedl auditor, má ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 uvedenu výhradu k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření. Do data ukončení přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy nebyla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 1 projednána se statutárním orgánem, a proto v této zprávě vycházíme z návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.*

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

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

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

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 12	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezveřejnila dotační program na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí, a rovněž nebyla dodržena stanovená 90-ti denní lhůta pro zveřejnění.
Praha – Koloděje	1.	MČ nezveřejnila dotační program v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že poskytovatel zveřejní program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při kontrole zveřejnění Dotačního programu spolkům na rok 2019 při přezkoumání hospodaření za rok 2019.
Praha – Nebužice	1.	Spáchání přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť závěrečný účet za rok 2017 nebyl zveřejněn zcela v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 uvedeného zákona. MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019.

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

Městská část	P.č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	K provedení periodické inventarizace majetku a závazků MČ Praha 1 v roce 2018 byl dne 25. 10. 2018 vydán příkaz starosty č. 1/2018. V tomto příkazu byly jmenovány dílčí inventarizační komise a subkomise, určeny termíny u jednotlivých druhů inventarizace, uveden harmonogram prací pro provedení inventarizace roku 2018 včetně termínů vyhotovení inventurních zápisů, vypořádání a proúčtování inventurních rozdílů, předání zjištěných mank Škodní komisi a zpracování závěrečného protokolu inventarizace. Vzhledem k omezeným možnostem používaného informačního systému nebylo možné vygenerovat pro účely inventarizace saldokonto krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, které by umožnilo vyčíslení celkových záporných zůstatků.
	2.	Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2018 neobsahuje všechny relevantní textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§7 a §18) a vyhláška 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 (§66 a některé doplňující informace dle §45). Příloha bez kompletních informací v textové části a s výše uvedenou chybou byla zaslána MČ Praha 1 na Magistrát HMP. HMP zaslalo účetní závěrku HMP do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha HMP (tzn., včetně MČ Praha 1) bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP dodatečně nepožádalo.
	3.	Na účtu 311 – Odběratelé jsou k 31. 12. 2018 vykazovány záporné položky, které představují jednak nájemné placené předem a jednak přeplatky nájemného, které by měly být vykazovány v rámci závazků. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 a z důvodu značného množství obsažených položek podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2018 neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit. Tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek.
	4.	Na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky jsou k 31. 12. 2018 vykazovány záporné položky. 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 přeplatky z vyúčtování. Tyto položky představují pohledávky MČ Praha 1. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1. 1. 2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31. 12. 2018 neumožňuje určit přesný okamžik vzniku jednotlivých položek vzniklých před 1. 1. 2017 a vyčíslit celkovou částku těchto záporných zůstatků ani určit přesný okamžik jejich vzniku. Tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých závazků.
	5.	Co se týče veřejné zakázky malého rozsahu nad 200 tis. Kč bez DPH – Oprava podstatné části EPS po požáru v objektu Paláce Žofín a doplnění EPS o požárně-bezpečnostní zařízení do elektrorozvodu v 1. PP a 1. NP a do kotelny, č. 18/0238, plnění ve výši 3 300 194,00 Kč bez DPH, MČ Praha 1 při kontrole nepředložila některé dokumenty uvedené v Pravidlech pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1 (dále také „Pravidla“), část první, čl. VII, odst. 1 a odst. 2, jako jsou krycí list I. nebo II. kategorie, jehož součástí je rozhodnutí o provedení zadávacího nebo výběrového řízení, oznámení o zahájení výběrového nebo zadávacího řízení, resp. výzva zasláná požadovanému počtu potenciálních dodavatelů k podání nabídky a další dokumenty vymezující předmět zakázky včetně dokladů prokazujících jejich odeslání, nabídky podané uchazeči na základě oznámení o zahájení výběrového nebo zadávacího řízení, resp. výzvy zadavatele nebo jiné informace či ceníky, z nich vyplývá plnění nabízené uchazečem, protokol o otevírání obálek, protokol o posouzení kvalifikace, protokol o jednání hodnotící komise a zprávu o posouzení a hodnocení nabídek podepsané relevantními osobami a oznámení o výsledku výběrového řízení nebo zadávacího řízení zasláné všem uchazečům, kteří podali nabídku v řádném termínu pro podání nabídek, včetně dokladů prokazujících jeho odeslání. Tím MČ Praha 1 nemohla prokázat, že postupovala v souladu se zmíněnými Pravidly a mohla ohrozit základní zásady, resp. zásadu transparentnosti, rovného zacházení a zakázu diskriminace.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 5	1.	V rámci účetního období roku 2018 došlo k pozdnímu vyřazení majetku s názvem Skateboardová U-rampa ZŠ Chaplinovo nám. (inventurní č. B910619x) účetním dokladem č. 800000094/11. Správně mělo dojít k vyřazení této U-rampy z evidence majetku a účetnictví účetní jednotky již v roce 2007, kdy došlo k její fyzické likvidaci. K 31. 12. 2018 jsou tak nadhodnoceny náklady na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku jednak o zůstatkovou cenu ve výši 550 tis. Kč, jednak o odpisy za období 01 - 11/2018 ve výši 20 tis. Kč. Účetní jednotka měla v tomto případě účtovat přes účet 408 - Opravy předcházejících účetních období v souladu s § 26 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., namísto účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.
Praha 8	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nedodržela účetní metody při tvorbě opravných položek a došlo tak ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018.
	2.	MČ nedoložila, že při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 ověřila, že zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, jak ukládá ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
	3.	Nedostatek spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví hlavní činnosti podle ustanovení § 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace majetku a závazků účtů 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů, 378 0460 - Ostatní krátkodobé závazky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na podrozvahovém účtu, 974 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných a 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů nebyla řádně provedena.
	4.	Nedostatek spočívající v nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví podnikatelské činnosti podle ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace pohledávek a závazků účtů 905 100 - Vyřazené pohledávky, 378 0310 ORJ 16 - Ostatní krátkodobé závazky, 388 0100 ORJ 16 - Dohadné účty aktivní, 324 xxx ORJ 16 - Krátkodobé přijaté zálohy, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla řádně provedena.
Praha – Královice	1.	MČ nevedla účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, čímž došlo k porušení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Praha – Újezd	1.	MČ porušila ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ v nesprávné výši vyčíslila a proučtovala předběžnou daňovou povinnost za zdaňovací období roku 2018, čímž došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření MČ k 31.12.2018.
	2.	Nebylo dodrženo ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť přezkoumáním účtování pohybů na základním běžném účtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nezaúčtování nebo v nesprávném účtování některých příjmů nebo některých výdajů.
	3.	Inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 - Stavby a 031 - Pozemky nebyla k 31.12.2018 provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.
	4.	Došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018.

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
--------------	------	----------------

Nevyskytly se.



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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Na výdajové položce 5492 – dary obyvatelstvu mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuty výlučně peněžitě dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu (vkladní knížky na vítání občánků, dopady deregulace nájemného apod.) obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům (vztahuje se k příspěvkovým organizacím zřízeným MČ Praha 1) a dary členům komisí a výborů – spolupracovníkům MČ Praha 1 v celkové hodnotě přibližně 5,3 mil. Kč za rok 2018. Domníváme se, že u některé skupiny výše jmenovaných darů může být uvedený způsob odměňování považován i za odměnu za vykonanou práci. Daňové dopady, resp. způsob splnění daňových povinností na straně dárce i příjemců uvedených darů jsme neověřovali. Způsob odměňování a následně i vykazování na příslušné výdajové položce by měla MČ Praha 1 konzultovat s HMP, protože finanční výkaz sestavený za MČ Praha 1 vstupuje do celkových výkazů sestavených za HMP. Z tohoto důvodu je vhodné, aby byla v rámci celého HMP uplatňována jednotná metodika.
Praha 5	1.	Zastupitelstvo městské části Praha 5 na svém 25. zasedání, konaném dne 19. 6. 2018, rozhodlo o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstva pro rok 2018. Změna výše odměn zastupitelů byla schválena s účinností od 1. 1. 2018, což nebylo zcela v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, neboť neuvolněnému členovi zastupitelstva může být poskytnuta odměna za výkon funkce nejdříve ode dne přijetí usnesení zastupitelstva, kterým tuto odměnu stanovilo.
Praha 8	1.	Některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Prostřednictvím registru smluv nebyly objednávky uveřejněny ani do tří měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny, a podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona jsou tak zrušeny od počátku.
Praha – Královice	1.	Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje a tím byl porušen § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Praha – Nebužice	1.	Porušení povinností dle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezajistila funkčnost vnitřního kontrolního systému ve své zřízené příspěvkové organizaci Centrum sociálních služeb Nebužice v oblasti průběžného sledování a vymáhání pohledávek.
Praha – Slivenec	1.	Došlo k porušení povinností podle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť vnitřní kontrolní systém v oblasti dohod uzavřených mimo pracovní poměr nebyl dostatečně zajištěn, když v důsledku zjištěných skutečností nebylo možno potvrdit, že některé prostředky státní dotace poskytnuté na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy byly použity v souladu s účelem a podmínkami použití.
	2.	Došlo též k porušení povinností stanovených v ustanovení § 25 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, když smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona je tak zrušena od počátku.
Praha – Újezd	1.	Došlo k porušení povinností dané ustanovením § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace, byly zjištěny nedostatky, na základě kterých bylo konstatováno, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl funkční.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	2.	Došlo k porušení povinností dané ustanovením § 17 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť některý majetek MČ nevedla v majetkové evidenci a v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy, jak ukládá ustanovení § 14 odst. 4 a 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Vinoř	1.	Porušení povinností stanovených v ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, když veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na projektovou dokumentaci a výstavbu kabin na fotbalovém hřišti č. Z617/9/2018, ani její dodatek č. 1, které nabývají účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyly uveřejněny do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny. Podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona jsou tak zrušeny od počátku.

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 9	1.	MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u správní společnosti při hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 3 a 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť pokladní limit stanovený příkazní smlouvou nebyl dodržován.
	2.	MČ nepostupovala důsledně v souladu s ustanoveními § 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb. a 411/2017 Sb., při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 ani k 31.12.2018.
Praha 12	1.	Projednání závěrečného účtu (za roky 2016 a 2017) nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 20	1.	V jednom případě nesprávná výše odměny po skončení volebního období (ve výši 5násobku místo správného 3násobku), nesprávný způsob výplaty odměny (jednorázově místo postupné výplaty po dobu 3 měsíců).
	2.	Nastavený vnitřní kontrolní systém nestačil včas zareagovat na personální absenci v závěru roku.
	3.	Některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur.
	4.	Předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky.
Praha – Kolovraty	1.	Některé inventurní soupisy (např. k účtům 245 - Jiné běžné účty, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 311 - Odběratelé, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky) nebyly podloženy evidencí, podle které by bylo možné majetek a závazky jednoznačně určit. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.
Praha – Kunratice	1.	Některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření.
Praha – Lochkov	1.	Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Nápravu neodstraněných nedostatků bude možné ověřit v následujícím roce.
Praha – Nedvězí	1.	Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce MČ až do dne schválení Zastupitelstvem. Tím došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.
	2.	Schválený rozpočet MČ nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	3.	Nápravu neodstraněných nedostatků bude možné ověřit v následujícím roce.
Praha – Újezd	1.	MČ přijala opatření k odstranění nedostatku, ale nesprávné účtování (označení výdajů účelovým znakem 98008) čerpání dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na volbu Prezidenta ČR k 31.12.2018 neopravila. Jelikož podle ustanovení § 9 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, je dotace státního rozpočtu poskytována hl. m. Praze, hrozí riziko porušení rozpočtové kázně hl. m. Prahou podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
		Nevyskytly se.

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

Městská část	P.Č.	Popis rizika
Praha 1	1.	MČ Praha 1 vytvořila k 31. 12. 2018 opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tj. 10 % za každých 90 dnů po splatnosti. Vzhledem k přirozeným omezením aplikované metodiky může být vykazovaná hodnota pohledávek i přes vytvořenou opravnou položku podstatně vyšší, než je jejich skutečná hodnota.
	2.	MČ Praha 1 se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory), v některých případech se jedná o významné částky. K 31. 12. 2018 nebyla v souladu s platnými vnitřními pravidly pro tvorbu rezerv vytvořena účetní rezerva na soudní spory (je evidována pouze rezerva finanční), informace o významných soudních sporech není uvedena v příloze účetní závěrky. Nepříznivý výsledek těchto soudních sporů může mít významný vliv na budoucí hospodaření MČ Praha 1.
	3.	MČ Praha 1 je nepřímo vystavena riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Nemocnice na Františku apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních 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.	Výsledek hospodaření po zdanění celkem (tzn. za hlavní i hospodářskou činnost) uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Výkaz zisku a ztráty je, v souladu s metodickými předpisy platnými pro rok 2018, sestaven na akruální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů. Závěrečný účet MČ Praha 1 za rok 2018 by měl proto obsahovat vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší a zároveň by měly být vyčísleny i položky, které tento významný rozdíl způsobují. Tato informace by měla být poskytnuta schvalujícímu orgánu při schvalování účetní závěrky za rok 2018. Za důležitý považujeme také komentář k výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost, zejména způsob vykazování zůstatkových cen prodaného dlouhodobého majetku a pozemků v nákladech hlavní činnosti a výnosu z prodeje dlouhodobého majetku a pozemků ve výnosech hospodářské činnosti nebo komentář k záporným položkám výkazu zisku a ztráty (například Tvorba a zúčtování opravných položek nebo Ostatní výnosy z činnosti u hospodářské činnosti).
	5.	Analýzou Seznamu/přehledu veřejných zakázek se nám nepodařilo plně prokázat využívání finančních prostředků z hlediska 3E (účelnost, hospodárnost a efektivita). Ze Seznamu/přehledu veřejných zakázek je zřejmé, že dochází k celé řadě opakujících se veřejných zakázek spojených s realizací různých služeb, dodávek a stavebních prací v rámci stejného objektu. Takovým příkladem je například Palác Žofin, kde byly v roce 2018

Městská část	P.Č.	Popis rizika
		realizovány veřejné zakázky za více jak 25 mil. Kč (68 veřejných zakázek, z toho 61 veřejných zakázek malého rozsahu do 200 tis. Kč). V této souvislosti je třeba také konstatovat, že z celkového vzorku 7 veřejných zakázek malého rozsahu nad 200 tis. Kč realizovaných v roce 2018 vybraných náhodným výběrem byly 3 tyto veřejné zakázky vyhlášeny v režimu „výjimky v postupech“, tj. dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1, část druhá, čl. XI – Výjimky v postupech při výběru dodavatelů u veřejných zakázek malého rozsahu, odst. 3., přičemž v minulých letech obdobný vzorek veřejných zakázek vybíraný rovněž formou náhodného výběru žádné takové zakázky nezahrnoval. V evidenci veřejných zakázek bylo zjištěno nejednotné či chybné uvedení názvu stejného dodavatele, což může představovat nedostatečnou kontrolu MČ Praha 1 nad evidencí veřejných zakázek.
	6.	MČ Praha 1 účtuje o výnosech ze zón placeného stání běžného roku až v roce, kdy obdrží peněžní prostředky od HMP, a to nikoli jako o výnosu ve výkazu zisku a ztráty, ale prostřednictvím úpravy Nerozděleného zisku, neuhrazené ztráty minulých let. Tento postup je v souladu s metodikou HMP. Tento postup však není v souladu s akruálním principem účetnictví a výnosy za běžné období jsou díky této metodice neúplné. V roce 2018 bylo tímto způsobem účtováno o výnosech ze zón placeného stání za rok 2016 a za rok 2017, o výnosech vztahujících se k roku 2018 nebylo do 31. 12. 2018 účtováno vůbec.
	7.	Od 1. ledna 2018 je výběr pokut ze zón placeného stání prováděn přímo MČ Praha 1 (do 31. prosince 2017 vybíral odbor Dopravně správních agend MHMP). Tyto pokuty jsou hrazeny na základě výzvy s daným variabilním symbolem se splatností 15 dnů od data doručení výzvy. Pokud je pokuta uhrazena včas, vytvoří se předpis na tuto pokutu a platba se spáruje s daným předpisem a celá transakce je řádně ukončena a vyrovnána. Pokud však pokuta uhrazena včas není, je zahájeno správní řízení (do 1 roku), při kterém je zároveň vygenerován nový variabilní symbol pro tuto pokutu. V praxi se stává, že je pokuta zaplacená po splatnosti (hotově nebo bankou) s původním variabilním symbolem a tato platba je evidována jako přeplatek k původnímu variabilnímu symbolu a předpis ze zahájeného správního řízení s novým variabilním symbolem zůstává neuhrazený. Podle stávajícího postupu by měl úředník MČ Praha 1 přeplatek z původního variabilního systému vrátit jeho plátcí a plátce by měl zaplatit pokutu podle nové výzvy ze správního řízení s novým variabilním symbolem, což v praxi přináší řadu komplikací a neefektivit (například identifikace plátce při platbě v hotovosti, dodatečné náklady na vrácení přeplatků placených v hotovosti složenkou, až roční zpoždění předání informace plátcí o pozdní úhradě pokuty a následném zahájení správního řízení s doměřením dodatečné částky za pozdní platbu, nesprávné vykazování přeplatků díky nastavení automatickému účtování v informačním systému, kdy se přeplatky vykazují jako záporná částka na účtu pohledávek namísto závazků, neefektivní využití časového fondu úředníků MČ Praha 1). Za 12 měsíců roku 2018 se jednalo o přibližně 30.000 případů v hodnotě 12 543 tis. Kč, přičemž přeplatky činí cca 867 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že se touto problematikou zabývají i ostatní městské části hlavního města Prahy, doporučujeme konzultovat postup řešení s MHMP i s ostatními městskými částmi HMP.
	8.	Při předběžné fázi přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 jsme byli informováni, že licence informačního systému GINIS je uhrazena do 30.11.2018. Dle původního ujednání měly být úhrady licence pro další období prováděny MHMP, nicméně oproti původnímu ujednání bude MČ Praha 1 muset tyto úhrady provádět z vlastních zdrojů.
	9.	V rámci přezkoumání hospodaření jsme zjistili nedostatky týkající se IT prostředí, ze kterých mohou pro MČ Praha 1 vyplývat obecná bezpečnostní rizika jako riziko neoprávněného přístupu interních a externích pracovníků do produkčního prostředí s možností ztráty či modifikace finančních dat, riziko existence tzv. mrtvých duší, riziko ztráty auditní stopy pro zásahy prováděné konkrétním uživatelem a riziko implementace neschválených aktualizací/změn.
Praha 3	1.	Rizikem je nezachycení všech operací, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Doporučujeme využít účtů časového rozlišení a účtů dohadných položek v případě, že není možné přesně určit částku.
	2.	Riziko možného nesprávného členění pohledávek a závazků na krátkodobé a dlouhodobé.
	3.	Za rizikové považujeme také nedokončené investice na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kdy se prodlužováním prací může stát akce již nerealizovatelnou či projekty a jiná dokumentace zastaralými.



Městská část	P.Č.	Popis rizika
Praha 5	1.	Zůstatek účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je k 31. 12. 2018 vykázán ve výši 244.631 tis. Kč. Dílčí částka ve výši 13.230 tis. Kč je tvořena projekty, jejichž realizace dle získaných informací pracovníků úřadu Městské části Prahy 5 již nemusí být pravděpodobná. Účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku může být tedy o výše zmíněnou částku k 31. 12. 2018 nadhodnocen. Doporučujeme, aby účetní jednotka zvážila realnost investic, ke kterým se tyto projekty váží. V případě, že tyto investice vyhodnotí jako zmařené, provede jejich odúčtování na vrub nákladů.
	2.	Obdobná situace se týká i zůstatku účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, jehož výše činí k 31. 12. 2018 1.053 tis. Kč. I zde se dle vyjádření pracovníků jedná o projekty, jejichž realizace nemusí být pravděpodobná. Doporučujeme, aby účetní jednotka i v tomto případě posoudila realizovatelnost těchto projektů. V případě, že tyto projekty vyhodnotí jako zmařené, provede jejich odúčtování na vrub nákladů.
Praha 6	1.	Z důvodu nedostatečně doložené inventarizace některých pohledávek a závazků vzniká riziko nesprávnosti účetnictví podnikatelské činnosti okruh "VHČ mandátář" (SNEO, a.s.) ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.
Praha 8	1.	Riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nesprávného navýšení hodnoty aktiv MČ.
	2.	Riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neuveřejněných smluv, tj. plnění bez právního titulu.
	3.	Riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedoložení správnosti provedení inventarizace k 31.12.2018 podle ustanovení § 29 a 30 tohoto zákona.
	4.	Riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, v důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek.
Praha 12	1.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. B) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 20	1.	Neoznačením daňových dokladů tak, aby z nich bylo zřejmé řádné využití v souladu se stanoveným účelem, se MČ vystavuje riziku vrácení účelově poskytnutých finančních prostředků.
Praha – Koloděje	1.	Riziko neúplnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.
Praha – Královice	1.	Nedoložením výkazů práce se městská část vystavuje riziku porušení § 75 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, který uvádí, že stanovený počet hodin nesmí překročit 300 hodin u téhož zaměstnavatele.
Praha – Lochkov	1.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Nebušice	1.	Riziko zrušení smlouvy od počátku podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neuveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.
	2.	Riziko nesprávně stanoveného základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmu hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018.
	3.	Riziko nevymožení pohledávek, resp. jejich promlčení, v případě, že nebudou všechny evidované pohledávky vůči dlužníkům uplatněny.
	4.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, z důvodu nesprávně zveřejněného účtu za rok 2017.
Praha – Nedvězí	1.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Městská část	P.Č.	Popis rizika
Praha – Slivenec	1.	Riziko porušení rozpočtové kázně hl. m. Prahou podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.
Praha – Újezd	1.	Riziko nesprávného stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018.
	2.	Riziko nezajištění ochrany majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, ve smyslu ustanovení § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy jsme zjistili:

#### Dlouhodobý hmotný majetek

##### Stavby

- **Na účtu 021 – Budovy a stavby**, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2018 celkově evidována částka **4,611 mld. Kč**. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty a to zejména z důvodu chybějící dokumentace pořízených staveb. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odpisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.
  - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2018 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).
  - Inventarizace staveb evidovaných na těchto účtech nebyla provedena řádně v souladu s ustanovením §29–30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a tudíž nebylo možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Předložený inventurní soupis podepsaný ze strany inventarizační komise obsahuje pouze dvě souhrnné částky, a sice budovy 221 mil. Kč a stavby 4.390 mil. Kč bez detailního položkového rozpisu evidovaných položek a jejich skutečného stavu. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou.

##### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor

- **Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor** (odbor OSI a OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny, jsou v užívání, zkolaudovány a dofinancovány minimálně v hodnotě **2,8 mld. Kč**. Jedná se o stavby označené v inventurních soupisech písmenem G a I („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“), které měly být minimálně v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány. Dále jsou na tomto účtu k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány stavby a objekty, které jsou také dokončeny a jsou v užívání (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) minimálně v hodnotě **42,6 mld. Kč**. Jedná se o stavby v inventurních soupisech označené písmenem D,E,F,J,K,L.
  - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2018 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).

- Pokud bychom však vzali v úvahu pouze stavby spadající pod tunelový komplex Blanka, výše odpisů za rok 2018, kdy je tunel v užívání, by dle našich propočtů dosahovala částky okolo 800 mil. Kč. Při zohlednění doby provozu, po kterou již měla být stavba účetně zařazena a odepisována, představuje nadhodnocení majetku k rozvahovému dni 31.12.2018 částku převyšující 2,4 mld.
- Odbor OTV nepředložil podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 1 mld. Kč. Stavby dle údajů v inventarizačních zápisech jsou uvedeny pod nesprávnými mandataři, popř. spravované pracovníky OTV. Z inventurních zápisů není jednoznačné, zda-li inventura těchto staveb vůbec byla provedena a zda-li byla provedena řádně v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a nebyly identifikovány rozdíly. **K 31.12.2018 nebyla provedena dokladová inventura účtu 042 odboru OTV a odpovědnými osobami odsouhlasen stav účtu k tomuto datu a to z důvodu zrušení odboru OTV k 1.1.2019.**
- Kategorizace staveb dle fáze výstavby není u některých staveb evidovaných na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek **na odboru OTV zcela jednoznačná**. Jedná se o případy, kdy stavba má několik etap. Z přiřazené kategorie nelze určit, zda-li všechny etapy stavby jsou rozestavěné či zda-li některé etapy jsou již v užívání. Jedná se zejména o stavby technické vybavenosti evidované pod mandatářem ZAVOS s.r.o., jehož výše staveb představuje přibližně 3 mld. Kč, tj. cca více než polovinu staveb evidovaných odborem OTV na účtu 042.
- Z inventarizačních zápisů za účetním střediskem Městský investor (odbor OSI a OTV) vyplývá, že **některé majetkové složky (investiční akce)** evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek **v minimální výši 241 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy k odpisu**, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“). V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.
  - Z výše uvedeného vyplývá, že **účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 241 mil. Kč.**

#### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor HOM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány budovy a stavby v hodnotě 2,86 mld. Kč. Z této částky je takto evidovaný dlouhodobý majetek dle námi získaných informací **minimálně v hodnotě 1 mld. Kč již v užívání**. Vzhledem k tomu, že nedošlo (v souladu s pokyny HMP) k zatřídění staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby, nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež by bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici.
  - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2018 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).

#### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Zdaňovaná činnost

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je evidován nedokončený majetek ve výši 7 mld. Kč. Ve většině případů se jedná o majetek pořízený od



společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP odboru HOM), snížené o hodnotu již zařazeného majetku. **K 31. 12. 2018 jsou v této částce evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny, jsou v užívání, zkolaudovány a dofinancovány v hodnotě 3,9 mld. Kč.** Jedná se o stavby označené v inventurních soupisech písmenem G („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno), které měly být minimálně v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odpisovány. Dále jsou na tomto účtu k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány stavby a objekty, které jsou také dokončeny a jsou v užívání (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) v hodnotě 0,7 mld. Kč. Jedná se o stavby v inventurních soupisech označené písmenem D,E,F.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2018 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).

#### **Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD**

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidován nedokončený majetek ve výši 7,3 mld. Kč. Jednotlivé stavby nebyly v souladu s pokyny k inventarizacím HMP kategorizovány písmenem dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí. Na základě meziročního porovnání, dle informací od odpovědných pracovníků, popř. i z veřejně dostupných zdrojů bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě 4 mld. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odpisování tohoto majetku. Výše uvedené dokládá skutečnost, že vybrané akce (ORG) byly v předešlých letech financovány z Operačního programu doprava, přičemž tyto projekty jsou v současné době již ukončeny, a lze tak předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání (např. telematické systémy).
- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2018 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).

#### **Dlouhodobý majetek určený k vyřazení**

- Z inventarizačních zápisů společnosti PVS k majetku HMP (syntetické účty 013 - Software, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek), který na základě smlouvy o nájmu spravuje, vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS **byla k 31.12.2017 navržena tvorba opravné položky v celkové výši 236 mil. Kč.** Přesto v roce 2017 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Vzhledem k tomu, že jsme k datu zpracování této zprávy **neobdrželi inventarizační zápis PVS k 31.12.2018,** nebylo dostatečně prokázáno, že by důvod pro tvorbu opravných položek pominul. V účetnictví však nebyla během roku 2018 zaúčtována žádná jejich tvorba.
- S ohledem na výše uvedené lze předpokládat, že aktiva HMP jsou v rozsahu 236 mil. Kč nadále nadhodnocena.

## Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2018 transfery v celkové výši 0,69 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen.
  - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví
  - Dále bylo zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen v minulých letech městským částem minimálně ve výši 185 mil. Kč. Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u níž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odpisování majetku.
  - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odpisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit
- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska **Městský investor (MI)** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2018 transfery v celkové výši -0,75 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné, že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno.
  - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví v celé jeho výši, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
  - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.
- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska **RFD** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2018 transfery v celkové výši 7,3 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidované na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.
  - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
  - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.

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. 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 2018 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 dřívějším přezkoumání nebo při přezkoumáních za předcházející roky:**

#### Dlouhodobý nehmotný majetek

- Na účtech dlouhodobého nehmotného majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných odborem Hospodaření s majetkem (dále i jen "HOM", bývalým odborem Evidence, správy a využití majetku – „SVM“) byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly mezi stavem účetním a stavem majetku potvrzeným jednotlivými správci majetku, které popisuje níže uvedená tabulka. Tyto inventarizační rozdíly budou ještě řešeny v rámci mimořádné inventarizace majetku u jednotlivých správců.

údaje v tis. Kč

majetek	účetní stav	stav majetku dle jednotlivých správců majetku	rozdíl (-manko/+přebytek)
013 software	68 259	174 881	-106 622
018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	73	3 283	-3 210
019 ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	167 523	61 716	105 807
<b>Celkem</b>	<b>235 855</b>	<b>239 880</b>	<b>-4 025</b>

\*) Kladná hodnota znamená přebytek, záporná hodnota manko

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní majetkovou evidencí a skutečným stavem majetku. **Inventarizační rozdíly za dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný odborem HOM představují v souhrnu manko ve výši 58 tis. Kč, ale v rámci jednotlivých syntetických účtů byly zjištěny rozdíly v rozsahu přes 100 mil. Kč (přebytek na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 106 mil. Kč a manko na účtu 013 - Software ve výši 106 mil. Kč).** S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní a majetkové evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, **nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2018 proučtovány**, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

#### Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

- Inventarizace účtu 041.0000 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účetním středisku MHMP neobsahuje informace o aktuálním stavu daných investičních akcí, v jaké fázi pořízení se momentálně nacházejí, zda již jsou 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 skutečnost, že podstatná část zůstatku účtu 041.0000 spadající pod odbor informatiky zůstala k 31.12.2018 téměř zcela shodná se stavem tohoto účtu k 31.12.2017 (nárůst 3 mil. Kč) a rovněž tak k 31.12.2016 a 31.12.2015 (ve 2016 došlo ke snížení hodnoty účtu o 69 mil. Kč) a že je na něm evidován zejména majetek, jehož pořízení započalo v období 2008 – 2011, lze důvodně předpokládat, že jednotlivé



projekty již měly být zařazeny do užívání a odpisovány, případně odepsány jako zmařená investice. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, a to ani z části, **může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 041.0000 evidovaného Odborem informatiky, který k 31. 12. 2018 činil 322 mil. Kč.** Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

## Dlouhodobý hmotný majetek

### Stavby

- **Na účtu 021 – Budovy a stavby**, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2018 **celkově evidována částka 4,611 mld. Kč.** Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty a to zejména z důvodu chybějící dokumentace pořízených staveb. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odpisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.
  - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2018 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).**
  - **Inventarizace staveb evidovaných na těchto účtech nebyla provedena řádně v souladu s ustanovením §29–30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a tudíž nebylo možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Předložený inventurní soupis podepsaný ze strany inventarizační komise obsahuje pouze dvě souhrnné částky, a sice budovy 221 mil. Kč a stavby 4.390 mil. Kč bez detailního položkového rozpisu evidovaných položek a jejich skutečného stavu. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou.**

### Movité věci

- Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska OMI (zahrnuje odbor OSI a OTV) je veden majetek ve výši 139 mil. Kč bez inventárního čísla. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, ale odbor HOM (dříve SVM) tento majetek od odboru INV (dříve OSI/OTV) fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal protokol o převzetí, a nebylo tedy zahájeno odpisování těchto majetkových složek.
  - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2018 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).**
- **Na účtech dlouhodobého hmotného movitého majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných odborem Hospodaření s majetkem (dále i jen "HOM", bývalým odborem Evidence, správy a využití majetku – „SVM“) byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly mezi stavem**

účetním a stavem majetku potvrzeným jednotlivými správci majetku, které popisuje níže uvedená tabulka. Tyto inventarizační rozdíly budou ještě řešeny v rámci mimořádné inventarizace majetku u jednotlivých správců.

údaje v tis. Kč

majetek	účetní stav	stav majetku dle jednotlivých správců majetku	rozdíl (- manko/+přebytek)
022 samostatné hmotné movité věci soubory movitých věcí	3 224 852	2 837 244	387 608
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	28 255	216 972	-188 717
<b>Celkem</b>	<b>3 253 107</b>	<b>3 054 216</b>	<b>198 891</b>

\*) Kladná hodnota znamená přebytek, záporná hodnota manko

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní majetkovou evidencí HMP a skutečným stavem majetku. **Největší finanční objem tohoto majetku tvoří majetek ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (PVS). Inventarizační rozdíly za dlouhodobý hmotný movitý majetek evidovaný odborem HOM představují v souhrnu manko ve výši 325 mil. Kč, přičemž na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci bylo zjištěn přebytek ve výši 388 mil. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek manko ve výši 189 mil. Kč. S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní a majetkové evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2018 proučtovány, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

#### Pozemky

- HMP eviduje na analytických účtech 031.0510 a 031.0515 k 31. 12. 2018 **nevypořádané pozemky v celkové hodnotě 28.909 tis. Kč.** Nevypořádané pozemky zahrnují pozemky, u nichž je v katastru nemovitostí evidován jiný vlastník než HMP. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě **4.170 tis. Kč.** Nevypořádané pozemky zahrnují pozemky, ke kterým je v katastru nemovitostí evidován duplicitní zápis vlastnictví. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě **2.924 tis. Kč.** HMP vede ve své evidenci pozemky, jejichž parcelní čísla nejsou evidována v katastru nemovitostí. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě **6.332 tis. Kč.**
  - **K nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2018 vytvořena opravná položka, která by zohledňovala riziko nadhodnocení aktiv v důsledku možného nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP.**
- Dále bylo zjištěno, že HMP eviduje na účtu 031.0520 pozemek v hodnotě 73.367 tis. Kč, u něhož je v katastru nemovitostí evidován jiný vlastník než HMP. **Dlouhodobý majetek je tak k rozvahovému dni 31.12.2018 o částku 73.367 tis. Kč nadhodnocen.**

#### Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

##### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor

- **Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor OSI a OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny, jsou v užívání, zkolaudovány a dofinancovány minimálně v hodnotě 2,8 mld. Kč.** Jedná se o stavby označené v inventurních soupisech písmenem G a I („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“), které měly být minimálně v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány. Dále jsou na tomto účtu k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány stavby a objekty, které jsou také

dokončeny a jsou v užívání (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) minimálně v hodnotě 42,6 mld. Kč. Jedná se o stavby v inventurních soupisech označené písmenem D,E,F,J,K,L.

- **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2018 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).**
- **Pokud bychom však vzali v úvahu pouze stavby spadající pod tunelový komplex Blanka, výše odpisů za rok 2018, kdy je tunel v užívání, by dle našich propočtů dosahovala částky okolo 800 mil. Kč. Při zohlednění doby provozu, po kterou již měla být stavba účetně zařazena a odepisována, představuje nadhodnocení majetku k rozvahovému dni 31.12.2018 částku převyšující 2,4 mld.**
- V rámci ověřování syntetického účtu 042 bylo zjištěno, že dokladem č. 959000009.5 došlo k převodu (delimitaci) výdajů spojených se zkušebním provozem tunelového komplexu "Blanka" za rok 2017 na odbor OSI z odboru RFD SK, který zkušební provoz tunelu zajišťuje (schváleno usnesením zastupitelstva č. 35/9 z 2018). Tyto výdaje jsou evidovány na pořízení majetku (účet 042.0012) k výše uvedené stavbě odborem OSI. Dle našeho názoru výdaje spojené se zkušebním provozem tunelového komplexu, který je již v plném používání, nemají ve všech případech charakter technického zhodnocení, nýbrž se jedná o běžný výdaj spojený s jeho provozem, a tudíž by na účtu pořízení majetku neměl být takový výdaj vůbec evidován (tzn. jde o běžný náklad). S tímto souvisí i naše upozornění z minulých let na nadhodnocení aktiv o hodnotu oprávek z důvodu nezařazení tohoto objemově významného majetku, a to za dobu od faktického započetí jeho používání.
- **Odbor OTV nepředložil podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 1 mld. Kč. Stavby dle údajů v inventarizačních zápisech jsou uvedeny pod nesprávnými mandataři, popř. spravované pracovníky OTV. Z inventurních zápisů není jednoznačné, zda-li inventura těchto staveb vůbec byla provedena a zda-li byla provedena řádně v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a nebyly identifikovány rozdíly. K 31.12.2018 nebyla provedena dokladová inventura účtu 042 odboru OTV a odpovědnými osobami odsouhlasen stav účtu k tomuto datu a to z důvodu zrušení odboru OTV k 1.1.2019.**
- **Kategorizace staveb dle fáze výstavby není u některých staveb evidovaných na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek na odboru OTV zcela jednoznačná. Jedná se o případy, kdy stavba má několik etap. Z přiřazené kategorie nelze určit, zda-li všechny etapy stavby jsou rozestavěné či zda-li některé etapy jsou již v užívání. Jedná se zejména o stavby technické vybavenosti evidované pod mandatařem ZAVOS s.r.o., jehož výše staveb představuje přibližně 3 mld. Kč, tj. cca více než polovinu staveb evidovaných odborem OTV na účtu 042.**
- Z inventarizačních zápisů za účetním středisku Městský investor (odbor OSI a OTV) vyplývá, že **některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 241 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“). V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.**
  - **Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 241 mil. Kč.**

#### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP

- **Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor HOM)** jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány budovy a stavby v hodnotě 2,86 mld. Kč. Z této částky je takto evidovaný dlouhodobý majetek dle námi získaných informací **minimálně v hodnotě 1 mld. Kč již v užívání**. Vzhledem k tomu, že nedošlo (v souladu s pokyny HMP) k zařazení staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby, nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež by bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici. Součástí zůstatku 042 evidovaného na odboru HOM je i podrobně popsání zjištění níže.
  - Na účtu 042 je evidován zůstatek pořízeného a nezařazeného majetku, který byl pořízen v roce 2002 od Dopravního podniku hl. města Prahy, a který dosahuje k 31.12.2018 výše 383,5 mil. Kč. K tomuto majetku bylo dále zjištěno, že až v účetním období 2018 došlo dokladem č. 90001583.11 k vyřazení části majetku pořízeného v roce 2002 od Dopravního podniku hl. města Prahy z účtu 042 účetního střediska HMP – odbor HOM ve výši 65,7 mil. Kč z důvodu jeho převzetí jiným účetním střediskem (odbor RFD), a to navzdory tomu, že odbor RFD převzal tento majetek již v roce 2013. Za období od roku 2013 do roku 2017 tak byla nadhodnocena aktiva HMP o tuto částku z důvodu jeho dvojího zachycení, jak odborem HOM, tak odborem RFD (dříve TSK).
    - **V případě, že nebude zůstatek ve výši 383,5 mil. Kč v následujícím období vypořádán, popř. řádně zinventarizován, mělo by být ze strany HMP přistoupeno k mimořádnému odpisu.**
  - **Přesnou výši nadhodnocení majetku (na úrovni celého zůstatku 042 mimo výše popsané konkrétní zjištění) k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2018 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 evidovaného odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence** jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány dva rozpracované projekty týkající se nemovitého majetku v celkové výši 17 mil. Kč. S ohledem na skutečnost, že nedošlo k žádné změně oproti roku 2017, 2016, 2015 a také 2014 a že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a odpisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.
  - **Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence, který k 31. 12. 2018 činil 17 mil. Kč.**
- **Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na odboru služeb a na odboru informatiky)** je k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku v celkové výši 145 mil Kč (z toho odbor SLU 130 mil. Kč a odbor INF 15 mil. Kč), které byly ve fázi rozpracovanosti již k 31.12.2016 (zůstatek účtů 042 se však k 31.12.2018 ještě navýšil o nové projekty). S ohledem na skutečnost, že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a odpisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.



- Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem služeb a odborem informatiky, který k 31. 12. 2018 činil 145 mil. Kč.

#### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Zdaňovaná činnost

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je **evidován nedokončený majetek ve výši 7 mld. Kč**. Ve většině případů se jedná o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP odboru HOM), snížené o hodnotu již zařazeného majetku.

**K 31. 12. 2018 jsou v této částce evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny, jsou v užívání, zkolaudovány a dofinancovány v hodnotě 3,9 mld. Kč.** Jedná se o stavby označené v inventurních soupisech písmenem G („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno), které měly být minimálně v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

Dále jsou na tomto účtu k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidovány **stavby a objekty, které jsou také dokončeny a jsou v užívání** (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) **v hodnotě 0,7 mld. Kč.** Jedná se o stavby v inventurních soupisech označené písmenem D,E,F.

Z předané kategorizace staveb dále vyplývá, že přibližně 14 mil. Kč jsou stavby označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“). V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Z výše uvedeného lze konstatovat, že **účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena minimálně ve výši 14 mil. Kč.**

- Přesnou výši nadhodnocení majetku (na úrovni celého zůstatku 042 evidovaného na středisku Zdaňovaná činnost) k rozvahovému dni však nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2018 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 předcházejících účetních období).
- V rámci ověřování účtu 042 na středisku Zdaňovaná činnost bylo dále zjištěno, že Dokladem 961000570.8 bylo naučtováno na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek pořízení technického zhodnocení **majetku v hodnotě 32,6 mil. Kč**. Vzhledem ke skutečnosti, že majetek, k němuž se technické zhodnocení vztahovalo, byl v průběhu roku 2018 prodán, mělo být toto technické zhodnocení odúčtováno do nákladů. Protože nebylo TZ do nákladů odúčtováno, došlo k porušení věcné a časové souvislosti nákladů a zároveň i k **nadhodnocení aktiv účetní jednotky vykázaných k 31.12.2018** o výše zmíněnou částku.

#### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2018 evidován nedokončený majetek ve výši 7,3 mld. Kč. Jednotlivé stavby nebyly v souladu s pokyny k inventarizacím HMP kategorizovány písmenem dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí. Na základě meziročního porovnání, dle informací od odpovědných pracovníků, popř. i z veřejně dostupných zdrojů bylo zjištěno, že **účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě 4 mld. Kč, které**

jsou v užívání, a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. Výše uvedené dokládá i skutečnost, že vybrané akce (ORG) byly v předešlých letech financovány z Operačního programu doprava, přičemž tyto projekty jsou v současné době již ukončeny, a lze tak předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání (např. telematické systémy).

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2018 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).

### Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (odbor rozvoje a financování dopravy včetně původního odboru RFD SK) je k 31. 12. 2018 evidována částka 321 mil. Kč. Celá tato částka je evidována za společností ELTODO, a.s. Společnosti ELTODO, a.s. je měsíčně hrazena částka dle SML 3/07/0212/2007 „Údržba, obnova a dodávky zařízení pro řízení dopravy v hlavním městě Praze“ ve znění pozdějších dodatků na obnovu SSZ (světelné signalizační zařízení). Tato částka je v průběhu roku zúčtovávána, nicméně k 31. 12. 2018 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z roku 2015. Smlouva je uzavřena na dobu 15 let a po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ. K obnově SSZ dochází průběžně na základě ročního plánu a z tohoto důvodu je výše záloh v poměru s již vyúčtovanou obnovou SSZ ve značném předstihu, což nelze považovat za standardní situaci. Nelze tedy vyloučit, že nedošlo k vyúčtování obnovy SSZ za minulé roky, a tudíž nebylo provedeno vyčíslení majetku, jeho zařazení a zahájení odepisování, které má dopad do hospodářského výsledku účetní jednotky.
  - Přesnou výši potenciálního nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2018 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2018 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).

### Dlouhodobý majetek určený k vyřazení

- Z inventarizačních zápisů společnosti PVS k majetku HMP (syntetické účty 013 - Software, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek), který na základě smlouvy o nájmu spravuje, vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovanému společností PVS **byla k 31.12.2017 navržena tvorba opravné položky v celkové výši 236 mil. Kč.** Přesto v roce 2017 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Vzhledem k tomu, že jsme k datu zpracování této zprávy **neobdrželi inventarizační zápis PVS k 31.12.2018,** nebylo dostatečně prokázáno, že by důvod pro tvorbu opravných položek pominul. V účetnictví však nebyla během roku 2018 zaúčtována žádná jejich tvorba.
  - S ohledem na výše uvedené lze předpokládat, že aktiva HMP jsou v rozsahu 236 mil. Kč nadále nadhodnocena.

### Vyřazování prodaného dlouhodobého majetku

- HMP eviduje na účtu 036 k 31.12.2018 pozemky v hodnotě 80.561 tis. Kč, které byly již prodány (řízení o povolení vkladu práva do KN bylo zahájeno a ukončeno v roce 2018). HMP tyto prodané pozemky ve zmíněné hodnotě výše ze své evidence účetně nevyřadila, zároveň nebyl proveden účetní zápis snižující zůstatek účtu 407-Jiné oceňovací rozdíly souvztažně proti výnosovému účtu 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši stanoveného přecenění (tj. rozdílu mezi reálnou hodnotou dle znaleckého posudku a původní účetní hodnotou před přeceněním), a to v celkové částce 80.531 tis. Kč.
  - **Vlivem výše popsané nesprávnosti došlo k nadhodnocení dlouhodobého majetku (na účtu 036) ve výši 80.561 tis. Kč, nadhodnocení účtu 407 o 80.531 tis. Kč a nadhodnocení výsledku hospodaření o 30 tis. Kč (z toho vliv podhodnocení nákladového účtu 554 ve výši 80.561 tis. Kč a podhodnocení výnosového účtu 664 ve výši 80.531 tis. Kč).**

### Požizovaný dlouhodobý finanční majetek

- Na účtu 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek HMP eviduje zůstatek ve výši 40.805 tis. Kč. Tento zůstatek se váže k provedenému nucenému přechodu akcií společnosti Pražské služby, a.s. na HMP (tzv. squeeze-out), a představuje rozdíl mezi objemem peněz, který byl pro účely provedení squeeze-outu uvolněn (jde o částku 330.000 tis. Kč) a finální celkovou cenou, jež dle znaleckého posudku odpovídá přiměřené výši protiplnění (částka 289.194 tis. Kč). K přechodu účastnických cenných papírů na HMP došlo dne 9.12.2018, na základě kterého došlo k zařazení takto pořizovaných akcií na účet 061 v hodnotě 289.194 tis. Kč. Zbytková identifikovaná částka ve výši zůstatku účtu 043 dle předložené kalkulace představuje odhadované vedlejší náklady z titulu administrace (poštovní služby, bankovní poplatky k vyhrazenému depozitnímu bankovnímu účtu atd.) pro případ vzniku potenciálních sporů mezi HMP a předchozími minoritními akcionáři ohledně přiměřenosti ceny. Vzhledem k tomu, že přechod akcií byl již dokončen (HMP eviduje na účtu 061 100% majetkovou účast ve společnosti Pražské služby, a.s.), není opodstatněné zmíněný zůstatek na účtu 043 z tohoto titulu evidovat. Finanční vypořádání s minoritními akcionáři smluvně zajišťuje pověřený subjekt (banka), který na tento účel obdržel od HMP peněžní prostředky ve výši 330.000 tis. Kč. Vzhledem k výše popsanému jsou zbylé finanční prostředky prozatím ponechány pověřenému subjektu. K rozvahovému dni však není evidována z tohoto titulu žádná pohledávka za tímto subjektem.
  - **K 31. 12. 2018 tak došlo k nadhodnocení pořizovaného dlouhodobého finančního majetku a k podhodnocení pohledávek ve výši 40.805 tis. Kč**

### Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

#### Účet 311 – Odběratelé

- Při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno, že jsou součástí některých soupisů i záporné částky, představující závazky. V ověřeném vzorku inventurních soupisů byly zjištěny přeplatky minimálně ve výši 1.443 tis. Kč. Lze tedy předpokládat, že jsou přeplatky vykázány i na dalších soupisech pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé. Mělo by tak dojít k přeúčtování na závazkový účet, aby nedocházelo ke kompenzaci a podhodnocení závazků a pohledávek.
- Inventurní soupis společnosti Centra Liga servis revyt zahrnuje nevyjasněné položky z let 1998 až 2003. Např. položku „Inventarizační rozdíl za nájemné dle op. evidence“ ve výši 3.519 tis. Kč nebo položku „Nevyúčtované náklady na služby na nájemníky z roku 1998“ celkem v hodnotě 3.873 tis. Kč. U pohledávek, které jsou promlčené nebo nevymahatelné, by mělo dojít k odpisu a k zaevidování na podrozvahových účtech.

- Na zmíněném vzorku tak byla zjištěna nesprávnost spočívající v nadhodnocení pohledávek a nadhodnocení vlastního kapitálu ve výši 7.392 tis. Kč.
- Na analytickém účtu 311 0014 – nájemné-pohledávky po zrušených PO na středisku Zdaňovaná činnost jsou evidovány pohledávky za zrušenými právníky osobami. Ve většině případů se jedná o pohledávky např. z roku 1995, 2004. V součtu je evidováno takovýchto pohledávek v hodnotě 28.135 tis. Kč. Jelikož dlužníci neexistují a ve většině případů už tedy není možné vymožení dlužných částek, měly by být tyto pohledávky odepsány.
- K rozvahovému dni 31.12.2018 tak byly nadhodnoceny pohledávky a vlastní kapitál ve výši 28.135 tis. Kč.

#### Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

- Usnesením Rady HMP č. 2946 z 13.11.2018 byl schválen odpis pohledávek za odtahy (účet 315-0052) vedené Správou služeb hlavního města Praha ve výši 199 tis. Kč a 16.410 tis. Kč s příslušenstvím. Ověřením účtu 557 - Náklady z vyřazených pohledávek však bylo zjištěno, že zaúčtování odpisů zmíněných pohledávek v účetním období 2018 nebylo provedeno.
  - **Nezaúčtováním odpisu pohledávek tak došlo k podhodnocení nákladů a současně nadhodnocení pohledávek o 16.609 tis. Kč.**
- Ověřením zaúčtování správné výše pohledávek za odtahy na účtu 315-0052 za rok 2018 bylo zjištěno, že pohledávky za období 3-12/2018 ve výši 27.684 tis. Kč nebyly zaúčtovány. Došlo tak k vykázání nižšího stavu pohledávek o 27.684 tis. Kč v účetnictví hl. m. Prahy proti evidenci, kterou k tomuto účtu vede příspěvková organizace Správa služeb hlavního města Prahy (SSHMP).
  - **Došlo tak k podhodnocení pohledávek a výnosů v roce 2018 o částku 27.684 tis. Kč.**
- Na účtu 315.0060 – Ostatní příjmy je evidována pohledávka za společností KALIVODA a.s. ve výši 49.997 tis. Kč. Jedná se o pohledávku, kterou město nabylo od J&T banky v letech 2003-2004. K pohledávce je vytvořena 100% opravná položka.
  - **Jelikož se nejedná o pohledávku z hlavní činnosti, neměla by být vedena na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.**
- Na účtu 315-0084 jsou účtovány pohledávky za dceřinými společnostmi z titulu výplaty dividend. V případě výplaty dividendy od společnosti Pražská energetika Holding a.s. bylo rozhodnuto o výplatě dividendy ve výši 274,44 Kč / akcii. Dividenda pro HM Praha tedy činila 503.680 tis. Kč. Vyplacena byla ovšem částka nižší o 15% daň, tedy 428.128 tis. Kč, která byla zaúčtována na účet 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku. Rozdíl 75.552 tis. Kč nebyl do roku 2018 doúčtován.
  - **Tím došlo k podhodnocení pohledávek a výnosů z dlouhodobého finančního majetku o částku 75.552 tis. Kč**

#### Účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

- Při kontrole výpočtu opravných položek podle dle § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. u pohledávek evidovaných pod VS 5208000001 **vůči Správě služeb hl. m. Prahy za odtahy** na analytickém účtu 315.0052 bylo zjištěno, že opravné položky k 31.12.2018 činí 106.466 tis. Kč, tj. 76 % brutto hodnoty pohledávek, jež jsou v konečném zůstatku účtu 315-0052 vykázány ve výši 139.937 tis. Kč. Z věkové struktury pohledávek k 31.12.2018 předložené ze strany příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy (SSHMP), která tyto pohledávky eviduje, vyplývá, že konečný stav pohledávek za odtahy k 31.12.2018 ve skutečnosti činí 167 mil. Kč. Ze zůstatku pohledávek (ve výši 167 mil. Kč) bylo celkem 161 mil. Kč splatných do konce roku 2015, měly by k nim tedy být v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. vytvořeny opravné položky ve 100% výši. Pouze ke zbývajícím 6 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami. Vzhledem k neexistenci údajů o pohledávkách po splatnosti v 90-ti denních intervalech (takové sestavy neumožňuje



dle vyjádření pracovníků MHMP IS HMP), lze pouze odhadnout zbývající nevytvořené opravné položky ve výši 3 mil. Kč. Celkovou výši nevytvořených opravných položek lze odhadnout k rozvahovému dni ve výši 58 mil. Kč. Důvodem nedostatečné tvorby opravných položek je nesprávný přístup k jejich tvorbě, jelikož veškeré inkasované částky se započítávají v účetnictví HMP proti nejstarším pohledávkám bez ohledu na to, který dlužník zaplatil. Základem pro výpočet opravných položek tak není skutečné stáří jednotlivých pohledávek a jedná se tedy o metodicky nesprávný postup.

- V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o částku 58 mil. Kč.

### Zajištění časové souvislosti výnosů prostřednictvím tvorby dohadných položek aktivních

- Na odboru 04 - zdravotnictví, sociální péče a prevence nebyl zůstatek účtu 388 - Dohadné účty aktivní 148.299 tis. Kč vykázán ve správné výši. Nebyla zaúčtována dohadná položka souvztažně k výnosům v celkové výši 80.609 tis. Kč, která se váže k výdajům roku 2018, jež jsou kryté dotací z projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“.
  - Vlivem výše popsaného tak došlo k podhodnocení aktiv a výnosů o částku 80.609 tis. Kč.
- Na odboru 04 - zdravotnictví, sociální péče a prevence nebyla zaúčtována dohadná položka aktivní souvztažně k výnosům ve výši 26.234 tis. Kč na výdaje roku 2018, které jsou kryty dotací z projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“.
  - Vlivem výše popsaného tak došlo k podhodnocení aktiv a výnosů o částku 26.234 tis. Kč.

### Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2018 transfery v celkové výši 0,69 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen.
  - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví v celé jeho výši, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
  - Bylo také zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen k hospodaření v minulých letech městským částem minimálně ve výši 185 mil. Kč. Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u nichž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odepisování majetku.
  - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.
- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor (MI) jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2018 transfery v celkové výši -0,75 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné, že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno.

- Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví v celé jeho výši, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
  - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odpisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.
- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska RFD jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2018 transfery v celkové výši 7,3 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidovaného na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.
    - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
    - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.
  - Na účetním středisku Městský investor bylo konkrétně zjištěno, že dokladem 955000007.12 došlo k odúčtování částky 40,9 mil. Kč evidované na straně MD účtu 403 – Transferů na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor na účet 4010010 Vlastní kapitál. **Odúčtování na účet 4010010 nepovažujeme v souladu s českými účetními pravidly za správný.** Vzhledem ke skutečnosti, že transfer byl v minulosti převeden, aniž byl na účtu evidován, jedná se o operaci, která měla opravit chyby minulých let a z tohoto důvodu **měla být proúčtována na účet 408 – Oprava minulých let.**
  - Dále bylo zjištěno, že dokladem 912000171.12 a 912000172.12 byly z účetního střediska MI na účetní středisko RFD převedeny transfery v zůstatkové hodnotě k převáděnému majetku (k inventurnímu číslu A20000031135, A20000031134), ale účetní středisko RFD si účetně převzalo transfery dle předávacího protokolu v původní (pořizovací) hodnotě, neboť zůstatková hodnota transferu na předávacím protokolu uvedena nebyla. Z tohoto důvodu je **hodnota transferů z těchto vybraných operací o částku přibližně 0,6 mil. Kč nadhodnocena.**

### Jmění účetní jednotky – spojovací účty

- V rámci testování oblasti převodů majetku mezi účetními středisky, příp. odbory vlastního HMP, mezi HMP a jeho městskými částmi a příspěvkovými organizacemi jsme identifikovali následující obecné nedostatky:
  - **rozdílné zůstatkové ceny převáděného transferu k majetku na předávajícím a přebírajícím středisku/subjektu** (viz zjištění uvedená v části Transfery na pořízení dlouhodobého majetku),

- **rozdílná data vyřazení na předávajícím středisku/odboru a zařazení na přebírajícím středisku/odboru** (v jeden okamžik se jeden majetek vyskytuje v účetnictví dvakrát nebo vůbec, a to nejen v rámci jednoho účetního období). **Konkrétní nedostatky uvádíme níže:**
  - **účet 4010031** určený jako spojovací účet účetního střediska MHMP a účetního střediska Městský investor (MI) pro převod pořízených pozemků **nevykazuje nulový zůstatek, ale částku 133 mil. Kč.** Rozborem účtu bylo zjištěno, že v roce 2017 nebyly účetním střediskem MHMP proúčtovány v této hodnotě závazky z titulu nákupu pozemků účetní střediskem MHMP, avšak účetní středisko MI pozemky do majetkové evidence zaneslo. Z tohoto důvodu došlo k podhodnocení závazku HMP a nadhodnocení vlastního kapitálu k 31.12.2017 o částku 133 mil. Kč. V roce 2018 v důsledku doúčtování převodu pořízených pozemků (na straně účetního střediska MHMP) již zmíněná nesprávnost konečné zůstatky neovlivňovala
  - dokladem č. 912000091.10 došlo k zařazení nalezeného majetku - Most na Radosti v reprodukční ceně stanovené na základě zpracovaného znaleckého posudku. Tento majetek byl proúčtován jako majetek nabytý na základě zákona 172/1991 Sb. Datum zařazení do používání bylo stanoveno na 11.8.1992 a do tohoto data došlo k dopočtu odpisů na inventární kartě. Dle mostního listu i znaleckého posudku byl most postaven až v roce 1999. Výdaje spojené s výstavbou mostu, byť byl stavěn v režii HMP, se dle informací z odboru EVM nepodařilo dohledat. Dopočet odpisů do data 11.8.1992 z tohoto důvodu nepovažujeme za správný. Doporučujeme jako datum zařazení nalezeného majetku do používání zvolit datum postavení mostu tzn. opravit výši dopočítaných odpisů na inventární kartě. Toto shodné zjištění se týká také dokladu č. 912000088.10, č. 912000089.10 a č. 912000090,10. K opravě výše dopočítaných odpisů nedošlo, majetek byl vyřazen na účet 4010343 (oproti tomuto účtu byl naúčtován do majetku). Vzhledem k proúčtování odpisů však tento účet z výše uvedených transakcí nevykazuje 0,- Kč, ale zůstatek ve výši -33,5 mil. Kč (hodnota dopočítaných opravek). Nalezený majetek byl znovu zařazen do majetkové evidence účetního střediska MI a následně přes účet 4010344 převeden na účetní středisko RFD-SK v plné reprodukční ceně. Zde však znovu došlo k dopočtu odpisů. V souvislosti se zařazením nevidovaných mostů do evidence HMP byl chybně proveden dopočet odpisů, tzn. **účet 551 je o částku 1,07 mil. Kč nadhodnocen, účet 408 0451 a 408 0551 je o částku 32,45 mil. Kč nadhodnocen a zároveň účet 401 0343 je o částku 33,52 mil. Kč podhodnocen.**
  - Dokladem č. 967000103.12 byly v prosinci 2018 do majetku odboru služeb převzaty vozy z odboru Městské policie určené k prodeji v pořizovací hodnotě 13 mil. Kč. Současně dle přiložených inventárních karet měly být převzaty oprávky v celkové hodnotě 8,16 mil. Kč. V účetnictví HMP však byly k předávanému majetku zaneseny oprávky pouze ve výši 2,18 mil. Kč. Vše bylo převzato přes spojovací účet 401 0344 již v prosinci 2018, byť protokol o zařazení je datován až z ledna 2019. Městská policie však v roce 2018 žádné vozy na odbor služeb nepředvedla a až v lednu 2019 provedla vyřazení vozů ze své evidence a celou zůstatkovou cenu těchto vozů odúčtovala do nákladů. Vlivem výše popsané skutečnosti došlo k **nadhodnocení dlouhodobého majetku HMP o částku 10.818 tis. Kč** (stejně vozy v majetku HMP jsou k 31.12.2018 evidovány dvakrát), **a o stejnou částku k nadhodnocení účtu 401 0344** (spojovací účet pro převod majetku mezi odbory HMP).
  - Dokladem č. 912000172.12 byl vyřazen majetek z účetního střediska Městský investor - odboru EVM a to z důvodu jeho převedení do majetkové evidence účetního střediska RFD. Na účetním středisku Městský

investor byl majetek zařazen na inventární kartu, proveden dopočet odpisů od data skutečného zařazení do užívání a provedeno rozpuštění transferů za stejné období. Následně byl majetek vyřazen a zaevidován do majetkové evidence účetního střediska odboru RFD-SK v pořizovací ceně tj. bez zohlednění naběhlých opravek a rozpuštěného transferu. Celou transakcí tak došlo k **nadhodnocení účtu 4010344 o částku 166 tis. Kč**. Vzhledem ke skutečnosti, že odbor RFD-SK zavedl do evidence majetek v pořizovací ceně, k němu zároveň v plné výši zaevidoval přijatý transfer, dojde znovu k účtování odpisů a rozpouštění transferu, které již jednou náklady a výnosy ovlivnily (účtováním u předávajícího odboru). Tento postup není v souladu s metodikou procesu převodu majetku, která upravuje i převody majetku uvnitř HMP mezi jednotlivými odbory.

- Dokladem č. 912000023.7 došlo k převedení majetku ze střediska MI na středisko RFD SK a to na základě předávacího protokolu. RFD SK tento majetek převzalo, ale nedošlo k převzetí opravek s tímto majetkem spojeným tzn. spojovací účet určený pro tyto transakce 4010344 nevykazuje z této transakce nulový zůstatek, ale zůstatek ve výši cca 53 tis. Kč (částka představuje nepřevzaté oprávkky k převáděnému majetku).
- I přesto, že došlo ke sjednocení metodiky převodu majetku mezi středisky HMP, účet 4010344 pro tyto převody určený **vykazuje stále k datu účetní závěrky zůstatek ve výši -11 mil. Kč**. Prostřednictvím samostatného analytického účtu bychom doporučovali účtovat i převody majetku v rámci jednoho střediska mezi odbory MHMP, které probíhají přes účet 401.0010 (v roce 2018 byl zřízen účet 4010021, 4010031 pro interní převod budov, staveb a pozemků), na kterém jsou účtovány i svým charakterem jiné typy transakcí. Zároveň jsou na účet 401.0010 účtovány i převody majetku ze střediska Zdaňované činnosti MHMP v souvislosti se zařazováním majetku pořizovaným ze strany společnosti PVS a u těchto převodů bychom též opětovně doporučovali zavedení samostatného analytického účtu 401 charakteru spojovacího účtu.

### **Závazky a věcná a časová souvislost s účetním obdobím**

- V rámci ověřování podhodnocení výše závazků k 31.12.2018 byla identifikována faktura č. 183502185 v částce 8.143 tis. Kč bez DPH za Rekonstrukci a dostavbu Průmyslového paláce v areálu Výstaviště - Praha 7. Dle fakturace bylo dílo předáno 28.12.2018, DUZP je rovněž 28.12.2018. Tuto fakturu zaúčtovala účetní jednotka až v roce 2019.
  - **Jelikož účetní jednotka nevytvořila v roce 2018 dohadnou položku pasivní, příp. jiný závazkový účet, došlo tak k podhodnocení účtu pořízení majetku a závazků k 31.12.2018 o částku 8.143 tis. Kč.**
- V rámci ověřování podhodnocení výše závazků k 31.12.2018 byla identifikována faktura č. 182201261 v částce 7.712 tis. Kč bez DPH za „Celkovou přestavbu a rozšíření ÚČOV na Císařském ostrově, etapa 0001 - NVL, NVL v režimu fáze BO zkušebního provozu za období 1.12.-26.12. 2018 a v režimu fáze B zkušebního provozu za období 27.-31.12.2018". Tuto fakturu zaúčtovala účetní jednotka až v roce 2019.
  - **Tím, že nevytvořila v roce 2018 dohadnou položku pasivní, příp. jiný závazkový účet, došlo k podhodnocení účtu pořízení majetku a závazků k 31.12.2018 o částku 7.712 tis. Kč.**
- Z confirmace závazků HMP vůči společnosti Subterra a.s. vyplynul rozdíl ve výši 4 mil Kč (Subterra a.s. za HMP eviduje pohledávky v celkové 60.262 tis. Kč, HMP eviduje vůči dané společnosti závazky ve výši 56.546 tis. Kč). Identifikovaný



rozdíl ve výši 3.716 tis. Kč představuje fakturu, která nebyla ze strany HMP zaevidována do knihy došlých faktur, a tedy ani zaúčtována.

- Částka 3.716 tis. Kč tak představuje podhodnocení závazků.

### Podrozvahová evidence

- Na účetním středisku hlavní činnosti MHMP jsou v inventurním soupisu uvedeny jednotlivé zůstatky pouze souhrnně, dle zůstatků na podrozvahových účtech v rozdělení dle příslušných odborů. Soupis neobsahuje náležitosti stanovené zákonem o účetnictví v § 30 odst. 7, např. dle písm. b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečných stavů a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, dle písm. c) způsob zjišťování skutečných stavů a dle písm. h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Podrobný rozpis většiny zůstatků podrozvahových účtů nebyl v rámci dokladové inventury přiložen k inventurním soupisům. Blíže podklady prokazující uvedené stavy účtů (pokud existují) nejsou součástí dokladových inventur a v soupise na ně ani není uveden žádný odkaz.
- Dokladové inventury k účtu 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv zpracované společnostmi Centra, Centra liga servis byty, Centra liga servis Revyt neobsahují soupis dlužníků vedených v zůstatku účtu, ale pouze změnu v roce 2018 (předepsané a uhrazené pohledávky v období 2018).

### Účtování přijatých a poskytnutých transferů

- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále i jen "MŠMT") rozhodlo v roce 2018 o poskytnutí dotace HMP na realizaci projektu "Komplexní program rozvoje a podpory pražského školství". Celkové způsobilé výdaje projektu jsou stanoveny na 261.379 tis. Kč, přičemž vlastní financování ze strany HMP je stanoveno na 13.069 tis. Kč a výše celkové dotace na 248.310 tis. Kč. Dotace tak dle rozhodnutí má krýt 95 % celkových způsobilých výdajů. V loňském roce přijalo HMP od MŠMT první zálohovou platbu na tento projekt ve výši 74.493 tis. Kč (53.260 tis. Kč neinvestiční prostředky, 21.233 tis. Kč investiční prostředky). Zároveň byla uzavřena smlouva o partnerství s finančním příspěvkem mezi HMP a Hospodářskou komorou hl. m. Prahy (dále i jen "Hospodářská komora"), jejíž účelem je úprava vzájemné spolupráce při společné realizaci projektu "Komplexní program rozvoje a podpory pražského školství". Hospodářská komora přijala od HMP v loňském roce dvě zálohové platby: 52.276 tis. Kč (neinvestiční prostředky) a 22.350 tis. Kč (investiční prostředky). Dle předložených podkladů činily náklady na projekt v roce 2018 celkem částku 8.902 tis. Kč (dotace od MŠMT tak čerpána zhruba ve výši 8.457 tis. Kč). Účetní jednotka zaúčtovala transakce spojené s tímto projektem ne zcela v souladu s požadavky ČÚS č. 703 - Transfery.
  - K 31. 12. 2018 tak došlo k podhodnocení účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy o částku 22.144 tis. Kč, účtu 388 - Dohadné účty aktivní o částku 8.457 tis. Kč, účtu 389 - Dohadné účty pasivní o částku 7.943 tis. Kč, 518 - Ostatní služby o částku 7.943 tis. Kč a zároveň k nadhodnocení účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů o částku 13.687 tis. Kč.
- Státní fond dopravní infrastruktury (dále i jen jako "SFDI") poskytuje HMP peněžní prostředky na neinvestiční a investiční akce. V roce 2018 poskytl SFDI peněžní prostředky ve výši 174.606 tis. Kč na neinvestiční akce (opravy a údržba silnic I. třídy) a ve výši 44.899 tis. Kč na investiční akce. Příjem peněžních prostředků byl účtován na vrub účtu 231 - Základní běžný účet souvztažně ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Při čerpání dotace HMP zaúčtovalo správně v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery čerpanou částku na vrub účtu 388 - Dohadné účty aktivní a ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (v případě čerpání neinvestičního transferu), případně ve prospěch účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (v případě

čerpání investičního transferu). V roce 2017 a 2018 došlo na základě každoročního finančního vypořádání se SFDI k proučtování vyčerpaných neinvestičních transferů, avšak nedošlo k proučtování vyčerpaných investičních transferů. Zůstatek účtů 388.0403 a 374.0540 (NS 916480) je k 31. 12. 2018 ve výši 152.736 tis. Kč, což odpovídá výši záloh SFDI na investiční akce poskytnuté v letech 2017 a 2018 (snížené o vratku za rok 2017), které nebyly proučtovány. K 31.12.2018 jsou tak výše zmíněné účty 388.0403 a 374.0540 nadhodnoceny o celý svůj zůstatek. Účetní jednotkou byla v 1Q roku 2019 tato nesprávnost opravena a to účetními doklady č. 910000032/3 a 910000031/3.

- **K 31. 12. 2018 došlo k nadhodnocení pohledávek (účet 388.0403) a závazků (účet 374.0540) ve výši 152.736 tis. Kč**

### **Náklady hlavní činnosti**

- V rámci ověřování nákladů na opravy a udržování účetního střediska MHMP bylo zjištěno, že byly chybně zaúčtovány faktury za správu, provoz a údržbu veřejného osvětlení od společnosti Technologie hl. m. Prahy (doklad 920000907/7, 920000648/8, 920001115/9, 920000962/10, 920001287/11, 920001211/12, 920001583/12). V nákladech na správu a údržbu veřejného osvětlení není zaúčtována celkově částka 51,3 mil. Kč a zároveň nedošlo k odúčtování poskytnuté zálohy této společnosti ve stejné výši.
  - **Celkový dopad tohoto zjištění k 31. 12. 2018 je podhodnocení nákladů ve výši 51,3 mil. Kč a nadhodnocení aktiv (účet 314) HMP o stejnou částku.**
- Dále bylo zjištěno, že není dodržena konzistentnost účtování tohoto typu výdaje, neboť v 1. pol. 2018 jsou náklady na správu, provoz a údržbu veřejného osvětlení účtovány zejména na účet 511 – Náklady na opravy a udržování, v 2. pol. 2018 je používán účet 518 – Ostatní služby. Zároveň je používána i jiná položka rozpočtu pro tento typ výdajů (v 1. pololetí se jedná zejména o výdaje pod položkou rozpočtu 5171 a v 2. pololetí se jedná pouze o výdaje pod položkou rozpočtu 5169).
- Přijátá faktura (agendové č. 184001317) týkající se „Poskytování služeb maintenance programového vybavení spisové služby pro HMP na období 24. 7. 2018 - 30. 7. 2019“ nebyla časově rozlišena. Do nákladů v roce 2018 byla zaúčtována celá fakturovaná částka ve výši 36.287 tis. Kč zápisem 518.0500/321.0000.
  - **K 31. 12. 2018 tak došlo k nadhodnocení nákladů (tj. podhodnocení výsledku hospodaření) a podhodnocení nákladů příštích období ve výši 20.281 tis. Kč.**

### **Podnikatelská (hospodářská) činnost**

- Na vybraných výnosových transakcích z titulu prodeje dlouhodobého majetku (účty 646.0012 a 646.0011) bylo zjištěno, že všechny zaúčtované prodeje nejsou věcně rozlišeny zvlášť na výnosy z prodeje pozemků (účet 647) a zvlášť na výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků (účet 646). Výnosy z každé jednotlivé kupní smlouvy byly bez věcné klasifikace účtovány pouze prostřednictvím účtu 646 celkem ve výši 255.880 tis. Kč, byť jejich předmětem byl rovněž prodej pozemků, který se věcně účtuje přes účet "647 - Výnosy z prodeje pozemků". Touto skutečností tak dochází ke zkreslování struktury výkazu zisku a ztráty za rok 2018.

### **Rozpočet**

- Účetní jednotka hradila společnosti Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s. v roce 2018 mimo jiné výdaje za běžnou údržbu (ORG 0092924000000), souvislou údržbu (ORG002925000000) a opravy (ORG 0092926000000). Z

hlediska rozpočtu jsou tyto výdaje zařazeny na položce 5169 - Nákup ostatních služeb. Přijaté faktury za plnění jsou následně zaúčtovány na účet 518 - Ostatní služby. Dle Vyhlášky ministerstva financí o rozpočtové skladbě by však výdaje na dodavatelsky zajišťované opravy a údržbu (s výjimkou oprav a údržby počítačových programů a databází) měly být zachyceny na položce 5171 - Opravy a udržování. Zároveň by přijaté faktury za tento typ dodaných služeb měly být účtovány na vrub účtu 511 - Opravy a udržování. V roce 2018 zaplatila účetní jednotka za běžnou údržbu (ORG 0092924000000) částku 1.437,9 mil. Kč, za souvislou údržbu (ORG002925000000) částku 212,5 mil. Kč a za opravy (ORG 0092926000000) částku 302,3 mil. Kč.

### **Inventarizace majetku a závazků**

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 nebyla ve všech ohledech provedena 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 se 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.**
  - V mnoha případech inventurní soupisy neobsahují všechny náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví, např. způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Není postupováno dle §30 odst. 7 písm. a) zák. č.563/1991 Sb. o účetnictví, kdy soupisy musí obsahovat takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy za rok 2018 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

#### Pohledávky

- Na středisku hlavní činnosti MHMP na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky je k rozvahovému dni evidována pod dokladem 910446/12 pohledávka z titulu zvýšení finančního vkladu o 37.950 tis. Kč do sdružení právnických osob na úhradu nákladů za 21 bytů zvláštního určení v rámci realizace akce 426 bytových jednotek Chodovec, schválené usnesením Rady HMP 2072 ze 7.12.2004. Z provedené inventarizace není zřejmé, když od složení vkladu uplynulo více než 13 let, zda je evidovaná pohledávka stále aktuální, nebo zda již nemělo dojít k zařazení spoluvlastnického podílu na bytovém domě nebo na více domech do majetku HMP.

#### 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 spadajícího pod odbor služeb 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 M00005017240, M00002031867, M00002042078, M00002042086) – z důvodu, že pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků. Dále jsou na tomto účtu evidovány obrazy – umělecká díla, která by měla být zaúčtována bez ohledu na výši ocenění na účet 032 – Kulturní předměty.

#### Příloha účetní závěrky

- Textová část přílohy účetní závěrky obsahuje informace za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka). Účetní závěrka HMP včetně přílohy za vlastní HMP a 57 příloh za jednotlivé městské části byla zaslána do Centrálního systému účetních informací státu a **přijata bez výhrad**. K textové části přílohy ze strany Ministerstva financí ČR nebyly vzneseny žádné další dotazy nebo připomínky.
- V části E.1. **Doplňující informace** k položkám rozvahy je uveden rozpad konečného zůstatku účtu 407. Jeho část tvoří hodnota oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji, která je v příloze kvantifikována **v nesprávné výši 368,37 mil. Kč. Dle účetnictví je výše konečného zůstatku oceňovacích rozdílů ze zmíněného titulu 395,97 mil. Kč, tedy o 27,6 mil. Kč vyšší.**



## 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).

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

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

#### Soudní spory

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

#### Dlouhodobý finanční majetek

- S provedeným nuceným přechodem akcií společnosti Pražské služby, a.s. na HMP, jakožto majoritního akcionáře (tzv. squeeze-out) je spojeno riziko potenciálních výdajů na dorovnání přiměřené ceny (které by v případě pro HMP negativního soudního verdiktu dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech náleželo všem minoritním akcionářům, kterých se squeeze-out týkal). Dle námi získaných informací již byly žádosti některých minoritních akcionářů na dorovnání přiměřené ceny zaznamenány. Z výše popsaného lze tedy předpokládat vznik soudního sporu o stanovení přiměřenosti ceny. Jeho výsledek však nelze v současnosti spolehlivě predikovat.

#### Dlouhodobý hmotný majetek

- V rámci oblasti movitých věcí bylo zjištěno, že motorová vozidla jsou účetní jednotkou odpisována nepřiměřeně dlouhou dobu, která neodpovídá reálné době využití daného vozidla. Dle platného odpisového plánu činí doba použití tohoto majetku 20 let. Vzhledem k tomu, že nemůžeme vyloučit i jiné obdobné případy nesprávně nastavené doby odpisování, doporučujeme provést celkovou revizi odpisového plánu.
- Na základě námi získaných informací, které se týkají majetkových vztahů HMP a Dopravního podniku hl. m. Prahy, akciová společnost (dále jen "DPP"), vyplynulo, že HMP ve svém účetnictví eviduje dlouhodobý majetek, který pro HMP nemá žádné reálné využití, a se kterým fakticky operuje DPP. Jedná se o pozemky zastavěné tramvajovými tratěmi (do data vydání této zprávy nám nebyl předložen seznam tohoto majetku s vyčlením jeho hodnoty) a dále o stavby, popř. ostatní dlouhodobý majetek v pořizovací hodnotě přibližně 145 mil. Kč. Takový majetek objektivně není ekonomicky využitelný pro jiný subjekt než DPP, a tedy ani není realizovatelný prodejem na volném trhu. Předmětný majetek by měl být vypořádán převodem na DPP.

- Dokladem č. 912000093.9 došlo k převodu majetku (rekonstrukce a dodatečné vyčíslení pořizovací hodnoty staveb v majetku MČ) na MČ Praha 8 v hodnotě 47 mil. Kč. Datum nabytí tohoto majetku je uvedeno 15.1.2014. V minulých obdobích při převodu majetku (včetně technického zhodnocení) na městské části, popř. přísp. org. docházelo tak, že vyčíslený majetek (stavba či její technické zhodnocení) byl odborem EVM zanesen do majetkové evidence, na inventární karty. Odbor účetnictví provedl dopočet odpisů za dobu od zařazení do používání (od data nabytí) až do data zaevidování majetku do majetkové evidence, která byla ve většině případů poměrně značně odlišná. Na vybraném dokladu se jedná o cca 4 roky. Takto zaevidovaný majetek byl převeden v zůstatkových cenách na městské části, které si majetek v těchto cenách zaevidovaly a pokračovaly v odpisování započatém zřizovatelem. V průběhu roku 2018 byl nastaven nový systém převodu majetku, resp. převodu technického zhodnocení majetku evidovaného městskými částmi (popř. přísp. org.). Majetek je na městské části převáděn rovnou z účtu 042 pořízení majetku, tzn. bez zaevidování na inventární karty a dopočtu odpisů v majetkové evidenci HMP. V novém nastavení těchto převodů spatřujeme riziko spojené zejména se správným vykázáním a správným dopočtem odpisů za dobu od zařazení do užívání (data nabytí) až do doby zaevidování technického zhodnocení do majetkové evidence městských částí, popř. přísp. org. a následně i vedení dostatečně podrobné evidence HMP o takto převáděném majetku, který nebude v systému ENO evidován. Doporučujeme tedy protokol o předání majetku, na základě kterého k převodům majetku dochází, rozšířit o povinnost HMP dopočítat odpisy v případě rozdílného data nabytí a předání majetku.
- Dokladem č. 912000022.7 došlo k převedení majetku z majetkové evidence odboru EVM do majetkové evidence odboru RFD SK. V souvislosti s tímto bychom chtěli upozornit na skutečnost, že na protokolu o převodu majetku, který je součástí dokladu o zařazení, popř. vyřazení majetku, je uvedena jako strana přejímající společnost Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s. Tato společnost však majetek pro HMP pouze spravuje, do evidence majetkové vstupuje pouze v zastoupení odboru RFD SK (evidence je zpracovávána touto společností dodavately). V souvislosti s tímto doporučujeme stranu přejímající na protokolu upravit tak, aby odpovídala přejímajícímu odboru v rámci HMP a informace o straně přejímající nebyla zavádějící.

### Závazky

- Do data ukončení provádění přezkoumání hospodaření nebyly doručeny confirmace od těchto dodavatelů – PUDIS a.s., AVERS, spol. s r.o., ČKD PRAHA DIZ, a.s. a AB Facility a.s.. Tyto závazky tak nejsou k rozvahovému dni odsouhlaseny protistranou a existuje zde potenciální riziko nesprávné výše vykázaných závazků k těmto dodavatelům. Největší riziko spatřujeme u závazků vůči společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s.

Dodavatel	Výše závazku dle evidence HMP k 31. 12. 2018 (v Kč)
AB Facility a.s.	31 999 199,30
PUDIS a.s.	17 339 784,00
AVERS, spol. s r.o.	8 060 784,00
ČKD PRAHA DIZ, a.s.	87 419 248,96
<b>Celkem</b>	<b>144 819 016,26</b>

- Společnost Technologie hlavního města Prahy, a.s. (THMP) zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávku ve výši 12,5 mil Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 10,8 mil. Kč. Rozdíl ve výši 1,7 mil Kč nebyl do data vydání této zprávy vysvětlen.

- Společnost ICE-TEC SOLUTION CZ s.r.o. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávku ve výši 4 mil Kč. Na straně HMP však nejsou vůči dané společnosti evidovány žádné závazky. Rozdíl ve výši 4 mil Kč nebyl do data vydání této zprávy vysvětlen.
- Společnost Metrostav a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávku ve výši 150 mil Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 153 mil. Kč. Rozdíl ve výši 3 mil. Kč nebyl do data vydání této zprávy vysvětlen.
- Společnost ELTODO, a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávku ve výši 131 mil Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 40 mil. Kč. Rozdíl ve výši 91 mil. Kč nebyl do data vydání této zprávy vysvětlen.

### Transfery

- Účetní jednotka eviduje k rozvahovému dni stav účtu 374.0137 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - OPPK ve výši 114.788 tis. Kč. K datu vydání zprávy nedošlo k průkaznému doložení výše tohoto zůstatku, existuje tak riziko, že tento účet není vykázán k 31. 12. 2018 ve správné výši.

### Opravné položky

- 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.**
- Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se opravné položky k poskytnutým zálohám netvoří, přestože jsme identifikovali riziko u vybraných pohledávek z titulu poskytnutých záloh, že nebudou předmětné zálohy zúčtovány s reálnými plněními, příp. že budou vydané peněžní prostředky vráceny zpět HMP.

### Nedobytné pohledávky

- Napříč účetními středisky a jednotlivými účty pohledávek (účet 311 – Odběratelé, účet 314 – Poskytnuté zálohy, účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky) je k rozvahovému dni evidováno velké množství pohledávek po splatnosti již několik let, přičemž v řadě případů lze doporučit jejich odepsání z důvodu nedobytnosti, na což upozorňují i zastupující právní kanceláře. Dále jsme identifikovali i pohledávky za dlužníky – právníckými osobami, u nichž jsme nezjistili z veřejně dostupných zdrojů jejich existenci. V dané věci však nejsou činěny další kroky vedoucí k zrealnění a zpřehlednění aktiv HMP.

### Účetní a daňové odpisy majetku zdaňované činnosti

- Účetní odpisy majetku, které jsou převáděny přes spojovací účet na středisko zdaňované činnosti, představují z více jak 90 % účetní odpisy majetku spravovaného společností PVS. Výše převáděných účetních odpisů vychází z majetkové evidence HMP (GINIS modul MAJ). Vzhledem ke skutečnosti, že byl při inventarizaci prokázán nesoulad majetkové evidence se skutečným stavem, nelze vyloučit, že výše odpisů převáděných na zdaňovanou činnost není ve správné výši. Výše daňových odpisů nám z majetkové evidence vedené HMP pro majetek spravovaný společností PVS nebyla poskytnuta. Dle informací od pracovníků účetního střediska Zdaňovaná činnost je výše daňových odpisů

přebírána z evidence vedené o majetku HMP ze strany společnosti PVS. Vzhledem ke skutečnosti, že hodnota majetku evidovaná oběma subjekty (HMP a PVS) není shodná, existuje nesoulad mezi základnou pro výpočet účetních odpisů a základnou pro výpočet odpisů daňových, které jsou nezbytné pro sestavení daňového přiznání. Vzhledem k tomu, že není jednoznačně určena správná základna pro výpočet daňových odpisů (rozdíl evidencí majetku PVS a HMP), existuje riziko ne zcela správného výpočtu daně z příjmů právnických osob za HMP.

### 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	2 021 226 793,61 Kč
B	Rozpočtové příjmy	86 073 430 932,03 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,35 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2018 činí 464.793.459,55 Kč.

#### 3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	3 517 195 562,15 Kč
B	Rozpočtové příjmy	86 073 430 932,03 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	4,09 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2018 činí 20.588.986.816,31 Kč.

#### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	65 233 000,00 Kč
E	Stálá aktiva brutto	343 607 022 993,48 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,02 %

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

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

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

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



## 4 DALŠÍ INFORMACE

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

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

Datum vyhotovení zprávy: 28. 5. 2019

Auditorská společnost:

NEXIA AP a.s.

evidenční číslo auditorské společnosti 096



Auditor:

Ing. Jakub Kovář

evidenční číslo auditora 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne 28.5. 2019.

.....  
Podpis statutárního orgánu hl. m. Prahy

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne 28.5. 2019.

#### **Přílohy:**

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

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

## PŘÍLOHA A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- 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.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

## **PŘÍLOHA B**

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

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2018 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2018 za MČ celkem
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2018 za HMP celkem
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 za MČ Praha - Kunratice
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2017
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 30. 9. 2018
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2018
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2017
- Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření HMP za období 1-9 2018 z 29.11.2018
- Plán kontrol, přezkoumání hospodaření a dalších činností OKČ za rok 2018
- Přehled MČ s uvedením způsobu přezkoumání hospodaření za rok 2018
- Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 57 městských částí HMP za rok 2018
- Koncepte poskytování služeb, provozu, podpory a rozvoje GINIS
- Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání ZHMP, Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání RHMP
- Organizační řád Magistrátu hlavního města Prahy
- Platný účtový rozvrh
- Číselník odborů MHMP
- Vybrané zápisy z jednání zastupitelstva HMP (ZHMP), vybrané zápisy z jednání rady HMP (RHMP), vybrané zápisy z finančního výboru ZHMP, vybrané zápisy z kontrolního výboru ZHMP
- Vybraná usnesení ZHMP a vybraná usnesení RHMP
- Vnitřní předpisy Odboru účetnictví (Vnitřní směrnice vydané Odborem účetnictví č. 1 – č. 9, Oběh účetních dokladů platný od 1. 1. 2015, Odpisový plán pro hmotný a nehmotný majetek),
- Podpisová oprávnění
- Střednědobý plán interního auditu MHMP na roky 2017 - 2021
- Roční zpráva interního auditu za rok 2018
- Zpráva interního auditu č. 6/2018
- Zpráva za 1. pololetí roku 2018 o výsledcích interního auditu
- Souhrn rizik MHMP zpracované interním auditem
- Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2018
- Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2023
- Schválený rozpočet HMP na rok 2018 (jako celku)
- Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2023 (jako celku)
- Zveřejnění Návrhu rozpočtu hlavního města Prahy na r. 2018 a střednědobý výhled rozpočtu hl. m. Prahy do r. 2023 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-7002/2018)
- Zákon č. 474/2017 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2018
- Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hl. m. Prahy za r. 2017 - závěrečný účet

- Zveřejnění Zprávy o plnění rozpočtu hl. m. Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hl. m. Prahy za r. 2017 – závěrečný účet (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-7001/2018)
- Návrh rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2018, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2023
- Zveřejnění Návrhu rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2018, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2023 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-3228/2017)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-9 2018, 1-12 2018
- 120 - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 1-9 2018, 1-12 2018
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-9/2018, 1-12 2018
- Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
  - č. 38/51 ze dne 14. 6. 2018, č. 31/1 ze dne 30. 11. 2017, č. 34/12 ze dne 22. 2. 2018, 38/50 ze dne 14. 6. 2018, č. 38/57 ze dne 14. 6. 2018, č. 35/6 ze dne 22. 3. 2018, č. 37/20 ze dne 17. 5. 2018, č. 37/118 ze dne 17. 5. 2018, č. 38/52 ze dne 14. 6. 2018, č. 34/47 ze dne 22. 2. 2018, č. 39/238 ze dne 6. 9. 2018, č. 37/119 ze dne 17. 5. 2018, č. 35/1 ze dne 22. 3. 2018, č. 33/18 ze dne 25. 1. 2018, č. 39/18 ze dne 6. 9. 2018, č. 37/3 ze dne 17. 5. 2018, č. 35/27 ze dne 22. 3. 2018, č. 33/18 ze dne 25. 1. 2018, č. 37/126 ze dne 17. 5. 2018, č. 38/158 ze dne 14. 6. 2018
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
  - č. 1337 ze dne 6. 6. 2017, č. 174 ze dne 30. 1. 2018, č. 175 ze dne 30. 1. 2018, č. 1627 ze dne 19. 6. 2018, č. 1628 ze dne 19. 6. 2018, č. 1629 ze dne 19. 6. 2018, č. 1630 ze dne 19. 6. 2018, č. 1322 ze dne 5. 6. 2018, č. 1941 ze dne 7. 8. 2018, č. 2514 ze dne 25. 9. 2018, č. 1404 ze dne 5. 6. 2018, č. 1634 ze dne 26. 6. 2018, č. 544 ze dne 15. 3. 2018, č. 1201 ze dne 22. 5. 2018, č. 278 ze dne 13. 2. 2018, č. 1051 ze dne 9. 5. 2018, č. 1160 ze dne 22. 5. 2018, č. 2261 ze dne 28. 8. 201, č. 343 ze dne 20. 2. 2018, č. 505 ze dne 13. 3. 2018, č. 1846 a 1847 ze dne 17. 7. 2018, č. 2741 ze dne 23. 10. 2018
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (MF-53/2018/1201-2)
- Dokument MŠMT-34213/2017 a Rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC 2018 ve struktuře závazných ukazatelů
- Rozpis neinvestičních výdajů na rok 2018 z rozpočtové skladby 333 MŠMT (č.j. MŠMT-29/2018-1)
- Rozhodnutí MŠMT-6727-1/2018
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
  - č. 38/51 ze dne 14. 6. 2018, č. 31/1 ze dne 30. 11. 2017, č. 34/12 ze dne 22. 2. 2018, 38/50 ze dne 14. 6. 2018, č. 38/57 ze dne 14. 6. 2018, č. 35/6 ze dne 22. 3. 2018, č. 37/20 ze dne 17. 5. 2018, č. 37/118 ze dne 17. 5. 2018, č. 38/52 ze dne 14. 6. 2018, č. 34/47 ze dne 22. 2. 2018, č. 39/238 ze dne 6. 9. 2018, č. 37/119 ze dne 17. 5. 2018, č. 35/1 ze dne 22. 3. 2018, č. 33/18 ze dne 25. 1. 2018, č. 39/18 ze dne 6. 9. 2018, č. 37/18 ze dne 17. 5. 2018, č. 39/18 ze dne 6. 9. 2018, č. 37/10 ze dne 17. 5. 2018, č. 39/84 ze dne 6. 9. 2018, č. 27/29 ze dne 28. 5. 2009, č. 6/22 ze dne 28. 4. 2011, č. 5/8 ze dne 26. 3. 2015
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
  - č. 1201 ze dne 22. 5. 2018, č. 2022 ze dne 7. 8. 2018, č. 1669 ze dne 26. 6. 2018, č. 1309 ze dne 5. 6. 2018, 431 ze dne 6. 3. 2018, č. 956 ze dne 24. 4. 2018, č. 1149 ze dne 22. 5. 2018, č. 2239 ze dne 28. 8. 2018, č. 851 ze dne 17. 4. 2018, č. 1502 ze dne 12. 6. 2018, č. 1601 ze dne 19. 6. 2018, č. 1944 ze dne 7. 8. 2018, č. 301 ze dne 20. 2. 2018, č. 306 ze dne 20. 2. 2018, č. 1548 ze dne 12. 6. 2018, č. 560 ze dne 20. 3. 2018, č. 2357 ze dne 26. 9. 2017, č. 2016 ze dne 7. 8. 2018, č. 1941 ze dne 7. 8. 2018, č. 2678 ze dne 12. 9. 2018, č. 2481 ze dne 18. 9. 2018, č. 1598 ze dne 19. 6. 2018, č. 2621 ze dne 9. 10. 2018, č. 2782 ze dne 30. 10. 2018, č. 2258 ze dne 28. 8. 2018, č. 1073 ze dne 15. 5. 2018, č. 1708 ze dne 26. 6. 2018, č. 2459 ze dne 11. 9. 2018, č. 1209 ze dne 22. 5. 2018, č. 1776 ze dne 17. 7. 2018, č. 1714 ze dne 26. 6. 2018, č. 2004 ze dne 7. 8. 2018, č. 1051 ze dne 9. 5. 2018, č. 2017 ze dne 7. 8. 2018, č. 2916 ze dne 13. 11. 2018, č. 3055 ze dne 4. 12. 2018, č. 541 ze dne 15. 3. 2018, č. 956 ze dne 24. 4. 2018, č. 2029 ze dne 7. 8. 2018, č. 2569 ze dne 2. 10. 2018, č. 1957 ze dne 7. 8. 2018, č. 210 ze dne 6. 2. 2018, č. 175 ze dne 30. 1. 2018, č. 2459 ze dne 11. 9. 2018, č. 583 ze dne 20. 3. 2018, č. 287 ze dne 13. 2. 2018, č. 3176 ze dne 18. 12. 2018, č. 2897 ze dne 13. 11. 2018, č. 287 ze dne 13. 2. 2018, č. 923 ze dne 24. 4. 2018
- Smlouvy č.: DAH/62/03/005586/2018, DOT/64/01/006591/2018, DOT/64/02/006658/2018, DOT/64/01/006560/2018, DOT/04/03/006948/2018, DOT/64/01/005523/2017, DOT/62/05/005413/2018,



DOT/54/10/013409/2018, DOT/54/10/013407/2018, DOT/54/10/013406/2018, DOT/54/10/013401/2018,  
DOT/04/03/007301/2018, DOT/64/01/006425/2018, INO/61/01/009184/2018, DAH/66/03/001484/2016,  
DIL/22/03/000344/2018 + dodatek ke smlouvě č. 1, DOT/02/04/00308/2017, DOT/02/04/002928/2017,  
DOT/02/04/003379/2018, č. 00101721 o poskytnutí podpory, INO/61/01/009194/2018

- Účetní doklady č.: 200000405/1, 200000208/4, 200000750/7, 200000520/1, 200000712/7, 980000541/4, 989000136/4, 989000303/7, 980000902/7, 989000575/7, 980000127/8, 989000452/6, 980001180/6, 989000350/4, 980000908/4, 989000358/2, 980000647/2, 989000254/4, 980000832/4, 980000009/1, 980000038/1, 981000006/5, 989000573/4, 981000241/6, 989000534/6, 980000586/2, 980000586/2, 989000003/4, 980000217/4, 980000287/3, 910000187/7, 910000188/7, 910000132/5, 910000079/6, 981000255/4, 981000252/4, 989000305/7, 980001020/7, 980000660/2, 989000380/2, 989000177/7, 980000546/7, 989000296/2, 980000384/2, 989000087/6, 980000494/6, 989000239/8, 980000463/8, 989000239/8, 980000463/8, 989000542/4, 980000020/5, 840000003/1, 840000031/1, 840000024/6, 840000025/12, 840000023/12, 840000019/9, 840000004/6, 840000022/11, 840000028/6, 840000027/10, 840000019/6, 840000007/11, 840000007/10, 840000020/1, 840000015/3, 840000000/2, 84000007/8, 841000001/12, 841000000/10, 910000289/6, 910000032/8, 910000306/8, 910000289/10, 981000036/12, 981000200/05, 981000233/08, 939000004/12, 981000231/08, 949000048/12, 949000006/9, 934000008/8, 949000004/12, 934000002/12, 949000057/12, 981000089/08, 910000031/3 (z roku 2019), 910000032/3 (z roku 2019), 980000226/10, 989000577/9, 989000568/9, 980000241/10, 989000571/9, 980000239/10, 25400071/6, 251000025/7, 254000012/12, 251000106/12, 254000077/10, 25100011/11, 254000043/5, 251000025/6, 254000089/11, 25100129/11, 254000009/7, 251000058/12, 200000468/7, 200000011/9, 200000263/1, 200000009/5, 200000304/11, 200000320/12, 20000135/7, 200000529/9, 200000923/1, 200000307/3, 200000364/5, 200000506/11, 200000083/12, 980001286/12, 200000168/12, 200000133/5, 200000230/7, 200000725/3, 200000247/1, 200000428/11, 200000263/12, 980000072/1, 980000804/1, 980000126/3, 980000329/4, 980000053/5, 980000050/6, 980000055/7, 980000053/8, 980000066/9, 980000218/10, 980001907/10, 980000039/12, 980001435/3, 980000411/8, 980000166/5, 980000385/11, 980000150/2, 980000502/6, 980001019/7, 980000472/8, 980000853/9, 98000124/10, 98000122/3, 980000278/4, 980000499/6, 980001294/12, 981000228/8, 989000519/10, 981000259/10, 981000142/7, 989000179/2, 981000222/2, 981000070/1, 981000066/1, 981000006/1, 98100304/2, 98100280/3, 200000150/1
- Faktury, agendové č.: 182200824, 182200675, 182200746, 182200809, 182200883, 182201051
- Platební poukazy č.: 1916Z01473, 1916Z01474, 1916Z01526, 1916Z01525, 1916Z01495, 1916Z01501, 1916Z01496, 19V6Z00099, 1916Z01500, 1916Z01344, 1916Z01497, 1916Z01345, 1916Z01499, 1916Z01491, 1916Z01498, 1904Z00041, 1904Z000040, 1904Z00039, 1916Z01482, 1916Z01483, 1916Z01484, 1916Z01485, 1916Z01486, 1916Z01487, 1916Z01488, 1916Z01489, 1916Z01490, 1916Z00796, 1916Z01492, 1916Z01476, 1916Z01477, 1916Z01478, 1905Z00007, 1916Z01475, 1916Z01481, 1916Z01480, 1916Z01479, 1916Z01478, 1905Z00007 1916Z01476, 1916Z01477, 1916Z01475, 1916Z01478, 1916Z01479, 1916Z01480, 1916Z01481
- Žádosti o poskytnutí investiční dotace v rámci OPŽP z programu "Zlepšování kvality ovzduší v hl.m. Praze - pořízení ekologického vytápění v domácnostech II" – vybraných příjemců
- Výpis z bankovního účtu č. 94-1119011/0710: č. 22, 59, 66, 71, 166
- Výpis z bankovního účtu č. 5157998/6000: č. 22, 25, 26, 37, 38, 40, 41, 42, 64, 65, 66, 67, 71, 74, 81, 83, 101
- Výpis z bankovního účtu č. 6687982/0800 č. 56, 68, 124, 144, 150, 152, 154
- Výpis z PPF banky "Výsledné saldo zůstatků účtů vedených v bloku účtů k ultimu měsíce - duben 2018"
- Avízo od Ministerstva financí „Náhrady nákladů spojených s preventivními opatřeními zabráňujícími vzniku, rozvoji a šíření onemocnění tuberkulózy – hl. m. Praha“ (č.j. MF-21397/2018/1201-3)
- Hromadný platební poukaz 981000207-218
- Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2018
- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2017
- smlouva: - rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MF-53/2018/1201-2
- Dopisy, č.j.: MHMP 271221/2019, MHMP 295818/2019, MHMP 244018/2019, MHMP 243127/2019, MHMP 243496/2019, MHMP 201462/2019, MHMP 294444/2019, MHMP 198922/2019, MHMP 244116/2019, MHMP 290619/2019, MHMP 242357/2019, MHMP 172384/2019, MHMP 172712, MHMP 139593/2019, MHMP 172877/2019, MHMP 218679/2019, MHMP 260623/2019, MHMP 278983/2019, MHMP 253015/2019, MHMP 253152/2019, MHMP 252870/2019, MHMP 262036/2019, MHMP 277594/2019, MHMP 177792/2019, MHMP 271085/2019, MHMP 290747/2019, MHMP 151911/2019, MHMP 322321/2019, MHMP 269885/2019, MHMP 297090/2019, MHMP 269980/2019, MHMP 277943/2019, MHMP 270218/2019, MHMP 468923/2019, MSMT-40534/2018-1, finanční vypořádání se SFDI za rok 2018
- Finanční vypořádání DOT/62/05/005413/2018, DOT/64/01/0006560/2018, DOT/64/02/006658/2018

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 16\_034/0007972-01 (č.j.: MSMT-23862/2017-5)
- Výhled čerpání projektu CZ.02.3.68/0.0/0.0/16\_034/0007972 (06/2018 – 06/2019)
- Monitorovací zprávy projektu č. 165, 220
- Inventura účtů 374 (NS 0064581) k 31.12.2018
- Přehled k projektům OPPK: č. 0021003000071, 0023536000008, 0026001000071
- Účetní doklad č.: 980001364/4, 959000000/3
- Interní směrnice HMP:
  - „Pravidla centralizovaného zadávání veřejných zakázek v podmínkách hl. m. Prahy“
  - „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“ relevantní ve zněních pro potřeby přezkoumání vybraných veřejných zakázek
- Usnesení RHMP č. 3040 ze dne 5.12.2017
- Přehled ukončených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2018
- Přehled zrušených veřejných s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2018
- Přehled ukončených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 10-12 2018
- Přehled zrušených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-12 2018
- Dokumentace k 10 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, dodatečné informace k VZ, výzvy k předložení podkladů, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, smlouvy včetně příloh k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, čestná prohlášení členů komisí, nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí
  - SLU/OR/0002/18 - Revitalizace Clam - Gallasova paláce
  - SLU/OR/0001/18 - Rekonstrukce Operačního střediska krizového štábu Hl. m. Prahy
  - SLU/ZP/0001/18 - Renovace výplní okenních otvorů v objektu Nové radnice Magistrátu hlavního města Prahy
  - OCP/OR/0001/17 - Sběr, svoz a nakládání s objemným odpadem pomocí velkoobjemových kontejnerů a provozování mobilních sběrných dvorů na území hl. m. Prahy
  - PRI/OR/0001/17 - Právní služby pro odbor projektového řízení Magistrátu hl. m. Prahy - druhá část
  - OKM/BU/0002/18 - Baletní představení Má vlast
  - DNS/DN/0015/18 - Bezpečné síťové prostředí
  - DNS/DN/0010/18 - Zajištění maintenance programového vybavení spisové služby a jejich modulů v rámci HMP
  - MPP/OR/0001/18 - Dodávka vozidel zajišťující obnovu vozového parku pro Městskou policii hl. m. Prahy - 90717
  - OCP/ZP/0003/18 - Rekonstrukce hlavní běžecké trasy Stromovka
- Faktura přijatá (agendové číslo): 1801H02413
- Dokumentace k 3 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, dodatečné informace k VZ, výzvy k předložení podkladů, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, smlouvy včetně příloh k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, čestná prohlášení členů komisí, nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí, protokoly z průběhu elektronických aukcí
  - OSI/UR/0004/17- Soubor staveb MO st. č. 0081 MO Pelc/Tyrolka - Balabenka, st. č. 0094 Balabenka - Štěrboholská radiála, st. č. 8313 Libeňská spojka - vyhotovení DUR včetně zajištění inženýrské činnosti k získání ÚR

- HOM/OR/0003/18 - Dodávky elektřiny a zemního plynu pro veřejné osvětlení na území hlavního města Prahy na období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2022
- ICT/KR/0001/18 - E-carsharing – Koncese na provoz
- Dokladové inventury jednotlivých účtů účtové skupiny 061, 062, 063, 067, 068, 069, 407
- Účetní doklad č. 900002036/12, 980001289/12, 980000277/9, 980000727/12, 984000053/10, 984000075/12, 984000072/12, 900001212/1
- Usnesení RHMP č. 1467 ze dne 12.6.2018, usnesení RHMP č. 1468 ze dne 12.6.2018
- Smlouva č. SOZ/16/06/000354/2018
- Účetní závěrky společností s majetkovou účastí HMP za účetní období 2018
- Rozhodnutí ČNB o udělení souhlasu k přechodu všech ostatních účastnických cenných papírů na hlavního akcionáře
- Rozhodnutí valné hromady společnosti Pražské služby a.s. o přechodu všech akcií na hlavního akcionáře
- Odůvodnění ve věci doložení přiměřenosti výše protiplnění při výkupu účastnických cenných papírů společnosti Pražské služby, a.s.
- Přehled zastaveného dlouhodobého majetku k 31.12.2018
- Přehled významných soudních sporů pasivních
- Usnesení RHMP č. 2671 ze dne 16.10.2018
- Finančně-investiční strategie HMP
- Dokladové inventury účtů 363, 389, 451, 453
- Přehled splátkových plánů úvěrů od EIB k 31.12.2018
- Přehled úrokových sazeb bankovních úvěrů čerpaných během účetního období 2018
- Ratingové hodnotící zprávy společností S&P a Moody's
- Ocenění derivátových obchodů k 31.12.2018
- Test efektivity zajištění k 31.12.2018
- Inventurní soupisy účtů 419, 236
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy: č. 23/51 ze dne 21.1.2017 (včetně přílohy č. 1), č. 31/1 ze dne 20.11.2017 (vč. tabulky č. 3c), č. 38/156 ze dne 14.6.2018, č. 39/84 ze dne 6.9.2018
- Usnesení Rady hlavního města Prahy: č. 1362 ze dne 5.6.2018, č. 1993 ze dne 7.8.2018, č. 334 ze dne 20.2.2018, č. 1005 ze dne 2.5.2018
- Účetní doklad č.: 950000000/9, 944000000/1, 946000000/12, 946000001/3, 946000003/6, 920000596/12, 980000027/1, 944000255/12, 944000100/9, 950000003/7, 980001296/12, 950000001/8, 510000002/1, 410000028/2, 510000002/1, 980000026/1, 946000002/12, 946000001/9, 950000002/2, 980001296/12, 950000001/5
- Platební poukaz č.: 1804Z00733, 1804Z00116
- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2018 do 30.9.2018
- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
- Kniha došlých faktur za roky 2017 a 2018 vygenerovaná z účetního systému Ginis
- Objednávka č.: OBJ/HOM/35/03/00246/2017, OBJ/HOM/35/03/122394/2018, OBJ/HOM/35/05/122652/2018,
- Seznam správců MHMP – stav k 1.3. 2019
- Účetní doklad č.: 961000121/2, 961000214/2, 961000616/4, 961000175/5, 745000003/2, 961000097/3, 961000285/8, 961000489/8, 745000000/4, 961000839/4, 961000585/8, 961000472/9, 961000315/4, 961000652/4, 961000316/4, 961000653/4, 961000280/9, 961000473/9, 961001268/6, 961000103/7, 961000281/9, 961000474/9, 961000374/2, 961000053/3, 961000374/2, 961000053/3, 600000000/1, 600000006/4, 790000074/7, 790001240/6, 790000472/1, 790000227/2, 790000498/1, 790000583/4, 961000168/5, 600000006/8, 603000002/6, 603000003/6, 600000093/12, 600000082/12, 956000071/4, 600000004/12, 600000035/11, 743000056/11, 600000034/11, 743000017/11, 743000016/11, 600000117/12

- Smlouva: MAN/29/00/001025/2008, INO/35/05/002670/2017, POS/35/01/001637/2017, NAP/58/02/004175/2004, KUY/11/03/026313/2018, KUP/35/05/002244/2017, KUX/35/04/002975/2018, SME/35/05/005136/2018, SME/35/05/005169/2018, KUP/35/05/005200/2018
- Výzva k plnění dle smlouvy č. INO/35/05/002670/2017
- Smlouva o nájmu a správě věcí ve vlastnictví hlavního města Prahy v souvislosti s poskytováním vodárenských služeb a služeb odvádění a čištění odpadních vod a souvisejících služeb (vč. dodatku č. 44)
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy: č. 37/107 ze dne 17.5.2018, č. 34/33 ze dne 22.2.2018, č. 29/78 ze dne 14.9.2017, č. 38/145 ze dne 14.6.2018, č. 39/130 ze dne 6.9.2018, č. 39/192 ze dne 6.9.2018
- Usnesení Rady hlavního města Prahy: č. 225 ze dne 7.2.2017, č. 216 ze dne 6.2.2018, č. 2217 ze dne 28.8.2018, č. 1975 ze dne 7.8.2018, č. 2075 ze dne 28.8.2018
- Znalecký posudek č. 3422-22/2018, 59/2017-4599, 12354-052/2018
- Přijatá faktura – agendové č.: 1835900075, 1835900197, 1829900008, 1835900394, 1835900396, 1835900143, 1835900144, 183501368, 1835900269, 1835900413, 1835900085, 1835900339
- Faktura (vystavená) č.: 1335180031, 1335180029, 1335180026
- Vnitřní sdělení – č.j.: MHMP 725568/2018
- Předpis pohledávky – variabilní symbol: 935060218, 21337501, 5806000105, 500001604, 1900001002
- Dopis č.: MHMPP08E9FB2, MHMPP08E9EQ6
- Návrh na vklad spis. zn.: V-57188/2018, V-38438/2018, V-39898/2018, V-87770/2018, V-82468/2018, V-82466/2018
- Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) HOM – 311, 348, 377, 384, 469
- Výpočet předběžné daně z příjmů za rok 2018 – MHMP
- Faktury přijaté 2019 - agendové č.: 193500393, 193590100, 196190020, 192100294, 193500163, 193590099, 196190018, 193500234, 194000184, 194000243, 193100042, 193100048, 195400117, 195400115, 195400100, 194000194, 194000194, 194000185.
- Faktury přijaté 2018 - agendové č.: 182201261, 183502185, 184002225, 184002261, 184002229, 184002227, 184002260, 184002259, AČ 1801H04863, AČ 194000185, AČ 184002259, AČ 184002260, AČ 184002277, AČ 194000194, AČ 184002241 Dobropis, AČ 184002255 Dobropis, AČ 184002228, AČ 193100054, AČ 193100143, AČ 194000202, AČ 194000203, AČ 196200002, AČ 196200021, AČ 182201281, AČ 184002225, AČ 184002227, AČ 184002229, AČ 184002261.
- Dobropis AČ: 184002255, 184002241
- Poukaz výdajový – agendové č.: 1935V00083, 1935V00084, 1935V00020, 1935V00041, 1935V00093
- Smlouva: KUP\_35\_05\_005338\_2018, INO\_40\_06\_003482\_2018
- Inventury účtů předložené MHMP k účtům č.: 231, 236, 244, 245, 256, 262, 263, 389, 451
- Bankovní confirmace ke stavu k 31.12.2018 zasláná od peněžního ústavu: Česká spořitelna, ČNB, ČSOB, Deutsche Bank, EIB, JaT Banka, PPF Banka, SBERBANK, UniCredit Bank
- Bankovní výpisy ke všem účtům k 31.12.2018 u Komerční banky
- V rámci prověřování přírůstků pozemků – inventární číslo: A90000035761, A90000023150, A90000002598, A90000017983, A90000010593, A90000008389, A90000010046, A90000022256, A90000036549, A90000036156, A90000034938, A90000007255, A90000008389, A90000037262, A90000000491, A90000036848, A90000037267, A90000037249, A90000037256, agendové číslo: 1814D00065, 1814D00166 - byly kontrolovány:
  - zařazovací protokoly,
  - výpisy z katastru nemovitostí,
  - předávací protokoly,
  - kupní smlouvy č. KUP/35/05/004189/2018, KUP/35/05/004378/2018, KUP/35/02/005057/2018, KUP/22/02/000327/2018
  - návrhy na vklady do katastru nemovitostí,
  - smlouvy o zřízení věcného břemene č. ZVB/36/03/001047/2018, č. ZVB/36/03/000713/2018, č. ZVB/36/03/000863/2018, č. ZVB/36/03/000737/2018, č. ZVB/36/03/000778/2018, ZVB/36/03/000863/2018,



- usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 33/33, č. 37/66, č. 39/123, č. 35/38,
- usnesení Rady hlavního města Prahy č. 3206, č. 519,
- účetní zápisy
- V rámci prověřování úbytků pozemků – inventární číslo: A90000018338, A90000034197, A90000016684, A90000036943, A90000007308, A90000030865, A90000035933, A90000021049, A90000033923, A90000012354, A90000010862, A90000035803, A90000008442, A90000006267, A90000013102, A90000035327, A90000005319, A90000000938, A90000008857, A90000012148, A90000022256, A90000005694, A90000036890, A90000035211, A90000012148, A90000037346, A90000022256, A90000036890, A90000037346 – byly kontrolovány:
  - vyřazovací protokoly,
  - výpisy z katastru nemovitostí,
  - předávací protokoly: č. PP/36/02/51/2018, č. PP/36/02/10090/2017, č. PP/36/02/155/2018, č. PP/36/02/15/2018, č. PP/36/02/116/2018, č. PP/36/02/284/2018, č. PP/36/02/114/2018, č. PP/36/02/280/2018, č. PP/35/05/266/2017, č. PP/36/02/380/2018, č. PP/36/02/81/2018, č. PP/36/02/72/2018, č. PP/36/02/463/2018
  - směnná smlouva č. SME/35/05/005136/2018
  - usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 39/138, č. 39/135, č. 35/36, č. 33/36, č. 39/135, č. 35/36, č. 39/130, č. 39/131
  - usnesení Rady hlavního měst Prahy č. 3126,
  - účetní zápisy.
- V rámci prověřování existence pozemků – inventární číslo: A90000030177, A90000021972, A90000009428, A90000018785, A90000010575, A90000012958, A90000002343, A90000006454, A90000008146, A90000002328, A90000024209, A90000012833, A90000013566, A90000022632, A90000021900, A90000023838, A90000026782, A90000012635, A90000022903, A90000035575, A90000023543, A90000020844, A90000035503 – byly kontrolovány:
  - výpisy z katastru nemovitostí,
  - inventurní soupisy 031, 036.
- Účetní doklady: 975000004, 975000007, 900000834, 900000305, 900000639, 900000171, 900000760, 900000003, 900000762, 975000005, 900000028, 900000213, 900001077, 900000956, 900000604, 900001018, 900001114, 900000072, 900000832, 900000833, 900000736, 900000184, 900001316, 900000533, 900000867, 900001179, 900000919, 900000660, 900000453, 900000917, 900000335, 900001078, 900001364, 900001365, 900000583, 900000618, 900000265, 900000937, 981000195, 981000150, 980000807, 980000835, 980000009, 910000189, 910000080, 910000032, 959000009, 900000402, 900001169, 910000210, 900000176, 910000126, 910000064, 900000205, 900001023, 900001231, 900000621, 900001231, 910000048, 900000949, 900000411, 900000547, 910000006, 900001060, 900001057, 910000162, 900001111, 959000001, 570000004, 570000054, 570000029, 570000061, 570000053, 570000026, 570000038, 570000084, 570000010, 570000004, 570000149, 570000007, 570000037, 570000020, 570000035, 570000033, 570000001, 900000120, 900001836, 900000486, 900000529, 900001109, 900001636, 900000125, 900000466, 900001395, 900000013, 900000966, 900000846, 900000302, 900000844, 900000569, 900001209, 900001177, 900001370, 900000858, 900000734, 900000088, 900001865, 900000086, 900000897, 900001023, 900000540, 900000493, 900001722, 900001387, 900000894, 900001697, 900001309, 900000775, 900001162, 900000050, 900000052, 900000361, 900001170, 900000124, 900001716, 900001717, 981000237, 981000014, 980000006, 980000050, 980000689, 980000051, 980000936, 980000005
- Bankovní výpisy; PPF Banka č. účtu 020028-0005157998/6000 výpis č.: 31; PPF Banka č. účtu 000027-0005157997/6000 výpis č. 127, 149, 150, 151, 90, 110, 70, 155, 50, 52, 178, 115, 158, 159, 77, 78, 183, 142, 19, 79, 100, 101, 104,
- Smlouvy: dohoda o zaplacení úhrady za užívání nemovité věci č. 17N16/01, č. INO/40/01/003415/2017, č. NAN/40/03/002696/2011, č. DIL/54/12/012728/2017, č. INO/40/06/003430/2017, č. KUM/40/05/003430/2017, č. INO/08/03/005153/2012, č. INO/29/02/003296/2017, č. PNP/01/01/001624/2018, č. POS/34/04/002669/2017, č. DIL/21/04/0038, č. DIL/40/04/003455/2018, č. INO/40/01/003455/2018, č. PNN/66/06/000839/2011, č. INO/54/07/000256/2001, č. KUP/35/05/002829/2017, č. INO/54/11/0100585/2016, č. INO/35/04/000516/2017, č. NAN/40/03/002696/2011, č. INO/54/11/010585/2016, č. INO/40/06/003480/2018, č. NAN/01/01/001115/2014, č. INO/54/11/010585/2016, č. KUP/83/01/024487/2016, č. DIL/54/10/013362/2018, č. DIL/01/01/001406/2016, č. DIL/40/01/003436/2017
- Objednávka č. 18/11/055, č. 18/11/024/01, č. 18/11/071, č. 18/11/095, č. 18/11/0006/01

- Číselník odborů MHMP platný pro období od 5/2017 (pro dílčí přezkum)
- Číselník odborů MHMP platný pro období od 11/2018 (pro dílčí přezkum)
- Číselník odborů MHMP platný pro období od 1/2019 (pro závěrečný přezkum)
- Číselník odborů MHMP platný pro období od 2/2019 (pro závěrečný přezkum)
- Číselník odborů MHMP platný pro období od 5/2019 (pro závěrečný přezkum)
  
- Obratová předvaha účtů č. 013 až 052 k 30.9.2018 za dílčí části MHMP:
  - Městská policie
  - Městský investor
  - Zdaňovaná činnost
  - RFD SK
  - NS magistrát
- Obratová předvaha účtů č. 013 až 052 k 31.12.2018 za dílčí části MHMP:
  - Městský investor
  - Zdaňovaná činnost
  - RFD SK
  - NS magistrát
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 967000006 0509 (SW pro detekci a zvládnání kybernetických hrozeb) a Protokol o dodání
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 967000023 0423 (bezpečnostní server)
- Faktura přijatá (včetně příloh) k účetnímu dokladu č. 967000004 0806 (dodávka a implementace HW a SW pro datové centrum)
- Vyjádření k nově budovanému datovému centru – předmět dodávky a popis účelu využití, obdrženo mailem dne 16.11.2018
- Příloha č. 1 Smlouvy o dodání a implementaci HW a SW pro datové centrum s názvem Detailní specifikace dodávaného plnění
- Seznam balíkových inventurních čísel týkajících se majetku PVS, které byly vyřazeny z evidence majetku MHMP, neboť se podařilo identifikovat jednotlivé položky majetku v těchto balíkových číslech doposud evidované
- Seznam inventurních čísel jednotlivých položek majetku týkajícího se majetku PVS, které byly zařazeny do evidence majetku MHMP
- Prohlášení o provedení inventarizace majetku a závazků hlavního města Prahy za rok 2018
- Odpisový plán aktuální pro rok 2018
- Inventurní soupis majetku účtů 013 až 052 Odboru služeb
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor služeb
- Jmenování Dílčí inventarizační komise SLU k provedení dokladové inventarizace
- Inventurní soupis majetku účtů 013, 022, 028, 041, 042 Odboru informatiky
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor informatiky
- Inventurní soupis majetku účtů 013 až 052 Odboru hospodaření s majetkem
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor hospodaření s majetkem
- Zpráva inventarizační komise Odboru hospodaření s majetkem a inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis majetku účtů 022 Odboru evidence majetku
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor evidence majetku
- Zpráva inventarizační komise Odboru evidence majetku a inventarizační rozdíly

- Obdržené konfirmační dopisy od následujících vybraných dodavatelů:
  - 3541 PRG s.r.o.
  - AB Facility a.s.
  - AUTOCONT a.s.
  - CORTIS Consulting s.r.o.
  - Deloitte Advisory s.r.o.
  - Eltodo, a.s.
  - EUROVIA CS, a. s.
  - GORDIC spol. s r.o.
  - Grant Thornton Advisory s.r.o.
  - ICE-TEC SOLUTION CZ s.r.o.
  - ICZ a.s.
  - MARBES CONSULTING s.r.o.
  - Metrostav a.s.,
  - Operátor ICT, a.s.
  - Pražské služby, a.s.
  - Realitní a stavební společnost s r.o.
  - STAVOS Brno, a.s.
  - SUBTERRA a.s.
  - THMP, a.s.
  - TOTAL SERVICE a.s.
  - Technická správa komunikací hl. m.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.2017 do 31.12.2017
- Usnesení Rady hlavního města Prahy číslo 1315 ze dne 5. 6. 2018 k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2017 a k vratkám podílů na daňové povinnosti městským částem hl. m. Prahy
- Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor – OTV a OSI evidované jednotlivými mandataři
- Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- Přehled staveb a budov z evidence odboru EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2018, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2018
- Zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 021, 042 UCS MHMP jednotlivé odbory
- Zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 042 UCS Zdaňovaná činnost
- Zápis z inventarizace 042 majetku spravovaného PVS a.s.
- Přehled majetkového účtu 042 UCS TSK, soubor s rozpisem staveb dle ORG, přehled majetku s transferem
- GINIS - výjezd pohybů na účtu 021, 036, 042, 401, 403, 407, 408, 432, 511, 5180500, 5180300, 553, 646
- Usnesení zastupitelstva HMP č.: 35/9 z 2018, 25/11 z 2017, 32/54 z 2017, 3932-38 z 2018, 29/83 z 2017, 31/107 z 2018, 38/154-155 z 2018, 167 z 2018, 1495-97 z 2018, 2124 z 2017
- Usnesení rady HMP č.: 27/26 z 2018, 167 z 2018, 2573 z 2018, 2528 z 2018
- Kupní smlouva č.: KUP35/05/003882/2018, KUP83/01/024487/2016, KUP22/02/000335/2018, KUP22/02/000218/2017, KUM35/04/004945/2018, KUX35/04/002975/2018, KUP35/05/004236/2018
- Vnitřní směrnice odboru účetnictví:
  - Převody majetku, akční plán k majetkové evidenci, ocenění majetku reálnou hodnotou

- Inventurní karty: A10000000744, A10000001407, A10000001892, A20000030864, A20000030865, A10000001904, A10000000169, A10000000170, A10000000933, A20000030308, A20000030309, A20000023599, A20000030908, A20000030979, A20000031042, A20000031043, MA0000031356, A90000035803, A90000035543, A90000035544, A20000001111, A20000003987, A20000031138, A20000031107, A10000000178, A10000000744, A10000000745, A10000000926, A10000001152, A10000001407, A10000001460
- Účetní doklad č.: 900000949/1, 900001222/7, 900001243/8, 900001304/8, 900001349/6, 912000022/7, 912000055/9, 912000080/10, 912000081/10, 912000089/3, 912000091/10, 912000093/9, 912000106/8, 958000001/5, 959000009/5, 967000018/5, 967000019/7, 967000024/2, 967000047/8, 967000050/8, 920000350/1, 700000009/9, 700000016/8, 700000023/8, 700000026/4, 700000051/5, 910000054/1, 910000093/5, 910000047/6, 910000093/5, 912000089/10, 912000088/10, 900001304/3, 600000012/7, 743000067/9, 603000003/2, 910000343/6, 910000257/8, 910000224/9, 910000366/8, 959000000/10, 920000907/7, 920000907/7, 920000648/8, 920001115/9, 920000962/10, 920001287/11, 920001211/12, 920001583/12, 955000026/12, 955000007/12, 912000129/10, 912000143/10, 900001583/11, 900001643/11, 912000003/11, 912000022/11, 912000031/11, 912000032/11, 912000051/11, 900001961/12, 900002008/12, 912000172/12, 912000300/12, 912000435/12, 912000436/12, 912000437/12, 955000000/12, 955000007/12, 956000325/12, 958000000/12, 967000103/12, 912000090/10, 912000091/10, 912000026/11, 912000027/11, 912000036/11, 912000037/11, 912000031/12, 912000032/11, 700000013/12, 700000106/12, 700000108/12
- Seznam uvolněných a neuvolněných zastupitelů
- Mzdové listy vybraných zastupitelů
- Rozhodnutí zastupitelstva HMP o stanovení pravidel pro odměňování členů zastupitelstva č. 32/2 z 14. 12. 2017
- Vnitřní platový předpis Magistrátu HMP z 19. 2. 2016
- Mzdové listy vybraných zaměstnanců a jejich zařazení v organizační struktuře Magistrátu
- Dokument o přiznání odměny vybraných zaměstnanců
- Osobní složky vybraných zaměstnanců a zastupitelů k ověření vyplacených platů
- Inventurní soupisy:
  - Inventurní soupis 314 5xx, 314 100 – elektřina – Centra liga servis byty, 314 120 – teplo – Centra liga servis byty, 314 130 – plyn – Centra liga servis byty, 314 150 – voda – Centra liga servis byty, 314 5xxx – Centra, 314 110 – elektřina – Centra, 314 120 – teplo – Centra, 314 140 – vodné – Centra, 314 5xx – ostatní – Centra
  - SOLID – inventurní soupis 314 + přílohy
  - Inventurní soupis účtu: 348 - útvar 600035, 348 - Liga servis domy, 373, 388 - MHMP, 388 0672 - odbor 4, 388 0100 - odbor 54, 462 – MHMP, 469 – HOM, 469 – MHMP, 471, 945 – Bankovní záruky OSI, 945 – Bankovní záruky OTV, 947 – soupis pohledávek, 953 – projekty, 955 – projekty, 933 – Centra, 933 – Centra liga servis byty, 933 – Centra liga servis Revyt, 933 – Solid, 311 010 – Centra liga servis byty, 311 020 – Centra liga servis byty, 311 040 – Centra liga servis byty, 311 010 – Centra liga servis byty, 311 020 – Centra liga servis byty, 311 010,020 – Centra liga servis revyt, 311 1xx – Centra liga servis revyt, 311 040 – Centra liga servis revyt, 311 010 – Centra liga servis revyt, 311 020 – Centra liga servis revyt, 311 010,020 – CENTRA, 311 040 – CENTRA, 311 010 - CENTRA soupis, 311 020 - CENTRA soupis, 311 bez 311020 – Solid, 311 020 Solid, 311 – TSK HMP, 311 0008 – TSK HMP, 311 – ZČ MHMP SLU, 311 - ZČ MHMP HOM, 311 0014 - všechny odbory, 311 014 – UCT, 311 009 – UCT, 194 ZČ MHMP, 194 0005 – MHMP, 194 – SOLID, 194 – Centra – soupis, 194 – Centra, 194 – Centra liga servis byty, 194 - Centra liga servis revyt, 194 - Centra liga servis revyt, 194 - TSK HMP
  - Inventurní soupis + prohlášení o inventarizaci 314 - odbor 4, 314 - odbor 35, 314 – odbor 61, 373 - odbor 04, odbor 62, odbor 16
- Smlouvy:
  - Účet 314 Odbor 35 - Smlouva TCP Vinohrady, Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem – Hospodářská komora, Dotační sml. K srdci klíč, Smlouva MČ Praha 11 - Jižní město, Smlouva MČ Praha 16 – Radotín,



Smlouva MČ Praha – Šeberov, Smlouva-zápůjčka MČ Praha 22 tělocvična, Smlouva o dotaci – Hasičský záchranný sbor

- Ostatní:

- Účetní doklady č.: 980001364/4, 959000000/3
- Doložení zůstatku účtu 314 odbor 04 - email M. Podzimková
- Přehled čerpání – odbor školství a mládeže
- Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem – Hospodářská komora – email p. Volfová
- Centra - 314 5xx ostatní – vyjádření k zůstatku
- Přeúčtování z 3140050 na přísl. Účty
- Doložení zůstatku 348 - doklad 600000117
- MČ Praha 2- předběžná daň 2018
- Pohyby účtů č: 3480078, 3480000, 3480000, 348 010 – Urbia, 373, 314 5xx – Centra, 388 0672, 469 0803 - Zdaňovaná činnost, 557
- Finanční vypořádání: DS Zahradní město, Centrum sociálních služeb, Pražská informační služba
- Centrum sociálních služeb – email Ing. Kovářová
- Usnesení RHMP č. 1854
- Účetní stavy 373 - odbor rozpočtu
- MHMP\_RO\_2019 – číselník odborů
- Finanční vypořádání – Správa služeb HM Prahy
- Inventura 377 k 31.12.2018
- Účet 377 k 31.12.2018 od Trade Centre Praha VH
- Tabulka splátky projektu – 3880672
- Zaúčtované položky na 388 – odbor zdrav., soc. péče a prevence
- Dohadné položky - 388 zaúčt. v r. 2019 - odbor zdrav., soc. péče a prevence
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 4 - účet 388
- Výpočet výnosových úroků - 388 662 – odbor účetnictví
- Čerpání kotlíkových dotací II k 31-12-2018
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 54 - účet 388
- Půjčky, úvěry a návratné fin. výpomoci MČ k 31. 12. 2018 rozbor
- Soudní úschova – účet 469 0191
- Usnesení Z HMP – dotace Centrum sociálních služeb
- Usnesení Z HMP 3227 - dotace Centrum sociálních služeb 2. Splátka
- 388 - odbor 04 - vyjádření Ing. Božkové
- Účet 974 – Poster Infinity
- 955 - zúčtování dotace MŠMT
- Pravidla pro správu majetku z 2009
- Pohledávky k 31.12.2018
- Usnesení Rady HMP 2946 z 13.11.2018
- Důvodová zpráva SSHMP
- Inventarizace přehled 311 zdaň. činnost MHMP
- DELTA CENTER – rozsudek OS Praha 7 - 5C104\_2012-608\_190411\_GC

- 311 0014 – Neptun plus, s.r.o.
- 311 0014 - Leavy and Company, s.r.o
- 311 SLU – JBH s.r.o.pdf
- 311002 – SOLID nájemné Holešovické tržnice 2013–2016
- 315 0084 – pohyby 2018
- Pohyby na 665 - doklad 74 \_25
- Pohyby na 665 - doklad 74 \_26
- Účet 315 - výběr účtů k ověření
- Účet 315 – rozpis zůstatků k 31.12.2018
- Účet 909 - odtahy k 31.12.2018 od SSHMP
- 315 0052 – odtahy
- OP – 192.xxxx