




## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2023 DO 31. 12. 2023

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

### 1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha
IČO:	00064581
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Statutární orgán:	doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc. - primátor
Místo přezkoumání:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy
Doba provedení <b>díličho</b> přezkoumání:	23. 10. 2023 – 20. 11. 2023
Doba provedení <b>závěrečného</b> přezkoumání:	22. 3. 2024 – 10. 5. 2024
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu díličho přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 25. 9. 2023
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 20. 5. 2024
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 pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.
Datum vyhotovení zprávy:	21. 5. 2024

## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2023 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 [REDAKCE] a AV-AUDITING, spol. s r.o., kterou zastupoval [REDAKCE]

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2023 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společností NEXIA AP a.s., IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a AV-AUDITING spol. s r.o., IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

### 2.1 Předmět přezkoumání

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

## 2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

## 2.3 Definování odpovědností

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

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

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

## 2.4 Rámcový rozsah prací

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

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

### 3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

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

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

č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
1	Praha 1	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
2	Praha 2	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
3	Praha 3	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
4	Praha 4	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
5	Praha 5	Méně závažné chyby a nedostatky	NEXIA AP a.s.
6	Praha 6	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
7	Praha 7	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
8	Praha 8	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
9	Praha 9	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
10	Praha 10	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
11	Praha 11	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
12	Praha 12	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
13	Praha 13	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT s.r.o.
14	Praha 14	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
15	Praha 15	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
16	Praha 16	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
17	Praha 17	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
18	Praha 18	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
19	Praha 19	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
20	Praha 20	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy



č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
21	Praha 21	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
22	Praha 22	Nebyla předložena Zpráva o přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
23	Praha – Benice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
24	Praha – Běchovice	Nebyla předložena Zpráva o přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
25	Praha – Březiněves	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
26	Praha – Čakovice	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
27	Praha – Dolní Chabry	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
28	Praha – Dolní Měcholupy	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
29	Praha – Dolní Počernice	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
30	Praha – Dubeč	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
31	Praha – Ďáblice	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
32	Praha – Klánovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
33	Praha – Koloděje	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
34	Praha – Kolovraty	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
35	Praha – Královice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
36	Praha – Křeslice	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
37	Praha – Kunratice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
38	Praha – Líbuš	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
39	Praha – Lipence	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
40	Praha – Lochkov	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
41	Praha – Lysolaje	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
42	Praha – Nebušice	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
43	Praha – Nedvězí	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
44	Praha – Petrovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
45	Praha – Přední Kopanina	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
46	Praha – Řeporyje	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
47	Praha – Satalice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
48	Praha – Slivenec	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
49	Praha – Suchbátka	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
50	Praha – Šeberov	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
51	Praha – Štěrboholy	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
52	Praha – Troja	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
53	Praha – Újezd	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
54	Praha – Velká Chuchle	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
55	Praha – Vínohrad	Závažné chyby a nedostatky	NEXIA AP a.s.
56	Praha – Zbraslav	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
57	Praha – Zličín	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

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

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

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

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	Schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejní na internetových stránkách nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který jsou schválena, neboť byla zveřejněna na internetových stránkách dne až 03.01.2023. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 3	1	MČ neprovedla inventarizaci pohledávek podnikatelské činnosti na účtu 311 - Odběratelé dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť nebyla doložena operativní evidence pohledávek za dlužníky. Nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v oblasti pohledávek podnikatelské činnosti vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoložila provedení dokladové inventury majetku evidovaného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a tím neověřila, zda zjištěný stav odpovídal majetku v účetnictví. Nebylo tak možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v této oblasti průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 6	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které uvádí, že poskytovatel zveřejní program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a dále, že program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění, neboť dotační program byl podle doložených podkladů zveřejněn na úřední desce MČ od 11.11.2022 do 12.12.2022, tj. pouze po dobu 32 dnů ode dne zveřejnění. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 11	1	Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	2	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	3	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
Praha Březiněves	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje, když nebyla provedena rozpočtová úprava u závazného ukazatele rozpočtu u výdajů na ODP A 6112 Zastupitelstva obcí. K datu 28.12.2023 byly tyto výdaje čerpány ve výši 3 407 928 Kč, upravený rozpočet k tomuto datu byl však ve výši 3 255 tis. Kč. Došlo k překročení schváleného rozpočtu o částku ve výši 152 928 Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Praha Dolní Počernice	1	Nedodržení postupu a termínu pro zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
Praha Křeslice	1	MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválené rozpočtové opatření č. 8 a č. 9 a porušila tak ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejní na internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a MČ současně oznámí na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který byla schválena. Správní orgán dne 07.02.2024 rozhodl usnesením čj. MHMP 231420/2024 ve věci přestupku nezveřejnění pravidel rozpočtového provizoria příkazem o uložení pokuty ve výši 2 000 Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Libuš	1	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyl zveřejněn na úřední desce MČ. Náprava nedostatku bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2024, neboť závěrečný účet za rok 2023 nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 na místě, tj. do 04.04.2024, schválen ani zveřejněn. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Lysolaje	1	MČ v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neprovedla k 31.10.2023 rozpočtové úpravy závazných ukazatelů rozpočtu (tj. navýšených neinvestičních příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím oproti schválenému rozpočtu). Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neprovedla k 31.10.2023 rozpočtové úpravy závazných ukazatelů rozpočtu (tj. navýšení objemu výdajů po konsolidaci a financování po konsolidaci) před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Kopanina	1	MČ nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 100 000 Kč na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Řeporyje	1	Rozpočtové opatření související s investičním výdajem ve výši 1 957,3 tis. Kč za dodávku montáž elektroinstalace v bytových domech k Závětínám 727 a 757, Praha 5, nebylo provedeno před uskutečněním tohoto rozpočtové nezajištěného výdaje. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. V důsledku neprovedení rozpočtového opatření došlo k neoprávněnému čerpání výše uvedených investičních výdajů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	Rozpočet MČ na rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 0041/2023/ZMČ4 ze dne 27.03.2023 a následně zveřejněn dne 05.04.2023. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 01.03.2023 a sejmuto dne 31.03.2023, tj. 5 dnů před zákonem stanovenou lhůtou. MČ nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů před dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,



	3	<p>Střednědobý výhled rozpočtu MČ do roku 2028 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 0041/2023/ZMČ4 ze dne 27.03.2023 a následně zveřejněn dne 05.04.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 01.03.2023 a sejmout dne 31.03.2023, tj. 5 dnů před zákonem stanovenou lhůtou MČ nedodržela ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů předem dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Štěrboholy	1	<p>MČ nedodržela ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť závěrečný účet za rok 2022 byl na fyzické úřední desce vyvěšen ve zkrácené podobě opožděně dne 30.05.2023 (tj. 34 dnů po schválení) a na internetových stránkách MČ byl zveřejněn dne 01.06.2023 (tj. 36 dnů po schválení), přičemž zákona lhůta pro zveřejnění byla 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023</p>

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	<p>MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věčně a časově souvisí, neboť MČ neúčtovala ke dni 31.12.2023 na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazků týkajících se odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů a poplatků z pobytu v celkové výši 922 378,25 Kč uvedených v podkladech k finančnímu vypořádání za rok 2023. V důsledku této skutečnosti byly nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2023 a sníženy celkové závazky ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31.12.2023.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha 4	1	<p>MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nedoložila provedení dokladové inventury pohledávek a závazků podnikatelské činnosti u účtu 311 0086 - "Odběratelé – zóny placeného stání" a 378 0386 - "Ostatní krátkodobé závazky – závazky MČ vůči HMP ze zón placeného stání", a tím neověřila, zda zjištěný stav odpovídá stavu pohledávek a závazků v účetnictví. Nebylo tak možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v této oblasti správné, úplné a průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023</p>
Praha 4	2	<p>MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizaci neověřila skutečný stav závazků hlavní činnosti vykázanych na účtu 378 0401 - "Depozitní účet". Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že závazky hlavní činnosti vedené na tomto účtu byly k 31.12.2023 nesprávně vyšší o částku 106 570 Kč. Nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v této oblasti správné, úplné a průkazné, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha 6	1	<p>MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 5. Podrozvahového účtu ČÚS č. 701-Účty a zásady účtování na účtech, resp. Bodu 5.1" který stanoví, že v knihách podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak ke konci rozvahového dne, neboť k 31.12.2023 neúčtovala o budoucích dlouhodobých finančních příjmech prostřednictvím účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a o možných budoucích dlouhodobých nefinančních příjmech mělo být účtováno účtu 934- Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>



	2	MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nepostupovala podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu mj. den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť v několika případech pozdě zařadila majetek do účetní a majetkové evidence a rovněž nebylo včas zahájeno odpisování tohoto majetku. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023.
	3	MČ účtovala již nevymahatelné vyřazené pohledávky jiným způsobem, než ukládá ustanovení bodu 6.1. a 6.2. ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek, kde je uvedeno, že v případě zániku pohledávky účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 557 - Náklady z vyřazených pohledávek se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného účtu pohledávek a zároveň zaúčtuje evidenci vyřazené pohledávky na stranu MÁ DÁTI podrozvahového účtu 905 - Vyřazené pohledávky z hlavní činnosti ve stejné výši. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023.
Praha 7	1	MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti", neboť o běžných výdajích, resp. nákladech ve výši 42 350 Kč spojených s vypracováním projektové dokumentace na vybavení interiéru dětské skupiny při Mateřské škole Kostelní mobiliářem a jeho rozmístění v prostoru účtovala jako technickém zhodnocení na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nepostupovala podle ustanovení § 33 odst. 1 písm. h) 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. Správně mělo být účtováno na nákladový účet 518 - Ostatní služby. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	Závazky ze složených dlouhodobých kaucí byly chybně vedeny jako krátkodobé závazky, neboť MČ účtovala o dlouhodobých jistotách (kaucích) hrazených nájemníky bytových a nebytových prostor chybně na účet 3378 - Ostatní krátkodobé závazky. MČ měla správně účtovat o dlouhodobých závazcích na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, jak vyplývá z ustanovení § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť dlouhodobým závazkem se rozumí takový závazek, kde sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání za rok 2023
Praha 8	1	MČ zatřídila nesprávně na rozpočtovou položku 6121 - Stavby výdaje vynaložené za nájem pozemků v celkové výši 456 470,04 Kč podle smlouvy o nájmu pozemku č. 2022/0572/OD.SEK ze dne 28.11.2022. Tato smlouva byla uzavřena za účelem dočasného užívání pozemků, na kterých byla umístěna stavba v rámci akce "Úprava bezmotorové komunikace A2 a A6". MČ nepostupovala podle ustanovení § 55 odst. 2 písm. e) 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, kde je uvedeno, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména není nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ chybně vymezila náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části, když o pořízení dlouhodobého hmotného majetku nesprávně účtovala do nákladů na účet 511 - Opravy a údržba. Jednalo se o faktury vystavené na základě smlouvy o dílo č. 2022/0579/OPS.DVZ ze dne 01.12.2022 na akci "Stavební úpravy se změnou užívání části objektu č. ev. 676, k. ú. Libeň". Podle předložené dokumentace byly přestavěny původní prostory kancelářů na ordinace lékařů a sociální zázemí. Jednalo se tak o technické zhodnocení majetku v celkové výši 3 644 585 Kč. MČ nepostupovala podle ustanovení § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť za dlouhodobý hmotný majetek se považuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč a ve spojení s ustanovením § 55 odst. 4 výše uvedené vyhlášky, kde se rozumí technickým zhodnocením zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně stavebních úprav. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

	3	MČ zaučtovala dne 08.09.2023 na základě Smlouvy o smlouvy budoucí o připojení lokality č. 2023/0414/CURV.DPR 50% zálohu ve výši 261 450 Kč na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být o této záloze účtováno dle bodu 6.5.1. ČÚS 710 jako o pohledávce na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	4	MČ u dokladů vztahujících se k odpisu nedobytných pohledávek v celkové výši 16 898,55 Kč nedoložila účetní podklady, které by prokazovaly oprávněnost odpisu pohledávek podle "Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek Městské části Praha 8" schválené usnesení Rady MČ č. 673/89 ze dne 23.10.2002. MČ tak v těchto případech neúčtovala na základě průkazného účetního dokladu a nepostupovala tak podle ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 10	1	MČ po provedení rozdílových fyzických Inventur majetku ke dni 31.12.2023 nevyhotovila dodatečné inventurní soupisy zaznamenávající přírůstky či úbytky majetku v porovnání se stavem prvotních fyzických inventur provedených ke dni 31.10.2023. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením ustanovení § 6 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, inventury majetku k 31.12.2023 tak nebyly průkazné. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ vykazovala na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ke dni 30.09.2023 zůstatek v celkové výši 384 488 tis. Kč. Jednalo se zejména o bytové jednotky, u kterých byl záměr prodeje schválen již v roce 2012 a dříve, v tehdy platných cenách dle vypracovaných znaleckých posudků, avšak prodej nebyl ke dni 30.09.2023 realizován. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) a § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezajistila ocenění a evidenci tohoto majetku v aktuální ceně. V důsledku skutečnosti, že nebylo v případě uvedeného majetku účtováno o oceňovacích rozdílech, nepodávalo účetnictví MČ věrný obraz o jeho reálné hodnotě. Výsledek hospodaření nebyl touto skutečností ovlivněn. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	3	Inventarizace účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť výše uvedený účet obsahoval např. studie vyhotovené v předchozích letech, z nichž některé byly již využity při realizaci dokončených investičních akcí a projektové dokumentace vyhotovené již v období 2011 - 2016. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	4	MČ v případě zařazení technického zhodnocení týkajícího se projektů "Silnoproud AKU topení do bytového domu Pod Altánem 152" a "Novostavba mateřské školy Bajkalská" do majetkové evidence a na majetkové účty nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť o ocenění pořízeného dlouhodobého hmotného majetku nebylo účtováno k okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání, což bylo v rozporu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování majetku, a tím byl ovlivněn výsledek hospodaření MČ vykázaný v účetních výkazech za účetní období 2022 a 2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 12	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizaci nezjistila rozdíly mezi skutečným stavem a stavem vykázaným v účetnictví, a to že inventarizovaný majetek (účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účet 031 - Pozemky) byl ke dni 31.12.2023 užíván zřízenou příspěvkovou organizací "MŠ Mydlínky v Praze 12, příspěvková organizace, K Beránku 2400/1". Pořízený majetek ve výši 165 335 171,64 Kč byl v průběhu roku 2023 uveden do stavu způsobilého k užívání a pozemky v celkové hodnotě 609 275 Kč byly zřizovací listinou svěřeny k hospodaření příspěvkové organizaci. Dále nebyla u pohledávky ve výši 27 917 Kč vzniklé v roce 2008 (účet 311 - Odběratelé) doložena oprávněnost v jejich vedení v účetnictví. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Praha 14	1	<p>MČ nepřecenila a neúčtovala o přecenění u majetku určeného k prodeji na základě usnesení Zastupitelstva MČ, čímž nedodržela účetní metodu stanovenou prováděcím právním předpisem k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to metodu danou ustanovením § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu. V důsledku uvedeného došlo k ovlivnění údajů vykázaných ke dni 01.01.2023 a v mezitímní účetní závěrce k 31.03.2023.</p> <p>Ke dni 31.12.2023 byl majetek vykázán správně, nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha 19	1	<p>MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo doloženo, že inventarizaci k 31.12.2023 ověřila skutečný stav:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-- pohledávek hlavní činnosti vykázaných v rozvaze k 31.12.2023 na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, když v rámci dokladové inventury nedoložila, že některé pohledávky vykázané na uvedeném účtu byly oprávněné,</li> <li>-- majetku na účtech 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 - Drobných dlouhodobých hmotný majetek vykázaného v rozvaze k 31.12.2023, když stav těchto účtů uvedených v inventurních soupisech, přičemž rozdíl nebyl MČ v inventarizaci vykázán a zaúčtován v období roku 2023. Fyzické inventury majetku nabyly provedeny správným průkazným způsobem, neboť bylo zjištěno, že k 31.12.2023 nebyl do majetkové a účetní evidence zařazen mobilní telefon a pracovní židle FLEXI.</li> </ul> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Dolní Měcholupy	1	<p>MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví. Při zařazení do evidence majetku MČ nebylo postupováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, když v rozporu s bodem 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech MČ neúčtovala o pořízovaném hmotném majetku k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání, což ukládá ustanovení § 4 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku uvedeného došlo k ovlivnění údajů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách v průběhu roku 2023.</p> <p>Ke dni 31.12.2023 byl majetek vykázán správně a nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Ďáblice	1	<p>MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví v případě nesprávného zaúčtování splátky kupní ceny budoucího družstevního podílu v Křížovnickém bytovém družstvu Ďáblice na účet 042Nedokončený dlouhodobý finanční majetek a nesprávného zařazení na rozpočtovou položku 6121 Stavby. Nebylo tak postupováno v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb., a ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mj. ukládá povinnost dodržovat při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu a uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek podle příslušných ustanovení 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</p> <p>Ke dni 31.12.2023 byl majetek v účetních a finančních výkazech vykázán správně, tzn. že nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Koloděje	1	<p>MČ nepostupovala podle ustanovení § 55 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, když běžný výdaj třídy 5 (za opravu garážových vrat) nesprávně zařadila na kapitálový výdaj třídy 6 a nesprávně účtovala na účet 042Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V důsledku uvedeného postupu byl výsledek hospodaření MČ vykázán k 31.10.2023 nesprávně vyšší o 137 190 Kč.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>



Praha Lysolaje	1	<p>MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví k 31.12.2023 (účet 909 - Ostatní majetek a 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku). Hodnota svěřeného majetku vedeného v účetních výkazech dvou zřízených příspěvkových organizací neodpovídala hodnotě vykázané na účtu 909 k 31.12.2023. Na účtu 931 byly nesprávně evidovány podmíněné pohledávky z titulu kupních cen ze smluv o prodeji pozemků, neboť kupní ceny byly již uhrazeny a evidovány na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti podrozvahových účtů bylo vedeno průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Štěrboholy	1	<p>MČ nesprávně účtovala na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v případech, kdy se nejednalo o náklady na pořízení pozemku, ale o vrácení peněžního plnění z neplatného směnné smlouvy. MČ nepostupovala podle ustanovení § 33 odst. 6 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V souvislosti s nesprávným účtováním došlo také k nesprávnému zatřídění výdajů na rozpočtovou položku. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení výše kapitálových výdajů a běžných výdajů ve finančních výkazech 120 - Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Vinoř	1	<p>V rámci kontroly bylo zjištěno, že došlo k porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 3 odst. 1., doklady z roku 2022 byly zaúčtovány nákladově do roku 2023 bez použití časového rozlišení. Chybně zaúčtované doklady vstupují do výsledku ve výši 624 232,71.-Kč</p>
	2	<p>MČ účtovala o dodávce stavebních prací (3. plnění) na akci sanace uliční fasády Živanická 235, Praha Vinoř, zápisem na účet 511 - opravy a udržování ve výši 265 743,- Kč. Vzhledem k tomu, že sanačními zásahy majetek získá novou vlastnost, kterou do té doby neměl, mělo by se jednat o změnu technických parametrů, tedy o rekonstrukci majetku. Dle rozsudku NSS ČR sp. zn. 1 Afs 29/2006-87, ze dne 28.2.2007, který řešil problematiku sanace vlhkého zdiva jako technického zhodnocení budovy: „Naopak lze se domnívat, že v daném případě došlo k rekonstrukci, neboť byly změněny technické parametry budovy právě zabudováním elektrod do zdiva. Budova tak nabyla novou vlastnost, kterou do té doby neměla, tj. schopnost zabraňovat vztlínání vody ve zdivu“. Vzhledem k výše uvedenému, jsou i ostatní účetní doklady (1. a 2. plnění) s tímto účetním případem související zúčtovány chybně také na účet 511 - opravy což je v rozporu s výše uvedeným zjištěním a všechny doklady tohoto účetního případu měly být zúčtovány na účet 042 - náklady na pořízení či technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.</p>
	3	<p>MČ účtovala o dodávce stavebních prací na opravu bytu v ulici Bohdanečská 400/6 na částku 889 070,- Kč ze dne 8.3.2023 byla zúčtována na účet 511 - opravy a udržování. Vzhledem k tomu, že položkový rozpis prací obsahuje velké množství položek, které nemají charakter oprav dlouhodobého hmotného majetku, ale jedná se o položky, kdy se jednalo o změnu technických parametrů a dispozic, tedy o rekonstrukci, měla být tato faktura rozúčtována dle jednotlivých položek plnění s rozdělením na část, týkající se oprav – účet 511 a část, týkající se nákladů na technické zhodnocení – účet 042. Jedná se například o položky – montáž nového okna mezi koupelnou a WC a dozdění otvoru, zazdění otvoru po dveřích mezi pokoji, nové SDK pohledy, komplexní topenářské práce včetně dodávek kotle, materiálu, likvidace starého způsobu vytápění – akumulární kamna, vysekání drážek pro kabeláž nového vedení kabeláže elektro atd. Z výše uvedeného rozpisu se i vzhledem k rozsahu prací jedná spíše o komplexní rekonstrukci bytu včetně změny jeho dispozičního řešení než o pouhou jeho opravu.</p>
	4	<p>MČ účtovala o dodávce stavebních prací na opravu bytu v ulici Mladoboleslavská 515 na částku 592 889 000,- Kč ze dne 28.7.2023 byla zúčtována na účet 511 - opravy a udržování. Vzhledem k tomu, že položkový rozpis prací obsahuje velké množství položek, které nemají charakter oprav dlouhodobého hmotného majetku, ale jedná se o položky, kdy se jednalo o změnu technických parametrů a dispozic, tedy o rekonstrukci, měla být tato faktura rozúčtována dle jednotlivých položek plnění s rozdělením na část, týkající se oprav – účet 511 a část, týkající se nákladů na technické zhodnocení – účet 042. MČ Praha – Vinoř provedla opravu zaúčtování stavebních prací, které byly zaúčtovány na účet 511 - opravy a udržování, u stavebních prací ve výši 84 395,- Kč a zaúčtovala v této výši stavební práce na účet 042 - nedokončený dlouhodobý majetek.</p>



5	MČ eviduje doklad č. 2023000577, ke kterému chybí jakékoliv podklady a je nepřezkoumatelný, jak po stránce věcné, tak po stránce jeho účetní evidence. Dle popisu na dokladu se jedná o nespárovanou bankovní transakci ve výši 818 300,- Kč. MČ provedla opravu účtování na účet 262 - Peníze na cestě v průběhu přezkoumání hospodaření.
6	MČ zaúčtovala v roce 2023 faktury týkající se doúčtování nájmu roku 2022, nejsou časově rozlišené – jedná se o doúčtování nájmu roku 2022. Celková suma chybně zaúčtovaných faktur je ve výši 353 216,50 Kč
7	Inventarizace je souhrn postupů a prací, které vedou k ověření toho, zda je účetní obraz majetku a závazků dané účetní jednotky shodný se stavem skutečným. Inventarizace posuzuje zjištění na základě inventur a řeší případné rozdíly mezi skutečností a evidencí. Dalším úkolem inventarizace je posouzení správného ocenění majetku a závazků účetní jednotky. Dle Inventarizační zprávy účetní jednotky ze dne 7.2.2024 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, které by měly být vypořádány a proúčtovány do účetní závěrky roku 2023. Dokladová inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2023, předložená účetní jednotkou, neobsahovala u některých podkladovou evidenci položkových rozpisů účetními doklady, prokazujícími zůstatek na jednotlivých účtech. MČ například na analytických účtech účtu 042 - náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku zachycuje konečné zůstatky těchto účtů se záporným znaménkem, z tohoto pohledu tedy charakterizujícím závazek účetní jednotky, bez řádného dokladového inventurního rozpisu. MČ obdobně postrádá dostatečné dokladové rozpisu u analytických účtů účtů 311 a 314. Tímto MČ porušila povinnosti účetní jednotky související s průkazností inventarizací majetku a závazků, což znamená nesplnění jednoho z povinných požadavků na vedení účetní evidence, konkrétně průkaznosti účetnictví. Průkaznost účetnictví znamená, že všechny účetní záznamy musí být průkazné a že účetní jednotka provedla správně inventarizaci (ustanovení § 8 odst. 4 ZoÚ)
8	MČ eviduje účet 408 - opravy předcházejících účetních období, jehož účtování obsahuje opravy předcházejících účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření. MČ v roce 2023 provedla řadu zúčtování a pohybů na účtu 408, které jsou v rozporu s pravidly stanovenými prováděcími předpisy účetní evidence na těchto účtech. Dle ČÚS 709 odst. 3.5. Obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách, provádí opravy účetních záznamů účetní jednotka tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě. V případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v běžném účetním období, účtuje účetní jednotka o této opravě takovým způsobem, který zajistí pravdivé zobrazení původního účetního případu. V případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, jejíž správné zaúčtování v příslušném účetním období bylo ovlivnilo výše výsledku hospodaření účetní jednotky za toto účetní období a kdy částka této opravy je významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě. V tomto případě účetní jednotka účtuje na příslušný rozvahový syntetický účet se souvztažným zápísem na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období namísto příslušného nákladového nebo výnosového syntetického účtu, a to vždy v částkách s kladným znakem.
9	MČ část účtuje o zařazení TZ budovy Vinořské náměstí 22 - stará škola. Protokol o převzetí díle je datován ke dni 12.10.2022, čímž došlo k porušení souladu zařazení do používání a zkreslení aktiv a nákladů účetní jednotky
10	MČ dne 15.3.2023 proúčtovala částku 207 882 Kč sociálního fondu za rok 2022, čímž došlo k porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 3 odst.1
11	MČ eviduje účetní doklad č. 2023001088, ke kterému chybí jakékoliv podklady a je nepřezkoumatelný jak po stránce věcné, tak po stránce jeho účetní evidence. Doporučujeme přikládat přílohu, na jejíž základě bylo účtováno ke každému účetnímu dokladu. Nesoulad nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
12	MČ eviduje fakturu na opravu bytu č. 9 v ulici Bohdanečská 399 zúčtována na účet 511 - opravy. Údaje uvedené na faktuře-daňovém dokladu vůbec nesouhlasí s podkladovými materiály psanými ručně dodavatelem k tomuto dokladu přiloženými, kde je celkem uvedena jiná cena než na vlastní faktuře. Dle faktury plnění za 74 328,- Kč bez DPH, dle podkladů 131 768,- Kč bez DPH. Nesoulad nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

13	<p>MČ eviduje fakturu přijatou za nájemné za období březen roku 2023 objektu Včela, Mladoboleslavská 551, Praha vyfakturována dle nájemní smlouvy ve výši 110 279 Kč, - včetně 21% DPH je zúčtována na účet 518 - ostatní služby bez odpočtu DPH. Dle informací nájem prostor slouží částečně veřejné správě – kulturní prostory pro setkávání důchodců, školních akcí apod. a účetní jednotka nemá nárok na odpočet DPH z těchto faktur, ale daňové doklady jsou dodavatelem vyúčtovávány s DPH. Nájem nemovitých věcí je podle § 56a odst. 1 zákona o DPH osvobozen od daně, s výjimkou krátkodobého nájmu nemovité věci, poskytnutí ubytovacích služeb, nájmu prostor a míst k parkování vozidel, nájmu bezpečnostních schránek a nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení. Podle § 56a odst. 3 zákona o DPH se může plátcce rozhodnout, že u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatní daň. V případě příjemce plnění se ovšem o přijatá plnění k uskutečňování ekonomických činností nejedná, nýbrž se jedná o výkon veřejné správy a veřejnoprávní subjekt je touto DPH nadbytečně zatěžován.</p> <p>Nesoulad nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
14	<p>MČ eviduje fakturu na částku 2 904,- Kč vystavenou dne 06.11.2023 za inzerci ve Vánošském zpravodaj, která byla zatížena sazbou daně 21 %, dne 1.12.2023 byl na tuto fakturu opravný daňový doklad, na kterém DPH dobropisováno nebylo, doklad je vystaven v režimu nulové sazby DPH. Opravný daňový doklad měl být vystaven jak na základě daně, tak na DPH.</p>
15	<p>MČ eviduje fakturu na částku 8 168,- Kč vystavenou na fyzickou osobu [redacted] na faktuře chybí IČ. MČ eviduje k faktuře opravný daňový doklad na částku 8 168,- Kč, vystaven dne 11.12.2023 na adresu [redacted] včetně IČ. Jedná se o nájem nebytových prostor za období prosinec 2023 a leden 2024. Částka není časově rozlišena a je evidován chybný text.</p>
16	<p>MČ eviduje fakturu za pronájem parkovacího místa na částku 5 000,-Kč bez DPH. Pronájem parkovacího místa podléhá zdanění.</p>
17	<p>MČ eviduje fakturu vydanou ze dne 16.10.2023 na částku 1 463,- Kč, v textu faktury je uvedeno vyúčtování záloh na služby za rok 2022. MČ o faktuře účtuje na nákladový účet. Z textu nevyplývá, o jaké služby se jedná a zda nejsou předmětem DPH. Faktura se týká roku 2022 a není časově rozlišena. Zálohy jsou účtovány 324 MD a 314 DAL, toto účtování je nesprávné.</p>
18	<p>MČ eviduje vydanou zálohovou fakturu, u které chybí text, a kterou chybně zaúčtovala. Z textu není zřejmé, o co se ve faktuře jedná. Faktura je chybně účtována ve prospěch účtu 314 namísto účtu 324.</p>
19	<p>MČ v případech, kdy se jedná o vyúčtování k zálohové faktuře, kde je odečítána záloha, tak je účtováno na účty 311,314 a 324. Ale pokud se jedná o vyúčtování energií, kdy záloha nebyla odečítána, tak je účtováno na účet 311/603, ale mělo by být správně časově rozlišeno.</p>
20	<p>MČ eviduje fakturu k výměně dveřních vložek, přestavba SGHK STAR, řezání klíčů na částku 6 823,- Kč ze dne 29.8.2023, která byla zaúčtována na účet 518 - ostatní služby. Dle charakteru se spíše jedná o dodávky související se sjednocením zámků na budově a tyto měly být účtovány na účet 511 - opravy a udržování. Dále vzhledem k tomu, že z položkového rozpisu nelze jednoznačně určit charakter plnění, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v informacích GFŘ, že některá plnění související se zámečnickými službami mohou spadat do režimu přenesené daňové povinnosti DPH. Dle informací GFŘ B) Oprava zámku u dveří (výměna vložky FAB) se řadí do CZ-CPA 95. Jedná se pouze o samotnou výměnu vložky FAB, kdy se jedná o zámečnickou práci, která není v režimu přenesení daňové povinnosti.</p>
21	<p>MČ chybně zaúčtovala fakturu na výrobu branky v oplocení ze dne 30.8.2023 o částce 44 830,- Kč na úče 511- opravy a udržování. Vzhledem k charakteru a rozsahu prací - výroba branky v oplocení se jednalo o technické zhodnocení DHM, které mělo být zúčtováno na účet 042 - náklady na pořízení a technické zhodnocení DHM. V souladu s článkem 2 směrnice o nakládání s majetkem a jeho evidenci platnou a účinnou dne 21.4.2021 eviduje MČ dlouhodobý hmotný majetek na majetkových účtech 02 a 03 s pořizovací cenou od 40 000,-Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok. V tomto účetním případě se tedy nejednalo o opravu DHM, ale o technické zhodnocení DHM, které mělo zvýšit hodnotu tohoto majetku.</p>

22	<p>MČ eviduje doklad o vyúčtování servisních nákladů související s nájmem na rok 2022 ze dne 12.9.2023 na částku -57 870,- Kč, který byl chybně zúčtován na účet energie. Vzhledem k charakteru vyúčtované dodávky se jedná o plnění, které nesouvisí s účetním obdobím 2023, ale s účetním obdobím 2022 a tyto náklady měly být zúčtovány v souladu s účty časového rozlišení nákladů, které věcně souvisejí s konkrétním účetním obdobím a v tomto účetním případě se tedy nejedná o náklady na energie roku 2023.</p> <p>Dále kontrolou tohoto dokladu bylo zjištěno, že se nejedná pouze o položky energii, ale i dodávku různých služeb, např. revize a servis plynových a protipožárních zařízení, údržba a oprav budov, havárie, atd, které měly být zachyceny na jiných účtech účetní osnovy. Dále součástí vyúčtování pronajímatele dle této faktury jsou i takové položky, které podle našeho názoru nejsou na nájemce z hlediska nájemní smlouvy přenositelné, jako je pojištění budovy, daň z nemovitostí a samotná příloha č. 4 – servisní poplatky uvedené nájemní smlouvy je v částech A-D neobsahuje. MČ Praha – Vinoř předložila k vyúčtování právní posouzení, podle kterého mohou být položky nájemní smlouvy, jako je pojištění budovy, daň z nemovitostí, přeneseny na nájemce.</p>
23	<p>MČ eviduje fakturu za opravu bytů na částku 56 816,- Kč ze dne 11.9.2023, součástí faktury je objednávka úřadu ze dne 29.8.2023 a rukou psaný příložený soupis provedených prací dodavatelem, který nelze věcně přezkoušet, protože neobsahuje údaje k ověření potřebné. Například položka oprava či výměna bojleru bez jasné specifikace tohoto zařízení, bez hodinové sazby a rozpisu materiálu, prací a jejich ocenění nelze věcně přezkoumat a ověřit. Dále u tohoto účetního případu v rozporu se zákonem o finanční kontrole je skutečnost, že samotný rozpis dodavatele je datován provedením prací dne 24.6.2023, ale objednávka úřadu byla vytvořena dne 29.8.2023, tzn. 2 měsíce po provedení těchto prací.</p>
24	<p>MČ eviduje fakturu za poradenskou činnost – návrhy sanačních opatření budovy ze dne 4.10.2023 na částku 2 500,- Kč zúčtována nesprávně na účet 518 - služby. Při průběhu přezkoumání hospodaření byla MČ upozorňována na fakturu, kterými tyto sanační zásahy byly vyúčtovány. Vzhledem k tomu, že sanačními zásahy majetek získá novou vlastnost, kterou do té doby neměl, mělo by se jednat o změnu technických parametrů, tedy o rekonstrukci majetku. Vyplyvá to např. z rozsudku NSS ČR sp. zn. 1 Afs 29/2006-87, ze dne 28-2-2007, který řešil problematiku sanace vlhkého zdiva jako technického zhodnocení budovy: "Naopak lze se domnívat, že v daném případě došlo k rekonstrukci, neboť byly změněny technické parametry budovy právě zabudováním elektrod do zdiva. Budova tak nabyla novou vlastností, kterou do té doby neměla, tj. schopnost zabraňovat vztlínání vody ve zdlvu." Na základě výše uvedeného, budou i ostatní vedlejší výdaje s těmito výdaji souvisejícími posuzovány tak, že všechny doklady s těmito účetními případy souvisejícími měly být zúčtovány na účet 042 - náklady na pořízení či technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.</p>
25	<p>MČ eviduje fakturu za opravu chodníčku na vinořském hřbitově na částku 107 327,- Kč ze dne 10.10.2023, součástí faktury je objednávka úřadu ze dne 5.10.2023 a rozpočet prací příložený k faktuře dodavatele datovaný k 2.10.2023. Příložený soupis provedených prací dodavatelem nelze věcně přezkoušet a přezkoumat, protože neobsahuje údaje k ověření potřebné. Např. na rozpočtu dodavatele položka materiál je uvedena položka celkem bez hodinové či úkolové sazby prací a rozpisu spotřeby materiálu (štěrka, dlažba). Dále u tohoto účetního případu v rozporu se zákonem o finanční kontrole je skutečnost, že samotný rozpočet dodavatele příložený k vystavené faktuře je datován 2.10.2023, ale výše uvedená objednávka úřadu byla vytvořena dne 5.10.2023 a faktura dodavatele dne 10.10.2023.</p>

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Nevyskytly se.		

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	MČ ve dvou zjištěných případech majetku pořízeného v roce 2018 a 2019 neúčtovala o jeho zařazení k okamžiku uskutečnění účetního případu a nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je uvedeno, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořízované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). V důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu docházelo ke zkrácení jednotlivých položek majetku v rozvaze a rovněž nebylo včas zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání. Došlo tak k ovlivnění výsledku hospodaření v letech 2018–2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ jako zadavatel nedodržela zásady transparentnosti, zákazu diskriminace a neurčil režim veřejné zakázky podle její předpokládané hodnoty ("Zastupování MČ Praha 1 ve Společenstvích vlastníků jednotek"), když dosavadní praxe MČ při vystavování opakovaných objednávek témuž subjektu byla v rozporu s povinností zadavatele dodržovat zásady transparentnosti a zákazu diskriminace ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, neboť veřejná zakázka nebyla zadána v zadávacím řízení dle stanovených podmínek a kritérií a nebyla připuštěna účast dalších dodavatelů. Dále nebyla dodržena povinnost daná ustanovením § 24 uvedeného zákona, a to určit režim veřejné zakázky podle její předpokládané hodnoty. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 3	1	MČ nedoložila skutečně vynaložené náklady na zajištění a udržení příjmů souvisejících s výnosy z pronájmů bytových a nebytových jednotek v domech ve spoleuvlastnictví hlavního města Prahy, svěřená správa MČ, zaúčtované do nákladů podnikatelské činnosti na účet 518 - Ostatní služby v celkové výši 5 663 282,11 Kč. Některé položky zaúčtované do nákladů nebylo možno považovat za náklady související se zajištěním a udržením příjmů, které byly předmětem daně z příjmů právnických osob ve smyslu ustanovení § 24 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	2	MČ nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, když záměry na pronájem nebytových prostor nesloužících k bydlení nezveřejnila po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech městských částí vyvěšením na úřední desce. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	3	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, když nezajistila nepřetržitý veřejný přístup k elektronické úřední desce. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	4	MČ nezajistila předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, když objednávky nebyly podepsány správcem rozpočtu. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	5	MČ nedodržela povinnost danou ustanovením § 48 odst. 11 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon), když u podlimitní veřejné zakázky "Poskytování služeb v oblasti investičních a neinvestičních dotací" nezaslala účastníkovi zadávacího řízení oznámení o jeho vyloučení s odůvodněním. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.



Praha 4	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 6 a § 7 odst. 1 písm. A) zákona č. 312/2002 Sb., o úředních územních samosprávných celcích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, neboť změna pracovního poměru vedoucího úředníka nevznikla jmenováním na základě výběrového řízení. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023
	2	Vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. B) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl funkční, neboť nebyla řádně provedena předběžná kontrola při správě veřejných příjmů podle ustanovení § 11 vyhlášky č. 4116/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, když nebyl správně proveden (snižen) předpis a úhrada nájemného z pronájmu nebytových prostor v objektu Divadla Na Jezerce. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	3	Systém finanční kontroly hospodaření příspěvkových organizací ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zcela funkční, neboť při kontrole ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2, byly kontrolní skupinou zjištěny nedostatky. Nedostatek byl, napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	4	MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť z běžných výdajů byly nesprávně čerpány výdaje spojené s pořízením dlouhodobého hmotného majetku (stavby parkovacích stání) celkem ve výši 5 512 169 Kč. Zároveň nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 14 odst. 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, neboť o pořízení dlouhodobého majetku bylo nesprávně účtováno na účty 511 - Oprava a udržování a 518 - Ostatní služby. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023
	5	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 Obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť do nákladů podnikatelské činnosti na účet 511 - Oprava a udržování a 518 - Ostatní služby byly nesprávně zaúčtovány výdaje související s technickým zhodnocením dlouhodobého majetku ve výši 1 861 632 Kč- Tyto náklady nebylo možno uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání za rok 2023
Praha 6	1	MČ nezajistila dostatečně účinný systém finanční kontroly ve Fakultní mateřské škole se speciální péčí, příspěvkové organizaci (Organizace) ve své působnosti, a to ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o Finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při kontrole nakládání s majetkem a příspěvkem poskytnutým Organizací provedené kontrolní skupinou byly zjištěny nedostatky v některých kontrolovaných oblastech hospodaření (zejména nebylo možno potvrdit, zda příkazce operace a správce rozpočtu zajistili v rámci své působnosti předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, dále Organizace nezveřejnila v registru smluv objednávky do tří měsíců od uzavření, proto byly ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách činnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zrušeny od počátku. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření MČ ZA ROK 2023
	2	MČ nedodržela ustanovení § 41 zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, když v jednom případě stanovila jistotu v rozporu se zákonem ve výši trojnásobku maximální výše pro kontrolovanou zakázku. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023.
Praha 7	1	MČ nedodržela včasné zveřejnění formuláře Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení u podlimitní veřejné zakázky na stavební práce "Realizace park U Vodý", zadávané formou zjednodušeného podlimitního řízení. Ve Věstníku veřejných zakázek byl formulář zveřejněn dne 24.05.2023, tedy až 5 dnů po lhůtě dané Dle ustanovením § 126 zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o výnosu ve výši 5 940 Kč ze smlouvy o zřízení věcného břemene (služebnosti), tj. neúčtovala k datu doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí podle 6.3. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech. Do výnosů bylo účtováno dne 06.12.2023, ačkoli návrh na zápis do katastru nemovitostí byl podán až dne 12.01.2024. V důsledku nesprávného účtování došlo k mírnému zvýšení výsledku hospodaření MČ za rok 2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Praha 8	1	MČ nezveřejnila v registru smluv objednávky uzavřené s dodavatelem Sodexo Pass Česká republika a.s., konkrétně objednávku ve výši 180 600 Kč na dodání 1 400 kusů stravenek pro 1. kolo prezidentských voleb a objednávku ve výši 179 697 Kč na dodání 1 393 kusů stravenek pro 2. kolo prezidentských voleb. V obou uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ uzavřela se společností Centrum Palmovka, a.s. smlouvou o spolupráci a poskytování služeb č. 2019/0298/OSM.DOBCH ze dne 27.06.2019 za měsíční paušál v celkové výši 230 000 Kč bez DPH a dodatek č. 4 ze dne 28.03.2023 k této smlouvě, jehož předmětem bylo zajištění konání a organizace kulturních a obdobných akcí v roce 2023 nad rámec již sjednaných plnění, a to za odměnu ve výši 500 000 tis. Kč bez DPH. MČ uhradila za dobu účinnosti smlouvy a jejich čtyř dodatků do dne 31.08.2023 společnosti podle smluvního ujednání celkem částku ve výši 2 831 400 včetně DPH. Fakturované částky nebyly doloženy soupisem skutečně poskytnutých služeb, MČ tak nedoložila, jaké služby v průběhu roku 2023 po dodavateli požadovala, a zda byly služby poskytnuty. V oblasti výdajů spojených se službami poskytovanými společností Centrum Palmovka, a.s. nebylo možno potvrdit, že v MČ byl zaveden dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 10	1	MČ ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19 (dále jen PO) nezajistila dostatečně funkční systém finanční kontroly v souladu s ustanovením § 9 odst. 3 zákona, 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že PO neměla v rozporu s ustanovením § 5 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 27/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, vypracovaný plán inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2023, dále neprovedla dokladovou inventuru některých účtů a k vystaveným objednávkám nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu v rozporu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nájemní smlouvy č. 2023/OBN/1424 uzavřena dne 11.09.2023 mezi MČ a PO, jejímž předmětem byl nájem novostavby mateřské školy Bajkalská, nezahrnovala pozemky, na nichž byla nemovitost postavena a jimiž je obklopena. PO tyto pozemky užívala bez právního důvodu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	Objednávka na konzultační činnosti v rámci realizace projektu "Elektronický oběh účetních dokladů" a 2 objednávky na nákup výpočetní techniky nebyly zveřejněny v registru smluv. V uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). V důsledku pozdního zveřejnění došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona ke zrušení těchto smluvních vztahů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	3	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, podle kterého se při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 5463/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, účtuje o tomto zvýšení, neboť v případě prodeje bytové jednotky č. 1034/12 na adrese Brtnická 1034/8 a č. 1398/1 na adrese Chorvatská 1398 neúčtovala o zvýšení reálné hodnoty tohoto majetku. V důsledku nesprávného postupu účtování byly zkrsleny stavy na účtech 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a 407 - Jiné oceňovací rozdíly vykázané ke dni 31.12.2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha 11	1	Pozdní zařazení dlouhodobého nehmotného majetku. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023

Praha 12	1	<p>Vnitřní kontrolní systém MČ nebyl dostatečně funkční ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť přestože majetek hl. m. Prahy svěřeny MČ byl s jejím vědomím užíván zřízenou příspěvkovou organizací "MŠ Mydlinky v Praze 12, příspěvková organizace, K Beránku 2400/1", nebyla tato skutečnost s výjimkou pozemků ošetřena ve zřizovací listině ani nebyla uzavřena žádná soukromoprávní smlouva, na základě které by příspěvková organizace majetek užívala. Kontrolní skupině nebyly předloženy žádné písemnosti svědčící o předání majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, uvedené příspěvkové organizaci.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha 17	1	<p>Inventarizace účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2023 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Neboť MČ při inventarizaci nezjistila inventarizační rozdíl z důvodu technického zhodnocení antukových tenisových kurtů v areálu Sokolovny a nezařazením dokončených staveb a studií souvisejících s revitalizací prostoru před kulturním domem Průhon.</p> <p>Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023, jeho napravení bude ověřeno při přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p>
	2	<p>Ve dvou případech bylo zjištěno, že Rada MČ schválila poskytnutí dotace a s ní související veřejnoprávní smlouvu nad rámec své pravomoci. V uvedených případech nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. b) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je rozhodování o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám vyhrazeno zastupitelstvu městské části.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
	3	<p>V některých případech nebylo o zařazení nově pořízených věcí do dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, takže nebylo naplněno ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a dále při vyřazení majetku nebylo v některých případech účtováno k okamžiku, kdy nastala právní skutečnost, rozhodná pro změnu vlastnictví.</p> <p>MČ přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku dne 13.03.2024. Do ukončení konečného přezkoumání hospodaření na místě, tj. do 02.05.2024, nenastal žádný případ, na kterém by bylo možné ověřit správné zařazení dokončeného majetku do užívání, případně včasné vyřazení. Náprava bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
4	<p>Některé faktury vystavené společností AQE advisors, a.s., byly MČ hrazeny i několik měsíců po splatnosti, v některých případech byly doručeny MČ až po lhůtě splatnosti, proto nebylo možné potvrdit, že kontrolní systém MČ byl plně funkční ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyl dostatečně zajištěn systém předběžné kontroly řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.</p> <p>MČ přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku dne 13.03.2024. Do ukončení konečného přezkoumání hospodaření na místě, tj. do 02.05.2024, nebyla společností AQE advisors, a.s. vystavena žádná faktura. Nenastal žádný případ, na kterém by bylo možné ověřit dodržení lhůty splatnosti u faktur vystavených společností AQE advisors, a.s. Náprava bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2024.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>	
Praha 18	1	<p>K žádné z kontrolovaných objednávek vystavených MČ nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu, a nebylo tak možno potvrdit, že předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byla v oblasti výdajů realizovaných na základě objednávek dostatečně zajištěna podle ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací mj. vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha 19	1	<p>MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť "Oprávnění k odstranění nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumání hospodaření MČ Praha 19 za rok 2022" nebyla Zastupitelstvem MČ přijata.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>



	2	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. a) zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnanec [REDAKCE], který byl pověřen k nakládání s veřejnými prostředky jako příkazce operace, nebyl vedoucím zaměstnancem, a přesto schvaloval objednávky. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	3	V oblasti nákladů podnikatelské činnosti nebyl vnitřní kontrolní systém funkční ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť ověřením fyzické existence realizace prací u některých bytových domů kontrolní skupino dne 24.01.2024 bylo zjištěno, že práce nebyly dodány, i když faktury byly proplaceny 19.12.2023. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Březiněves	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví podmínky odměňování neuvolněných členů zastupitelstva hlavního města Prahy, neboť v důsledku nesprávného výpočtu byly osmi neuvolněným členům Zastupitelstva MČ vyplaceny za leden 2023 nižší odměny. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 a § 54 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvolněnému členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje hlavní město Praha za výkon funkce odměnu, jejíž výši za měsíc stanoví prováděcí právní předpis, neboť uvolněnému starostovi byla v důsledku nesprávného výpočtu vyplacena nižší odměna za měsíc leden 2023. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	3	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. F) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat o darování movitých věcí včetně peněz v celkové hodnotě vyšší než 50 000 Kč ročně jedné a téže osobě, když darování sportovního vybavení v hodnotě celkem 122 500 Kč nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	4	Vnitřní kontrolní systém MČ nebyl ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, dostatečně funkční, neboť bylo schváleno proplacení výdajů souvisejících s údržbou majetku, který nebyl ve vlastnictví hl.m.Prahy, svěřená správa MČ, a dalších výdajů souvisejících s činnostmi jiné právnické osoby (spolek Tělovýchovná jednota Březiněves). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	5	Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční, neboť byla schválena úhrada výdajů na základě dvou faktur vystavených na jiného odběratele (spolek Tělovýchovná jednota Březiněves). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	6	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má plátcé nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1 tohoto zákona, když nesprávně uplatnila nárok na odpočet DPH u dvou faktur v podnikatelské činnosti. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	7	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého, pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy vykonával funkci jen po část měsíce náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. V důsledku nesprávného postupu byla odměna za měsíc říjen vyplacena o 546 Kč vyšší. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání za rok 2023
	8	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. r) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městskou částí a členem zastupitelstva městské části. V důsledku nesprávného postupu bylo v roce 2023 na základě dvou dohod o provedení práce vyplaceno bez schválení Zastupitelstvem MČ celkem 11 600 Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023



Praha Čakovice	1	MČ neoznámila hlavnímu městu Praze záměr rozhodnout o převodu nemovitých věcí, kde obvyklá cena za samostatnou nemovitou věc nebo za soubor nemovitých věcí stanovená podle jiného právního předpisu převýšila 5 000 000 Kč, čímž MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 18 odst. 1 písm. a) obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, a dále MČ nepředložila před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí týkající se svěřeného majetku, příslušné doklady hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením, § 21 odst. 1 Statutu hl. m. Prahy. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí v souladu s bodem 6.4. ČÚS. Č. 701Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Dolní Počernice	1	Nedoložení písemných objednávek k některým výdajům a nedoložení smluvního ujednání výšení ceny za vícepráce k původní objednávce Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	2	Vyplácení odměny členu ZMČ a rekační rady bez schválení ZMČ Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	3	Duplicitní úhrada spotřebního materiálu Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	4	Nedodržení povinnosti zveřejňování v registru smluv Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
	5	Schválení a vyplácení vyšší částky za technické zhodnocení majetku v rozporu se smluvním ujednáním Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023
Praha Koloděje	1	MČ nedodržela druhové třídění příjmů a výdajů podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 412/2021 Sb., vyhlášce o rozpočtové skladbě, když kapitálové výdaje v celkové výši 380 260,76 Kč (pořízením demografické studie a projektoru včetně příslušenství) zatřídila na nesprávné rozpočtové položky. Uvedenými postupy došlo ke zkreslení kapitálových výdajů ve finančních výkazech 120Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Výše celkových výdajů vykázaných MČ k 31.12.2023 zkreslena nebyla. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Křeslice	1	MČ nezajistila provedení kontroly své zřízené příspěvkové organizace, a to i přesto, že Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 2022/2/8 ze dne 12.12.2022 provedení kontroly zřízené příspěvkové organizace MŠ Praha Křeslice v intervalu minimálně jednou ročně. MČ v přezkoumaném období nedodržela ustanovením § 27 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Systém finanční kontroly ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů nebyl zcela funkční. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ vyplatila náhradu za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému členu Zastupitelstva MČ, který byl dne 04.05.2023 usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/5/4b odvolán z funkce uvolněného starosty MČ, v rozporu s ustanovením § 58e odst. 8 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, v nesprávné výši 18 560 Kč (způsob výpočtu nebyl kontrolní skupině doložen). Správně měla být náhrada za nevyčerpanou dovolenou poskytnuta ve výši 32 176 Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

	3	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. B) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Jelikož písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla přezkoumávacímu orgánu podána v zákonem stanovené lhůtě. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2024 po projednání závěrečného účtu MČ za rok 2023. <b>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>
	4	MČ nezajistila předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, při pořádání kulturních akcí (došlá faktura č. 2311010097 ze dne 29.05.2023 na technické zabezpečení kulturní akce KřesFest ve výši 55 000 Kč a faktura č. 2311010120 ze dne 08.06.2023 na zjištění kulturní akce Den dětí 2023 ve výši 41 600 Kč), neboť k výše uvedeným výdajům nebyla vystavena objednávka ani smlouva. Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazků kterou se své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. <b>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>
	5	Neuvolnění členové zastupitelstva nebyli odměňováni v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 31/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy, a obdobně člen zastupitelstva městské části, vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. MČ v důsledku nedodržení výše uvedeného ustanovení zákona v některých případech vyplatila odměnu v nesprávné výši. <b>Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>
	6	Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o jemu vyhrazených záležitostech, jelikož odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla Zastupitelstvem MČ. MČ nepostupovala podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. <b>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>
Praha Libuš	1	MČ dne 01.05.2023 nesprávně uzavřela dohodu o pracovní činnosti na dobu neurčitou s předsedkyní komise k projednávání přestupků MČ, která nebyla členkou Zastupitelstva MČ. V důsledku nesprávného postupu MČ došlo k vyplacení vyšší odměny než schválilo Zastupitelstvo MČ, neboť nebylo dodrženo ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kdy rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva městské části, komisí rady městské části a zvláštních orgánů městské části, je vyhrazeno zastupitelstvu městské části. <b>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>
	2	MČ nevytvořila ke dni 31.12.2023 opravné položky k pohledávkám v hlavní i podnikatelské činnosti ve správné výši a nepostupovala tak podle ustanovení § 65 odst. 6 a 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nejednalo se o významné částky. <b>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>
Praha Lipence	1	MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, který se týkal nedodržení ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kterým jsou definovány podmínky průkaznosti účetních záznamů. Opatření k nápravě nedostatku bylo přijato v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023
Praha Lysolaje	1	Uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ (osobní č. N04) bylo v roce 2023 nesprávně vyplaceno celkem 55 524 Kč jako paušální měsíční náhrada jízdních výdajů na základě "Rozhodnutí o paušalizaci" vydaného starostou MČ dne 01.04.2019. Tento postup byl v rozporu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. p) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva musí stanovit zastupitelstvo městské části. <b>Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>
	2	Odměna plynoucí z dohody o provedení práce ve výši 38 100 Kč za výkon předsedy přestupkové komise byla vyplacena nesprávně, jelikož Zastupitelstvo MČ v rozporu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, nerozhodlo o peněžitém plnění poskytovaném fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů zvláštních orgánů. <b>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</b>

Praha Nebušice	1	Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla podána až 22 dní po zákonem stanoveném termínu. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ nedodržela druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě v případě investičního příspěvku poskytnutého příspěvkové organizaci. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 vyhlášky č. vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	3	MČ neschválila odpisový plán zřízené příspěvkové organizaci Centrum sociálních služeb na rok 2023. Nebylo tak postupováno podle ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je radě městské části vyhrazeno plnit vůči právními osobám a zařízením zřízených nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpis, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Nedvězí	1	MČ nezaslala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků Magistrátu hlavního města Prahy do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale až o 11 dní později. K tomuto nedostatku MČ přijala dne 07.03.2024 opatření, kterými informovala, že v případě výskytu chyby a nedostatku MČ přijala dne 07.03.2024 opatření, kterými informovala, že v případě výskytu chyby a nedostatku, který bude uveden ve Zprávě o výsledku přezkoumání, bude lhůta pro zaslání dodržena. V případě nepřítomnosti starostky bude za dodržení lhůty odpovědný místostarosta. Nedostatek byl tímto napraven.
Přední Kopanina	1	MČ připojila záznamy o provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy odpovědnými osobami (příkazce operace a hlavní účetní) až několik dnů po provedení úhrady faktur. MČ v kontrolovaných případech nedodržela schvalovací postupy při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, kterou je povinna provádět podle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve spojení s ustanovením §14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Nebylo možné potvrdit, že předběžná kontrola MČ při řízení veřejných výdajů byla funkční. Jednalo se o systémový nedostatek. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Řeporyje	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 77 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť v některých případech byla odměna vyplacena i přesto, že uzavřená dohoda byla již neplatná, jelikož byla uzavřena na dobu určitou a její platnost již vypršela. K žádné z dohod nebyly doloženy měsíční výkazy s uvedením odpracovaných hodin a odpracované hodiny nebyly uvedeny ani na mzdových listech. Nemohlo být ověřeno, za jakou konkrétní činnost a za jaký počet hodin byla odměna vyplacena. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
	2	MČ poskytla odměnu za výkon funkce uvolněného starosty (osobní č. 93) a uvolněného místostarosty (osobní č. 94) v nesprávné výši. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 54 odst. 1 písm. A) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že výši odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva městské části stanoví prováděcí právní předpis, jelikož vyplatila uvolněným členům zastupitelstva městské části nižší odměny, než které stanovuje nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.



Praha Újezd	1	<p>Systém finanční kontroly MČ vůči Mateřské škole Formanská, příspěvkové organizaci, nebyl zcela funkční ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatky byly při kontrole hospodaření uvedené organizace zjištěny zejména v oblasti evidence a zveřejňování smluv a objednávek (což bylo příspěvkovou organizací napraveno) a dále v oblasti inventarizace majetku a závazků za rok 2023, která nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna inventarizaci zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.</p> <p>Vzhledem k tomu, že kontrolní skupinou bylo nové pochybení zjištěno až v rámci kontroly inventarizace majetku a závazků provedené Mateřskou školou Formanská ke dni 31.12.2023, která byla MČ předložena až ke dni 05.02.2024, nemohl být nedostatek spočívající v nedostatečně účinném kontrolním systému MČ vůči zřízené příspěvkové organizaci hodnocen jako napravený v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Velká Chuchle	1	<p>MČ v některých případech nevyplatila odchodné při skončení funkce v souladu s ustanovením § 58 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
	2	<p>Neuvolněný člen Zastupitelstva MČ nebyl v době zastupování starosty odměňován v souladu s ustanovením § 56 odst. 1 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
	3	<p>V případě zadání a realizace veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce ochozu/terasy MŠ Velká Chuchle" neměla MČ dostatečně funkční a účinný kontrolní systém daný ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, avšak nedostatek nebylo možno označit jako napravený, neboť do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023 na místě, tj. do 07.03.2024, MČ nezdala žádnou veřejnou zakázku, na níž by bylo možné nápravu nedostatku ověřit.</p>
	4	<p>U dvou přezkoumaných veřejných zakázek malého rozsahu ("Rekonstrukce cesty Dubnická" a "Rekonstrukce ochozu/terasy MŠ Velká Chuchle") nebyla dodržena zásada transparentnosti dána ustanovením § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, avšak nedostatek nebylo možno označit jako napravený, neboť do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023 na místě, tj. do 07.03.2024, MČ nezdala žádnou veřejnou zakázku, na níž by bylo možné nápravu nedostatku ověřit.</p>
Praha Zličín	1	<p>Finanční dary poskytnuté městskou částí v roce 2023 Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Zličín, v celkové výši 90 tis. Kč byly schváleny pouze Radou MČ. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. f) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je Zastupitelstvu MČ vyhrazeno rozhodovat o vybraných právních jednáních, pokud jsou městským částem zákonem nebo statutem svěřeny, a to mj. i o darování movitých věcí včetně peněz v celkové hodnotě vyšší než 50 000 Kč ročně jedné a téže osobě.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023</p>

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	<p>MČ nadále nepostupovala v souladu s bodem 5.3.4. ČÚS č. 703 - Transfery a v souladu s platnými pokyny ke zpracování roční účetní závěrky za rok 2023 "postup zpracování účetnictví a účetního výkaznictví za rok 2023 pro městské části, TSK ODO-SK a MP" neboť neúčtovala na účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal syntetického účtu 62 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů o časovém rozlišení vynaložených výdajů v případě přijatého transferu s vypořádáním na výkon pěstounské péče. V důsledku neúčtování o dohadných položkách došlo v účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2023 ke zkrácení příslušných položek vykázaných ve Výkazu zisku a ztráty (B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) a k ovlivnění výsledku hospodaření MČ ke dni 31.12.2023.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>



Praha 3	1	<p>MČ k 31.12.2020 vykazala v nesprávné výši opravné položky k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti na účtu 194 0010 - Opravné položky k pohledávkám z nájmu, a tím nedodržela ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že MČ neprovedla k 31.12.2023 inventarizaci pohledávek na účtu 311 - Odběratelé dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nebylo tak možno potvrdit, že opravné položky byly vypočítány ze správné výše pohledávek po splatnosti.</p> <p>Nedostatek tak nebyl napraven ani v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
	2	<p>MČ k 31.12.2021 vykazala v nesprávné výši opravné položky nebo vytvořila opravné položky vůbec k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám, a tím nedodržela ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že MČ neprovedla k 31.12.2023 inventarizaci pohledávek na účtu 311 - Odběratelé dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nebylo tak možno potvrdit, že opravné položky byly vypočítány ze správné výše pohledávek po splatnosti.</p> <p>Nedostatek tak nebyl napraven ani v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha 8	1	<p>- Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizací Mateřská škola, Praha 8, Řešovská 8/400, IČ 709 19 739 (dále jen MŠ), bylo zjištěno, že dle Zřizovací listiny byl MŠ svěřen k užívání movitý a nemovitý majetek. MŠ nevedla svěřený nemovitý majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví. Tato skutečnost nebyla MČ jako zřizovatelem MŠ zajištěna. Nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinná vytvořit ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byl ve vztahu k organizaci funkční.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
	2	<p>- MČ ve dvou případech v roce 2022 neúčtovala v oblasti podnikatelské činnosti o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. MČ nedodržela ustanovení bodu 6.4.ČÚS č-701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha 10	1	<p>- MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, když při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji neúčtovala na stranu Má Dáti účtu 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji nebo účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. Jednalo se například o prodej bytových jednotek dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/1636 ze dne 25.10.2023, č. 2023/OMP/1147 ze dne 07.09.2023 a č. 2023/OMP/1150 ze dne 07.09.2023.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
Praha Křeslice	1	<p>MČ přijala opatření k nápravě nedostatku spočívajícího v nezajištění předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací. Při kontrole plnění tohoto opatření bylo však zjištěno, že MČ nadále v některých případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů., když nedoložila provedení předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací v případě výdajů za právní služby v celkové výši 88 754 Kč, na jejichž poskytnutí nebyla uzavřena smlouva ani vystavena objednávka. V důsledku výše uvedeného lze konstatovat, že MČ neměla nadále vytvořen ve všech oblastech dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém zajišťující hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>
	2	<p>MČ přijala opatření k nápravě nedostatku v oblasti odměňování za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu. Bylo však zjištěno, že Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o jemu vyhrazených záležitostech, jelikož odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla ke dni ukončení kontroly na místě, tj. ke dni 25.04.2024 schválena. MČ nadále nepostupovala podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.</p>

	3	MČ nepostupovala v přezkoumávaném období roku 2021 a 2022 v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že smluvní strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Smlouva příkazní o poskytování právní pomoci ze dne 05.01.2022, na základě které MČ v průběhu roku 2023 uskutečnila výdaje v celkové výši 97 435,68 Kč nebyla zveřejněna v registru smluv a výdaje byly hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Praha Libuš	1	Inventarizace majetku a závazků nebyla v minulých letech ani za rok 2023 provedena v některých oblastech (účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 253 Dluhové cenné papíry k obchodování) v souladu s ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle které je MČ povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví
Praha Lipence	1	Bylo zjištěno, že některé účetní doklady nebyly průkazné. Jednalo se především o opravné doklady a interní účetní doklady, které nebyly doloženy skutečností ani obsahem jiných účetních záznamů, čímž MČ nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se za průkazný záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, který tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných účetních záznamů. Přestože MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, nebylo toto opatření účinné neboť v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zjištěno, že některé účetní doklady opět nebyly doloženy prvotními doklady ani obsahem jiných účetních záznamů či skutečností. Nedostatek nebyl napraven ani v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

### 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 dovést 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 5	1	Restituční nároky. Při vyhodnocování přehledu pasivních soudních sporů (platného k 4.4. 2024) bylo identifikováno riziko možného vydání pozemků a riziko možných náhrad škod v návaznosti na uspokojení restitučních nároků oprávněných osob. Výši možných náhrad za již prodané pozemky nelze prozatím odhadnout
	2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V rámci ověřování inventurních soupisů k účtům účtové skupiny 042 jsme identifikovali riziko výskytu potenciálně zmařených investic. Potenciálně zmařené investice jsou vykázány na účty 042 odboru přípravy a realizace investic ve výši 3 726 tis. Kč a na odboru správy majetku ve výši 26 789 tis. Kč
Praha 12	1	Riziko, nevhodného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy v důsledku užívání majetku hlavního města Prahy, svěřeného MČ, příspěvkovou organizací bez předávací dokumentace, respektive bez právního důvodu.
Praha 17	1	Riziko zvýšených finančních nákladů při pozdních úhradách závazků MČ, které mohou vzniknout v důsledku uplatnění úroků z prodlení dodavatelem podle § 1970 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
Praha Březiněves	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení §22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, důsledku neprovedení změny schváleného rozpočtu podle ustanovení § 16 odst. 4 uvedeného zákona.
Praha Křeslice	1	Riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění na základě neúčinné nebo neplatné smlouvy.
	2	Riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly.
Praha Přední Kopanina	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy.
Praha Řeporyje	1	Riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků, v důsledku nedoložení výkazů práce prováděné na základě dohod a pracích konaných mimo pracovní poměr.
	2	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení rozpočtového opatření před čerpáním rozpočtového výdaje.
	3	Riziko možného přestupku podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. b) zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neuzavření písemné formy dohody o provedení práce.
Praha Velká Chuchle	1	Riziko nejistoty smluvních stran a právních sporů v důsledku nejednoznačných smluvních podmínek, zejména v oblasti stanovení rozsahu potřebných prací a celkové ceny díla.
	2	Riziko soudních sporů v důsledku nedostatečně transparentního zadávání veřejných zakázek

**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 (účet 021)

Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0118, 0218, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2023 celkově evidována částka 1,93 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 odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2023 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2023 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- Nebyl nám předložen detailní položkový rozpis staveb evidovaných na těchto účtech s uvedením jejich skutečného stavu tzn. fyzická inventura nebyla provedena řádně v souladu s ustanovením §29–30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

### Dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je evidován nedokončený majetek ve výši 11,6 mld. Kč (oproti roku 2022 bez nárůstu). Jedná o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP odboru HOM), snížené o hodnotu již zařazeného majetku.

K 31. 12. 2023 jsme obdrželi podrobný rozpis staveb s informací o kategorizaci staveb dle fáze výstavby evidovaných na tomto účtu. Z uvedeného rozpisu vyplývá, že jsou na tomto účtu evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, resp. i připraveny k vyvedení do majetku v hodnotě 4,48 mld. Kč. Tyto by měly být v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2023 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2023 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský Investor (odbor investiční dále INV) k rozvahovému dni 31. 12. 2023 vykazuje zůstatek cca 26,9 mld. Kč (oproti roku 2022 nárůst o 2,2 mld Kč). Na tomto účtu jsou evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. jsou i zkolaudované či dofinancované minimálně v hodnotě cca 17,2 mld. Kč. Tyto stavby by měly být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2023 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2023 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).



Z inventarizačních zápisů na účetním středisku Městský investor (odbor INV) vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 264 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy již několik let k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace či slovního popisu označované jako potenciálně zmařená investice. V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 264 mil. Kč.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2023 evidován nedokončený majetek ve výši 14,6 mld. Kč (oproti roku 2022 nárůst o 2 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 zaslání přehledu ze systému ADEMA, meziročního porovnání, dle informací z veřejně dostupných zdrojů bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě cca 6,4 mld. Kč, které jsou v užívání (připraveny k aktivaci) a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2023 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2023 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

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

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor HOM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2023 evidovány budovy a stavby v hodnotě 6,6 mld. Kč (oproti roku 2022 nárůst o 1,3 mld. Kč). Dle inventurního soupisu staveb a jejich kategorizace, která však není uvedena u všech evidovaných staveb (a tyto stavby – investiční akce oproti minulým obdobím nevykazují pohyb resp. z veřejně dostupných zdrojů jsou stavby v užívání), lze konstatovat, že jsou na tomto účtu evidovány stavby, které jsou v užívání a měly být zařazené a odepisovány. Jsou zde evidovány i stavby či jiný majetek, jež byl k rozvahovému dni označen za zmařenou investici. Dle uvedených kategorizací u některých staveb, získaných informací a dle porovnání stavu s minulými obdobími existuje majetek minimálně v hodnotě 2,4 mld. Kč, který je užíván a měl být zařazen a odepisován. Zároveň je na tomto účtu evidován majetek v hodnotě 3,4 mil. Kč, který je označen jako zmařená investice, a tudíž je hodnota aktiv HMP v důsledku této skutečnosti nadhodnocena ve stejné výši.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2023 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2023 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 hmotný majetek (účet 052)**

Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD SK (odbor rozvoje a financování dopravy včetně původního odboru RFD SK) je k 31. 12. 2023 evidována částka 120 mil. Kč. Celá tato částka je evidována za společnosti

ELTODO, a.s. Společnosti ELTODO, a.s. byla měsíčně hrazena částka dle SML 3/07/0212/2007 „Údržba, obnova a dodávky zařízení pro řízení dopravy v hlavním městě Praze“ ve znění pozdějších dodatků na obnovu SSZ (světelné signalizační zařízení). Tato částka byla v průběhu roku zúčtovávána, nicméně k 31. 12. 2023 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z dubna roku 2020. Smlouva byla uzavřena na dobu 15 let a byla ukončena na jaře 2022 s tím, že po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ. Nelze tedy vyloučit, že nedošlo k vyúčtování obnovy SSZ za minulé roky, a tudíž nebylo provedeno vyčíslení majetku, jeho zařazení a zahájení odepisování, které má dopad do hospodářského výsledku účetní jednotky.

- Přesnou výši potenciálního nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2023 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2023 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčísřit, 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).

### **Vlastní kapitál (účet 403)**

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2023 transfery v celkové výši 0,92 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

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

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2023 transfery v celkové výši -0,71 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné, že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD SK) příp. jiným subjektům převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

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

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska RFD SK jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2022 transfery v celkové (zůstatkové) výši 7,45 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Dle soupisu transferů, získaného z evidence zařazeného majetku, hodnota neodepsaných transferů nedosahuje výše evidovaného na účtu 403. Jedním z důvodů jsou přijaté transfery na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena. Hodnota transferů je také o zjištění z minulých let u majetku s transferem převedeného ze střediska Městského investora nadhodnocena, a to z důvodu převzetí transferů v pořizovací ceně, a ne v ceně zůstatkové.

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

### 3.2.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2022 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 (účet 041)

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 jsou již fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepisovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována. Části zůstatku účtu 041.000 k 31.12.2023, spadající ve výši 20.086.181,50 Kč pod Odbor bezpečnosti, ve výši 2.528.710 Kč pod odbor Služeb, ve výši 160.000 Kč pod odbor Sociálních věcí, obsahují shodné položky jako zůstatek účtu k 31.12.2022 (tak také k 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 a k 31.12.2017). Podstatná část zůstatku účtu 041.0000 ve výši 318 mil. Kč spadá pod Odbor inženýrských činností. Většinu zůstatku účtu 041.000 tvoří shodné položky jako zůstatek účtu k 31.12.2022 (tak také k 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 a k 31.12.2017). Na základě našeho zjištění, 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 odepisovány, případně odepsány jako zmařená investice. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, a to ani z částí, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 041.0000 evidovaného Odborem inženýrských činností, který k 31. 12. 2023 u daných položek činil 318 mil. Kč. Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

#### Dlouhodobý hmotný majetek/Movité věci

Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska MI (odbor HOM) je veden majetek ve výši 42 mil. Kč bez inventárního čísla. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, ale odbor HOM tento majetek od odboru INV (dříve OS/OTV) fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal protokol o převzetí, a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2022 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).



## Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (Odbor služeb) je k rozvahovému dni 31.12.2023 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého majetku minimálně v celkové výši 60 mil. Kč, které byly již v minulých letech ve fázi rozpracovanosti. S ohledem na skutečnost, že Inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných Investičních akcí (neproběhla jejich kategorizace), lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně zařazen do užívání a odepisován, 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 zůstatku těchto rozpracovaných projektů účetního střediska MHMP evidovaného Odborem služeb.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (Odbor bezpečnosti) je k rozvahovému dni 31.12.2023 evidován jeden rozpracovaný projekt týkajících se movitého majetku v celkové výši 45 mil. Kč a který byl ve stejné výši evidován i předchozích obdobích. S ohledem na skutečnost, že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti dané investiční akce (neproběhla kategorizace), lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně zařazen do užívání a odepisován, 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 zůstatku tohoto rozpracovaného projektu účetního střediska MHMP evidovaného Odborem bezpečnosti.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (Odbor školství, mládeže a sportu) je k rozvahovému dni 31.12.2023 evidováno několik projektů týkajících se movitého majetku v celkové výši 3,2 mil. Kč a které byly slovním popisem označeny jako zrušené. S ohledem na skutečnost, že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných Investičních akcí (neproběhla jejich kategorizace, existuje však slovní popis), lze důvodně předpokládat, že 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 zůstatku těchto rozpracovaných projektů účetního střediska MHMP evidovaného Odborem školství, mládeže a sportu.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (Odboru ochrany prostředí) jsou k rozvahovému dni 31.12.2023 evidovány rozpracované projekty týkajících se movitého majetku v celkové výši 4,3 mil. Kč a které byly k tomuto datu užívány. Tento odbor provedl kategorizaci evidovaných investičních akcí. Jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně zařazen do užívání a odepisován.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2023 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2023 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).

Dokladem 967000010 z 8/2022 na středisku MHMP (odbor SLU) došlo k zařazení nakoupené multilicence produkty Microsoft v hodnotě cca 27 mil. Kč do majetkové evidence (Inventární karta MA0000069316). Licence je dle faktury i smlouvy nakoupena na období od 1.6.2022 do 31.5.2023 tzn. 1 rok. Na inventární kartě však byla nastavena doba odepisování na 5 let (rovnoměrně), což zcela neodpovídá době, po kterou bude nakoupená multilicence využívána. Dochází tedy k podhodnocení nákladů ve formě odpisů měsíčně o 1,8 mil. Kč. Není dodržen princip věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů.

Dokladem 967000001 z 4/2022 na středisku MHMP (odbor SLU) došlo k zařazení nakoupené servisní podpory pro MKS v hodnotě cca 18,3 mil. Kč do majetkové evidence (inventurní karta MA0000065763). Servisní podpora je dle faktury i smlouvy nakoupena na období od 7.3.2022 do 31.12.2024 tzn. cca 2 roky a 10 měsíců. Na inventurní kartě však byla nastavena doba odepisování na 5 let (rovnoměrně), což zcela neodpovídá době, po kterou bude servisní podpora pro MKS využívána. Dochází tedy k podhodnocení nákladů ve formě odpisů měsíčně o 0,25 mil. Kč. Není dodržen princip věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů. Provedenou opravou byla doba odepisování zkrácena, ale ne v soudu s fakturou.

Dokladem 967000019 z 6/2023 na středisku MHMP (odbor SLU) došlo k zařazení nakoupené multilicence produkty Microsoft v hodnotě cca 27 mil. Kč do majetkové evidence (inventurní karta MA0000078412). Licence je dle faktury i smlouvy nakoupena na období od 1.6.2023 do 31.5.2024 tzn. 1 rok. Na inventurní kartě však byla nastavena doba odepisování na 5 let (rovnoměrně), což neodpovídá době, po kterou bude nakoupená multilicence využívána. Dochází tedy k podhodnocení nákladů ve formě odpisů měsíčně o 1,8 mil. Kč. Není dodržen princip věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů. Není dodržen princip věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů. Provedenou opravou byla doba odepisování zkrácena, ale ne v soudu s fakturou.

Dokladem 967000018 z 9/2023 na středisku MHMP (odbor SLU) došlo k zařazení nakoupené licence pro zálohovací technologii Veritas v celkové hodnotě cca 23,5 mil. Kč do majetkové evidence (inventurní karta MA0000078412). Licence je dle přílohy k faktuře i smlouvy nakoupena na období do 31.1.2026. Na inventurní kartě však byla nastavena doba odepisování na 5 let (rovnoměrně), což neodpovídá době, po kterou bude nakoupená licence využívána. Bude docházet tedy k podhodnocení nákladů ve formě odpisů měsíčně o cca 0,4 mil. Kč. Není dodržen princip věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů. Provedenou opravou byla doba odepisování zkrácena, ale ne v soudu s fakturou.

Dokladem 967000026 z 7/2023 na středisku MHMP (odbor SLU) došlo k zařazení technického zhodnocení k licenci Ginis (inventurní karta M00003000145), které je v prvotním dokladu specifikováno jako měsíční paušál za poskytování maintenance ve výši cca 4 mil. Kč. Dle našeho názoru měsíční paušál na poskytování maintenance není technickým zhodnocením majetku, ale jedná se o běžný náklad. Při fakturaci této částky měsíčně tak dochází k nadhodnocení majetku ve výši cca 48 mil. Kč ročně.

Kontrolou inventurní karty M00003000145 (Ginis, PC k 30.9.2023 cca 353 mil. Kč) bylo zjištěno, že účetní jednotka nepracuje z dobou odepisování majetku (je nastavená na určité období a v průběhu tohoto období se nemění), byť na majetku probíhá nespočet technických zhodnocení. Dochází tak v výrazné disproporcii v objemu odpisů mezi jednotlivými roky a to zejména v situaci, kdy rok 2023 je na inventurní kartě nastaven jako poslední rok odepisování a majetek se plně odepíše (zůstane zbytková hodnota). Doporučujeme s každým technickým zhodnocením zároveň posoudit i nastavení doby odepisování, tak, aby odpovídala skutečnosti.

Dokladem 912000353 z 4/2023 došlo k zaevidování majetku převzatého ze střediska RFD-SK v celkové hodnotě 49 mil. Kč. K majetku však nebyly převzaty opravy ve výši cca 5,9 mil. Kč, které středisko RFD-SK na spojovací účet 4010344 dokladem 700000021 z 5/2023 také naučtovalo. Došlo tak k nadhodnocení majetku na středisku MI (evidovaného odborem EVM) a zároveň podhodnocení účtu 4010344 (nevyrovnání spojovacího účtu). V souvislosti s touto operací bychom chtěli upozornit na následující skutečnost. Středisko, které majetek od jiného střediska přebírá, by mělo pokračovat v započatém odepisování střediska předávajícího a to i z pohledu nastavené doby odepisování např. u tohoto majetku se nastavuje doba odepisování v majetkové evidenci přebírajícího střediska jako kdyby byl nově pořízen.

## Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

Na účtu 311 – Odběratelé bylo při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé zjištěno, že jsou součástí některých soupisů i záporné částky, představující závazky. 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. Záporné částky jsou v řádu tisíců.

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 zařidování na podrozvahových účtech.

- Na zmíněném vzorku tak byla zjištěna nesprávnost spočívající v nadhodnocení pohledávek a nadhodnocení vlastního kapitálu k rozvahovému dni 31.12.2023 ve výši 7.392 tis. Kč.

Na analytickém účtu 311 0014 – nájemné – pohledávky po zrušených právnických osobách na středisku Zdaňovaná činnost jsou evidovány pohledávky za zrušenými právnickými osobami. Ve většině případů se jedná o pohledávky např. z roku 1995 a 2004. V součtu je evidováno takovýchto pohledávek v hodnotě 11.902 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 31.12.2023 tak byly nadhodnoceny pohledávky a vlastní kapitál u výše uvedeného vzorku na účtu 311 0014 ve výši 11.902 tis. Kč.

Na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti bylo 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 analytickému účtu 315.0052, zjištěno, že tvorba opravných položek je v rozporu s věkovou strukturou pohledávek, zjištěnou při inventarizaci u Správy služeb hl. m. Prahy. Částka zůstatku účtu 315 0052 obsahuje pohledávky ve výši 200.789 tis. Kč. Z celkových 201 mil Kč pohledávek vedených SSHMP bylo 159 mil. Kč splatných do konce roku 2020, měly by k nim tedy být vytvořeny OP ve 100 % výši. Pouze ke zbývajícím 41 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami. Vzhledem k neexistenci údajů o pohledávkách po splatnosti v intervalech 90 dní, lze pouze přibližně odhadnout výši OP na 20 mil. Kč. Proti odhadovaným 179 mil. Kč jsou skutečně vytvořené OP ve výši 128 mil. Kč, tedy o 51 mil. Kč nižší.

- V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o odhadovanou částku 51 mil. Kč.

Na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům bylo při kontrole výpočtu opravných položek podle dle § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. u pohledávek evidovaných na účtu 311080 – středisko SOLID zjištěno, že nejsou tvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti, jejichž stav k 31.12.2023 činí 7 314 tis Kč.

## Podrozvahová evidence

K vyřazeným pohledávkám evidovaným na účtu 905 – Vyřazené pohledávky, byl předložen soupis těchto pohledávek za odbor daní, poplatků a cen. Tyto pohledávky jsou v celkové hodnotě 28.760 tis. Kč. Jedná se o pohledávky z titulu pokut. Dle doloženého seznamu ale není patrné, z jakého období pohledávky jsou, ani není přesně znám titul jejich vzniku.

## Inventarizace majetku a závazků

V mnoha případech neobsahují inventurní soupisy předložené správcovskými organizacemi veškeré náležitosti dle § 29 a 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Zejména chybí konkrétní

označení účtu, který je inventarizován, jména členů komise, jejich podpisy, datum zahájení a datum ukončení inventury. Dále jsou inventury zpracovávány za dílčí části – odbory. Nejsou zpracovány rekapitulace inventurních soupisů za daný účet, kde jejich součet by odpovídal stavu konkrétního účtu v obrátové předvaze účetní jednotky. Není prokázáno, že byla zinventarizována celá výše zůstatku účtu.

- Inventurní soupisy obsahují v převážné většině pouze konečnou částku, ale není doložen rozpis, z čeho se konečný zůstatek skládá. Nejsou v mnoha případech ani přiloženy podklady, dle kterých byl stav účtu inventarizován.
- Inventury tedy neplní zcela svůj účel, tj. faktické ověření a prokázání skutečného stavu majetku a závazků.



### **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 2023 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

#### **Příloha účetní závěrky**

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

#### **Vlastní kapitál**

Účet 401 0344 slouží jako spojovací účet pro převody majetku mezi vybranými středisky HMP (zejména střediskem Městského investora a střediskem Odboru dopravy a financování) tzn. při sloučení těchto středisek k datu účetní závěrky by měl jeho zůstatek být nulový, čemuž tak není. K 31.12.2023 tento účet vykazuje zůstatek ve výši 270 mil. Kč (zůstatek na straně DAL účtu). Z tohoto vyplývá, že některé středisko předávaný majetek ještě nepřevedlo či jej nabralo, ale v jiné zůstatkové ceně, než bylo druhým střediskem předáno.

Stejně zjištění platí i pro účty 401 0021, 401 0031, které slouží pro převody majetku mezi vybranými středisky HMP (zejména střediskem MHMP a střediskem Městského investora). K 31.12.2023 vykazují tyto účty zůstatek 67 mil. Kč (zůstatek na straně MD účtů). Z tohoto vyplývá, že středisko předávaný majetek předalo a druhé středisko jej nenabralo, či nabralo v jiné ceně.

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

Účet 401 0010 slouží také mimo jiné jako spojovací účet mezi vybranými středisky MHMP (zejména střediskem MHMP a střediskem zdaňované činnosti). Na tomto účtu je účtováno o zařazování investičního majetku pořizovaného a následně pronajímaného společností PVS střediskem Městského investora a převodem staveb určených k aktivaci ze střediska zdaňovaná činnost. Vzhledem ke skutečnosti, že tento účet obsahuje i jiné transakce, nelze přesně kvantifikovat rozdíl mezi předávanými majetky mezi těmito středisky.

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

#### **Dlouhodobý hmotný majetek**

K pozemku KÚ Strašnice parc. č. 2794/28, který vede k 31. 12. 2021 HMP ve své evidenci na účtu 031 v hodnotě 5.433 tis. Kč je na katastru nemovitostí evidován duplicitní zápis vlastnictví.

Dokladem 912000192 z 11/2023 došlo ke sloučení inventární karty A200000030452 s inventární kartou A200000030451. Majetek evidovaný na kartě A200000030452 v zůstatkové ceně 148 mil. Kč (pořizovací cena 204 mil. Kč) byl vyřazen dokladem 912000184 z 11/2023 na spojovací účet. Následně přes spojovací účet došlo k navýšení hodnoty majetku na kartě A200000030451. Vzhledem ke skutečnosti, že sloučení karet neproběhlo správně v zůstatkové ceně (tzn. navýšení pořizovací ceny i oprávek), ale pouze v pořizovací ceně vyřazovaného majetku, vykazuje spojovací účet, přes který tato operace proběhla, zůstatek z této operace 56 mil. Kč tj. ve výši oprávek k vyřazenému majetku. Z tohoto důvodu je k datu účetní závěrky nadhodnocen majetek o 56 mil. Kč a zároveň i nadhodnocen zůstatek účtu 401.0010.

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

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

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

#### 3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	2 941 415 288,80 Kč
B	Rozpočtové příjmy	139 119 277 457,32 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,11 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2023 činí 1 347 343 512,32 Kč.

#### 3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	3 402 905 253,48 Kč
B	Rozpočtové příjmy	139 119 277 457,32 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	2,45 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2023 činí 6 492 105 721,56 Kč.

### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	50 925 015,10 Kč
E	Stálá aktiva brutto	387 313 599 317,98 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01 %

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

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

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

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

## 4 DALŠÍ INFORMACE

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

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

Datum vyhotovení zprávy: 21. 5. 2024

Auditorská společnost:

NEXIA AP a.s.

evidenční číslo auditorské společnosti 096



Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne ..... 21/5 .....

Podpis statutárního orgánu hl. m. Prahy



Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne ..... 21/5 ..... 2024.



**Přílohy:**

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

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

## PŘÍLOHA A

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

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

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

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

## **PŘÍLOHA B**

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

Účetní závěrka HMP za rok 2023

Obratová předvaha 31.12.2023

Účetní závěrka Hlavního města Prahy – vlastní a celková ke dni 31.12.2023

Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2023

Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví

### **FINANČNÍ MAJETEK**

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

Seznam opravných položek k 31. 12. 2023

Seznam majetkových účastí HMP k 31. 12. 2023

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

Usnesení Zastupitelstva HMP č. 36/2 ze dne 28.4. 2022

Bankovní potvrzení PPF k 31. 12. 2021, k 31. 12. 2022 a k 31.12. 2023

Znalecký posudek č. 1902/2024

Zápis z jednání valné hromady PPF banky a.s. ze dne 28. června 2023

Zápis z jednání valné hromady Pražská energetika Holding a.s. ze dne 26. 6. 2023

Tabulka přijatých dividend 2023

Smlouva o peněžní zápůjčce: SOZ/16/06/000354/2018

Internetové stránky ČNB

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

Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor, evidované jednotlivými mandáři staveb k 30.9.2023

Inventarizační sestava ADA k 30.9.2023

Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám

Přehled staveb a budov z evidence odboru EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2023 a přehled nabytí a pozbytí budov a staveb v účetním období 2023

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

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

Odsouhlasení účtu 052 se společností Eltodo

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

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

Náhled na katastr nemovitostí – internetový portál

Vnitřní směrnice odboru účetnictví



Usnesení zastupitelstva: 1/111 z 16.2.2023, 6/78 z 14.9.2023, 9/16 z 14.12.2023

Usnesení rady č.: 1860 z 3.9.2023

Smlouvy : INO/35/5/017630/2023, KUP/35/04/017720/2023, KUP/35/04/019051/2023

Účetní doklady včetně příloh:

967000027/11, 967000034/11, 912000192/11, 912000434/12, 912000240/12, 912000085/12, 912000100/10, 912000230/12, 912000184/11, 958000030/12, 967000076/11, 967000086/12, 967000032/11, 958000043/12, 958000075/12, 912001340/10, 900002123/12, 911500013/12, 912000481/12, 912000747/12, 955000010/12

Inventární karty včetně přehledů:

A10000002219, A20000028455, A20000028457, A20000002765, A20000030451, A20000030452, A20000040767, ME0000007339, A10000000039, A10000002062, A10000002063, A20000040642, A10000001955, A20000038225, A20000039423, A20000039424, MA0000055763, MA0000069316, MA0000080142, MA0000078412, M00003000145

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

Usnesení zastupitelstva č.: 3/45 z 27.4.2023, č. 35/49 z 24.3.2022, č. 4/47 z 25.5.2023, č. 39/210 z 8.9.2022, č. 3/7 z 27.4.2023

Usnesení rady č.: 1524-1537 z 24.7.2023,

Náhled do katastru nemovitostí – internetový portál

Smlouvy: KUM/40/05/003904/2023, KUX/35/04/015890/2022

Vnitřní směrnice odboru účetnictví

Účetní doklady včetně příloh:

920000693/6, 920000698/8, 920001024/7, 920000490/9, 967000019/6, 967000006/8, 967000018/9, 912000047/6, 912000048/6, 912000051/6, 912000060/6, 912000388/4, 912000390/4, 912000391/4, 912000100/6, 912000104/6, 912000053/9, 912000054/9, 912000055/9, 912000056/9, 912000098/5, 912000093/6, 912000353/4, 912000294/8, 912000074/8, 912000072/8, 912000073/8, 900001255/7, 900001256/7, 900001118/9, 900001119/9, 967000031/9, 956000085/8, 956000090/3, 956000094/3,

Inventární karty včetně přehledů:

A20000028455, A20000028457, A20000040151, A20000022474, A20000040370, A20000043314, A20000043318, A20000005729, A10000002208, A90000043198, MA0000078412, M0003000145, MA0000080142, A20000028491, A20000028492, A20000028493, A20000028494, A20000028495, A20000028504, A10000001293, A200000000234

Seznam ORG UCS Městský investor k evldovaným stavbám

GINIS – sestavy zápisů na vybraných účtech

## H\_Pozemky

Doklad č.: 956000090\_3\_31, 956000094\_3\_31, 956000030\_5\_5, 956000227\_5\_29, 956000227\_5\_29, 956000047\_6\_10, 956000067\_6\_10, 956000435\_8\_1, 956000168\_9\_20, 956000029\_5\_5, 956000034\_5\_5, 956000039\_6\_10, 956000066\_6\_10, 956000076\_6\_10, 956000003\_8\_1, 956000008\_8\_1, 956000251\_8\_1, 956000164\_9\_20, 956000178\_9\_20, 956000030\_5\_5, 956000030\_6\_6, 956000060\_6\_10, 956000069\_6\_10, 956000163\_9\_20, 956000177\_9\_20, 700000003\_4\_3, 700000017\_6\_12, 700000019\_6\_16

Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 3/49 ze dne 27. 4. 2023, č. 6/77 ze dne 14. 9. 2023, č. 3/45 ze dne 27. 4. 2023, č. 4/48 ze dne 25. 5. 2023

Smlouva č.: INO/58/02/013719/2008, vč. dodatku č. 1 a č. 2, DAN/23/02/004646/2022, DAN/29/02/004433/2021

Předávací protokol č.: PP/36/02/158/2022, PP/36/02/163/2023, PP/36/02/184/2023, PP/36/02/635/2022

Vybrané výpisy z katastru nemovitostí

Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-09/2023

Obratová předvaha: 9/2023

Doklad č.: 956000307\_11\_1, 956000442\_11\_1, 956000626\_12\_10, 956000792\_12\_10, 956000149\_12\_14, 956000467\_12\_31, 956000475\_12\_31, 956000520\_12\_31, 956000991\_12\_31, 956000422\_11\_1, 956000312\_11\_1, 956000109\_12\_18, 956000030\_5\_5, 956000030\_6\_6, 956000060\_6\_10, 956000069\_6\_10, 956000163\_9\_20, 956000177\_9\_20, 956000112\_12\_18, 956000002\_10\_1, 956000311\_11\_1, 956000423\_12\_31, 956000441\_12\_31, 956000455\_12\_31, 956000025\_3\_4

Smlouva č.: INO/35/05/018703/2023, INO/35/05/017630/2023, ZVB/36/01/005276/2023, SME/35/05/018847/2023, KUP/35/05/017704/2023, KUP/35/05/019151/2023, INO/35/05/010424/2020

Rozsudek: 19C-281/2020-109, 17C 259/2021

Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy: č. 9/63 ze dne 14.12.2023, č. 3/49 ze dne 27.4.2023, č. 3/45 ze dne 27.4.2023, č. 9/63 ze dne 14.12.2023, č. 6/77 ze dne 14.9.2023

Vybrané výpisy z katastru nemovitostí

Návrhy na vklad do katastru nemovitostí

Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 1-12/2023, 01-03/2024

Obratová předvaha: 12/2023, 3/2024

Dokladové inventarizace účtů: 031, 036.0031, 042.0031

RFD\_SK

- 20-023031, 20-002517, 20-011496, 20-001531, 20-001776, 20-000152, 20-000606, 20-000825, 20-006027, 20-017650, 20-005036, 20-006342, 20-017226, 20-001840, 20-002034, 20-023315, 20-016018, 20-005801, 20-007565, 20-016962, 20-008353, 20-024398, 20-020112, 20-022541, 20-017522, 20-009618, 20-010802, 20-010114, 20-010266, 20-017946, 20-012292, 20-011792, 20-011462, 20-011290, 20-020241, 20-012985, 20-012585, 20-008786, 20-012708, 20-007009, 20-014511, 20-019886, 20-000957, 20-001149, 20-001322, 20-008141, 20-006850, 20-013165, 20-024440, 20-007559, 20-015933, 20-003836, 20-003886, 20-015431, 20-007779, 20-022510, 20-005458, 20-017146, 20-024314, 20-008084, 20-014813, 20-021304, 20-018801, 20-023570, 20-016448, 20-003321, 20-016702, 20-003680

EVM

- Inventurní čísla: A90000036510, A90000038741, A90000001258, A90000002760, A90000003937, A90000005474, A90000007008, A90000008506, A90000009790, A90000010940, A90000011966, A90000012666, A90000013419, A90000014330, A90000015060, A90000016199, A90000017687, A90000018559, A90000019731, A90000021074, A90000021972, A90000023205, A90000023777, A90000024011, A90000024547, A90000025405, A90000026269, A90000026919, A90000029594, A90000031328, A90000032518, A90000034814, A90000035575, A90000036475, A90000037296, A90000038037, A90000039144, A90000040290, A90000041581, A90000042192, A90000042845, A90000043111, A90000043373, A90000044247, A90000044424, A90000044678, A90000044810, A90000044816, A90000044836

OCP

- Inventurní čísla: A90000010251, A90000034092, A90000038866, A90000034938, A9000007321, A90000030706, A90000012984

Kupní smlouva č.: KUP/35/05/019151/2023

Návrh na vklad do KN V-766/2024

S-MHMP 2720882/2023

## **ÚVĚRY, DLUHOPISY, DERIVÁTY, FINANCOVÁNÍ**

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

PPF Banka – přecenění IR derivátů ke dni 31. 12. 2023

UniCredit Bank – přecenění treasury obchodů

Konfirmace EUROPEAN INVESTMENT BANK o stavu úvěrů k 31. 12. 2023

Analýza společnosti Moody's o ratingu HMP

## **PŘÍJMY**

FIN 2-12 za období 1-12/2023

Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2023

Přiznání Hlavního města Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2022

Účetní zápisy z účtu 231

## **VÝDAJE**

Účetní doklad: 900000843, 900000168, 900001173, 900000975, 900001524, 900002153, 570000047, 570000002, 570000204, 900000343, 910000140, 900001479, 900001479, 910000120, 910000033, 900000671, 900001284, 900001686, 910000362, 570000032, 570000004, 570000034, 570000161, 500008641

Smlouva č.: DIL/21/04/007193/2021, DIL/21/04/007495/2022, DIL/21/06/007301/2022, DIL/21/06/007480/2022, INO/63/04/001787/2023, INO/54/11/010585/2016, INO/54/11/010585/2016, DIL35030131772021, DIL/35/04/018133/2023, Ino/35/04/016674/2022,

Objednávky č.: OBJ/PRP/17/01/00001/2023, INO/54/11/010585/2016, OBJ/231122

Usnesení zastupitelstva hl. města Prahy č. 1/34 ze dne 15.12.2022, Usnesení zastupitelstva hl. města Prahy č. 2969 ze dne 18.12.2023,

BÚ: 155/2023, 142/2023, 166/2023, 175/2023, 103/2023, 96/2023, 81/2023, 86/2023, 105/2023, 245/2023, 910000140, 2335V00303, 235401282, 2301FK03691, 235401755, 2314C06006, 2335V00302, 2314C07463, 233502629, 233502741

Vnitřní sdělení č.: MHMP 2583863/2023, MHMP 27104/2024

Smlouva o zajištění správy majetku a o výkonu dalších činností, dodatek č. 9 ke smlouva o zajištění správy majetku a o výkonu dalších činností

FIN 120 období 12/2023

FIN 2-12 sestavený k 12/2023

Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2023

## **ROZPOČET**

Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2023

Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2028

Schválený rozpočet HMP na rok 2023 (jako celku)

Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2028 (jako celku)

Zákon č. 449/2022 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2023

Zveřejnění Návrhu rozpočtu hlavního města Prahy na r. 2023 a střednědobý výhled rozpočtu hl. m. Prahy do r. 2028 (historie zveřejnění dokumentu MHMPXPLSEIOO)

Zveřejnění schváleného rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2023, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2023 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2028 (historie zveřejnění dokumentu MHMPXPKJ46VM)

Návrh rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2023, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2023 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2028 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce ROZ-90300/2022)

Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy za r. 2022 – závěrečný účet (historie zveřejnění dokumentu MHMPXPLSG302)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-12 2023, FIN 120 M 1-12 2023

Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu

Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 148 ze dne 30.1.2023, 273 ze dne 13.2.2023, 362 ze dne 13.3.2023, 413 ze dne 20.3.2023, 445 ze dne 20.3.2023, 542 ze dne 3.4.2023, 689 ze dne 17.4.2023, 1480 ze dne 24.7.2023, 1572 ze dne 24.7.2023, 2499 ze dne 6.11.2023, 3050 ze dne 18.12.2023, 2845 ze dne 4.12.2023, 942 ze dne 15.5.2023, 557 ze dne 3.4.2023, 425 ze dne 20.3.2023, 1765 ze dne 14.8.2023, 3053 ze dne 18.12.2023, 1328 ze dne 19.6.2023

Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 1/34 ze dne 15.12.2022, 1/90 ze dne 16.2.2023, 5/52 ze dne 22.6.2023, 5/53 ze dne 22.6.2023, 6/50 ze dne 14.9.2023, 6/51 ze dne 14.9.2023, 5/49 ze dne 22.6.2023, 5/51 ze dne 22.6.2023, 8/21 ze dne 16.11.2023, 7/47 ze dne 26.10.2023, 6/50 ze dne 14.9.2023

## PENĚŽNÍ FONDY

Statut fond Rozvoje a rezerv

Statut fondu Finančního vypořádání příspěvkových organizací hlavního města Prahy

Statut fondu Rozvoje dostupného bydlení na území hlavního města Prahy

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

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

Statut fondu spoluúčasti Investorů

Deník syntetických účtů 231, 419, 548 a 648 za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

Přehledy rozpočtu FIN120 a FIN 2-12 za období 01.01.2023 do 31.12.2023

Bankovní výpis účtu č. 1222-5157998/6000 č.: 2, 3, 7, 9, 10, 11, 12

Bankovní výpis účtu č. 331221-5157998/6000 č.: 2, 4, 12, 25, 26, 39, 43, 68, 83, 89, 90, 91, 92

Bankovní výpis účtu č. 91221-5157998/6000 č.: 8, 10, 20, 25, 29, 32, 33

Bankovní výpis účtu č. 291223-5157998/6000 č.: 3, 5, 8, 9, 12, 16

Bankovní výpis účtu č. 341227-5157998/6000 č.: 4, 33, 114, 25, 51, 78, 103, 115, 135

Bankovní výpis účtu č. 66016-0005157998/6000 č. 4/2023

Příjmový pokladní doklad č. 2023240001, 2023290044, 2023290049, 2023290050

Účetní doklady č. 950000000/2, 950000001/3, 950000029/6, 950000001/8, 944000002/1, 920000357/6, 920000446/2, 920000120/4, 920000440/6, 920000348/4, 920000132/7, 944000008/1, 920000543/6, 950000023/6, 950000005/7, 950000044/7, 950000021/6, 950000016/6, 950000030/7, 950000031/7, 950000000/8, 950000002/9, 950000004/9, 946000000/4, 946000000/7, 946000000/9, 946000000/3, 946000001/7, 510000023/1, 510000392/2, 510001236/7, 901000054/2, 950000020/3, 950000033/5, 901000264/7, 901000310/8, 901000370/9, 240000001/1, 290000044/3,



410000045/4, 410000066/6, 950000052/7, 95000000/10, 950000001/11, 95000005/12, 944000015/12, 920000504/10, 920000872/12, 94400006/12, 920001137/11, 940000015/11, 900002130/12, 920001082/12, 946000000/12, 91300000/4

Usnesení zastupitelstva Hlavního města Prahy č.: 1/34 ze dne 15.12.2022, 5/49 ze dne 22.06.2023, 1/90 ze dne 16.02.2023, 5/53 ze dne 22.06.2023, 38/29 ze dne 16.06.2022

Usnesení rady Hlavního města Prahy č.: 997 ze dne 22.05.2023, 1336 ze dne 19.6.2023, 1550 ze dne 24.07.2023, 1975 ze dne 11.09.2023, 2076 ze dne 25.09.2023, 286 ze dne 14.02.2023, 3057 ze dne 18.12.2023

Platební poukaz č.: 2324V00134\_P1, 2324v0040, 2324V00078, 2324V00142, 2362Z00921, 2362Z00923, 2362Z00998, 2329Z00085, 2362Z01078, 231400040, 231600221, 231600746, 231601337, 2324V00191, 2324V00230, 231601318, 2324V00231, 231601446

Mimo mzdové prostředky za měsíc roku 2023–září, listopad

Rozpočtové opatření č.: 4366, 4093, 3465, 3412, 4819

Daňový doklad č.: 2023453883, 316, 850016, 202306071, 101670,

Dopis č.j.: MHMP 2543442/2023 „Rezerva finančních prostředků fondu zaměstnavatele za prosinec 2023“, MHMP1117986/2022 „Sestavení rozpočtu (rozpočtového provizoria) na rok 2023

Smlouva č.: INO/24/01/000593/2019, DOH/41/00/000056/2022

Objednávka č.: OBJ/24/01/001160/2023, OBJ/24/01/001137/2023, 230518

## KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

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

Bankovní potvrzení ke stavu k 31.12.2023 obdržené těchto peněžních ústavů: Česká spořitelna, PPF banka, Komerční banka, ČNB, UniCredit Bank, Všeobecná úvěrová banka, ČSOB

BÚ k 31.12.2023: ČS: 1110842/0800, 1118932/0800, 1719412/0800, 994404-49297001/0800, 8384192/0800, 1620172/0800, 1713002/0800, 2575772/0800, 2785462/0800, 6687982/0800, 6185122/0800, 6688002/0800

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

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

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

PPF Banka: 226018-0005157998/6000, 059029-0005157998/6000, 006015-0005157998/6000, 109022-0005157998/6000, 289027-0005157998/6000, 899028-0005157998/6000, 229024-0005157998/6000, 130008-0005157998/6000, 276015-0005157998/6000, 519021-0005157998/6000, 40002-0005157998/6000, 040029-0005157998/6000, 176014-0005157998/6000, 060011-0005157998/6000, 070009-0005157998/6000, 030015-0005157998/6000, 020028-0005157998/6000, 209023-0005157998/6000, 000019-0005157998/6000, 249025-0005157998/6000, 321226-0005157998/6000, 331221-0005157998/6000, 269026-0005157998/6000, 120010-0005157998/6000, 090018-0005157998/6000, 509026-0005157998/6000, 339020-0005157998/6000, 416014-0005157998/6000, 091221-0005157998/6000, 296016-0005157998/6000, 120029-0005157998/6000, 680026-0005157998/6000, 616016-0005157998/6000, 22003-0005157998/6000, 549028-0005157998/6000, 136012-0005157998/6000, 359021-

0005157998/6000, 329025-0005157998/6000, 1222-5157998/6000, 089025-0005157998/6000, 919025-0005157998/6000,  
200010-0005157998/6000, 799027-0005157998/6000, 009005-0005157998/6000, 106016-0005157998/6000, 140011-  
0005157998/6000, 286010-0005157998/6000, 529027-0005157998/6000, 620013-0005157998/6000, 036011-  
0005157998/6000, 000027-0005157998/6000, 016017-0005157998/6000, 133014-0005157998/6000, 119028-  
0005157998/6000, 130016-0005157998/6000, 069024-0005157998/6000, 379022-0005157998/6000, 080004-  
0005157998/6000, 559023-0005157998/6000, 5157998/6000, 291223-0005157998/6000, 419020-0005157998/6000, 146018-  
0005157998/6000, 999029-0005157998/6000, 049023-0005157998/6000, 170017-0005157998/6000, 134017-  
0005157998/6000, 439021-0005157998/6000, 040010-0005157998/6000, 070025-0005157998/6000, 670020-  
0005157998/6000, 169025-0005157998/6000, 516015-0005157998/6000, 190019-0005157998/6000, 156013-  
005157998/6000, 399023-0005157998/6000, 331221-0005157998/6000, 660025-0005157998/6000, 160012-  
0005157998/6000, 110007-5157998/6000, 409025-0005157998/6000, 149024-0005157998/6000, 539022-0005157998/6000,  
210008-0005157998/6000, 180013-0005157998/6000, 129023-005157998/6000, 026016-0005157998/6000, 039028-  
0005157998/6000, 349026-0005157998/6000, 0029022-005157998/6000, 809029-0005157998/6000, 181227-5157998/6000,  
081226-0005157998/6000, 071220-0005157998/6000

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

VÚB: 1000002422/6700

konfirmace vystavení depozitní směnky č.: 2314C06429, 2314C06428

Výpis BÚ č. 2108585433/2700 č.: 5

Výpis BÚ č. 69456006/2700 č.: 30, 27, 14

Výpis BÚ č. 117468053/0300 č.: 10, 1

Výpis BÚ č. 8384192/0800 č.: 19, 7, 5,

Výpis BÚ č. 115-9552590257/0100 č.: 8, 6,

Výpis BÚ č. 69456014/2700 č.: 6

Výpis BÚ č. 5157998/6000 č.: 248, 247, 188

Doklad č.: 984000028, 984000017, 984000024, 984000059, 980000541, 984000018, 984000020, 980000695, 984000011,  
984000011, 984000054, 984000018, 984000013, 984000018, 984000015, 984000014, 980000869, 980000896

## POHLEDÁVKY

### Inventurní soupisy

Inventurní soupis 314 - hlavní činnost

Inventurní soupis 314 - hlavní činnost - odbor 82

Inventurní soupis 314 - hlavní činnost - odbor 54

SOLID - inventurní soupis 314 + přílohy

Liga servis domy zálohy běžné 314130\_314160

Liga servis domy zálohy nájemník 314510\_314907

Liga servis domy/zálohy běžné 314130\_314160

ACTON - byty VH - Inventarizace PPS-1-část - SUMARIZACE

ACTON - byty VH - Inventarizace PPS-2-část - SUMARIZACE

Centra – liga servis byty - Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314100 - elektřina

Centra – liga servis byty - Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314105 - energetika

Centra – liga servis byty - Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314120 - teplo

Centra – liga servis byty - Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314130 - plyn  
Centra – liga servis byty - Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314150 - vodné  
Centra Liga servis Revyt - Soupis 314 5xx  
Centra Liga servis Revyt 314510 Teplo 2023 Revyt  
Centra Liga servis Revyt REVYT- Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314100 - elektřina  
Centra Liga servis Revyt REVYT- Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314105 - energetika  
Centra Liga servis Revyt REVYT- Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314120 - teplo  
Centra Liga servis Revyt REVYT- Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314150 - vodné  
Centra Liga servis Revyt REVYT- Inventurní soupisy - ostatní AÚ 314 2xx - volné bytové jednotky

**Inventura 331 HMHP**  
Inventura 331 Policie  
Inventura 336 HMHP  
Inventura 336 Policie  
Inventura 337 HMHP  
Inventura 337 Policie  
Inventura 342 Policie.  
Inventurní soupis 348 - ZČ HMP (odbor 28)  
Inventurní soupis 373 MHMP  
Inventurní soupis 373 – odbor rozpočtu  
Inventurní soupis 373 – odbor sociálních věcí  
Inventurní soupis 373 – odbor zdravotnictví  
Inventurní soupis 377 – hlavní činnost  
Inventurní soupis 377 – odbor personální  
Inventurní soupis 377 – odbor rozpočtu  
Inventurní soupis 377 – městský investor  
Inventurní soupis 377 – odbor rozvoje a financování dopravy  
Inventurní soupis 377 - TSK  
Inventurní soupis 388 – hlavní činnost  
Inventurní soupis 462- hlavní činnost  
Inventurní soupis 462- odbor rozpočtu  
Inventurní soupis 462- odbor školství  
Inventurní soupis 469 - Městský investor  
Inventurní soupis 471 – MHMP  
Inventurní soupis 471 – Odbor evropských fondů

**Inventura účtu 344**  
Inventurní soupis hlavní činnost účet 346  
Inventurní soupis účet 346 - odbor sociálních věcí  
Inventurní soupis účet 346 - odbor projektového řízení  
Inventurní soupis účet 346 – odbor školství mládeže a sportu

Inventurní soupis 905 - příjmy HČ  
Inventurní soupis 945 - městský investor  
Inventurní soupis 945 - odbor hospodaření s majetkem  
Inventurní soupis 947 - odbor evropských fondů  
Inventurní soupis 953 – odbor projektového řízení, odbor dopravy  
Inventurní soupis 955 – dobro evropských fondů, bytového fondu, dopravy, sociálních věcí, školství mládeže a sportu  
Inventurní soupis 953 – Solid, Centra, Centra liga servis revyt, liga servis – domy, centra – liga servis byty  
Inventurní soupis HOM 311002  
Inventurní soupis HOM 311004  
Inventurní soupis HOM 311005  
Inventurní soupis HOM 311007  
Inventurní soupis HOM 311009  
Inventurní soupis HOM 311017  
Inventurní soupis HOM 311019  
Inventurní soupis účet 311 odbor účetnictví  
Inventurní soupis účet 311 odbor služeb  
Inventurní soupis účet 311 odbor OIC  
Inventurní soupis 311 SOLID  
Inventurní soupis 311 TSK  
Inventurní soupis 311 TCP  
Inventurní soupis 311 Centra  
Inventurní soupis 311 Centra liga servis revyt  
Inventurní soupis 311 Centra liga servis byty  
Inventurní soupis 311 Centra liga servis domy  
Inventurní soupis 311 Výstaviště Praha  
Inventurní soupis 311 Urbia  
Inventura účtu 194 002  
Inventura účtu 194 005  
Inventura účtu 194 006  
Inventura účtu 194 009  
Inventura účtu 194 Solid  
Inventura účtu 194 Centra  
Inventura účtu 194 Centra liga servis byty  
Inventura účtu 194 Centra liga servis domy  
Inventura účtu 194 Centra liga servis revyt  
Inventura účtu 194 TSK  
Inventura účtu 194 TCP  
Inventura účtu 194 Urbia



### **Smlouvy a dodatky ke smlouvám**

Smlouvy k zálohám – odbor 82

Smlouva INO\_16\_06\_000317 Praha 12

MČ 11 - sml. INO\_16\_06\_000383\_2019 vč. dodatku

MČ 11 - sml. INO\_16\_06\_000347\_2018 vč. dodatku

Smlouva NFV INO\_16\_06\_000431\_2023 Bydlení Vejvanovského

MČ 17 - Smlouva č. INO\_16\_06\_430\_2023 NFV

Pražská vodárenská společnost - Dodatek č. 60 ke Smlouvě o nájmu a správě věcí ve vlastnictví hlavního města Prahy

### **Ostatní**

Záloha Pražské služby a.s. č. 230500005

Liga servis domy zálohy běžné 314130\_314160

Liga servis domy zálohy nájemník 314510\_314907

Liga servis domy zálohy běžné 314130\_314160

Centra Liga servis byty - Teplo Byt.domy 2023

Pohyby 3480010\_Urbia 2023

Urbia - Podklady k žádostem 2023

Urbia - Finanční vypořádání za rok 2022 + schválení HV

Inventarizace rozvahových účtů - ZČ MHMP

Tabulka s předběžnými daňovými povinnostmi za MČ - ZČ MHMP

MČ Praha 1 - předběžná daň 2023

Pohyby 3480078 - Zaúčtování daní

Pohyby 348 – GINIS - Neinvestiční zálohy správcům

Podklady k 3480000 ACTON-pozemky účet 348 0000 - pohyby

Podklady k 3480000 ACTON - Žádosti o platbu

Podklady k 3480000 ACTON příloha FV

Podklady k 3480000 Finanční vypořádání za rok 2022 - Acton - zúřt. finan. prostředků

Bankovní výpisy Výstaviště Praha

Finanční vypořádání Výstaviště Praha

Finanční vypořádání Dům dětí a mládeže

Finanční vypořádání Betlémská

Finanční vypořádání SŠ Poděbradská

Finanční vypořádání – DS Háje

Finanční vypořádání – DS Nová slunečnice 2023

Finanční vypořádání – DS Zahradní město 2023

Finanční vypořádání – Dům Maxov 2023

Finanční vypořádání – ZS HMP ROZ 2023

Finanční vypořádání – MNMP ROZ 2023

Příloha k fa uhr.zál.A2302100001\_1.Q 2023 BV\_1,131.271.000\_5.1.2023

Příloha k fa uhr.zál.A2302100258\_4.Q 2023

Podklady k zálohovým fakturám A2302100141, A2302100257

Usnesení Zastupitelstva č.39\_5 schválení projektu UNICEF

#### **Příjem dotace UNICEF 2023**

Návratné fin. výpomoci a úvěry MČ k 31. 12. 2023 - odbor 16.xlsx

Vnitřní sdělení odboru FON\_zaučtování předpisu pohledávky.pdf

Vnitřní sdělení odboru DPC\_odpis pohledávek.pdf

Rozpis účtu 346.0855 EHP

Pravidla pro správu majetku z 2009

Strategie vymáhání pohledávek

Pravidla SS HMP pro nakládání s pohledávkami

Vymáhané pohledávky k 31.12.2023

Věková struktura pohledávek

PRE Holding - rozhodnutí VH o HV 2022

PPF Banka-VH-zapis\_062023

Rozpis KS účtu 315 k 31.12. 2023

Účet 315 0052 – pohyby

Účet 909 – odtahy k 31.12.2023 od SSHMP

Pohyby na účtu 3150052 v 2024

Účet 192 k 31.12.2023

OP – 192.0035

1920045 – pohyby

OP – 192.00524

VYK podrozvaha 2023

Účet 199 k 31.12.2023.

#### **Mailová komunikace**

Vyjádření k zálohám

Komentář od

#### **ZÁVAZKY**

Vybrané zápisy z programu GINIS: Účetní a rozpočtové výstupy

Vybrané zápisy z programu GINIS: KDF – Kniha došlých faktur

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

BV: 196/2023, 215/2023, 193/2023,

Doklad č.: 902000065, 990001000, 981000114, 981000100, 981000107, 981000190, 258000104, 995001001, 902000065

Usnesení RHMP č. 2735 ze dne 27.11.2023

Usnesení zastupitelstva HMP č. 13/12 ze dne 18.4.2024

Smlouva č.INO\_02\_03\_004486

Dokladová inventarizace účtu: 321

Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů:

Středisko MHMP:

- Technologie hlavního města Prahy, a.s.

**Městský investor:**

- EUROVIA CS, a.s.
- VCES a.s.

**RFD-SK Odbor rozvoje a dopravy:**

- ELTODO, a.s.

**PODNIKATELSKÁ ČINNOST**

Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2022 do 31. 12. 2023

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

Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2023

Kniha došlých faktur za období 1-12/2023

Kniha vydaných faktur za období 1-12/2023

Seznam správců MHMP – stav k 31.12.2023

Výpočet předběžné daně z příjmů za rok 2023 – MHMP

Účetní doklady č.: 745000000/1, 745000001/1, 745000002/1, 745000002/4, 961000200/9, 961000113/2, 961000096/6, 961000041/4, 961000062/5, 961000492/8, 961000215/9, 961000082/7, 961000147/3, 961000503/8, 961000040/4, 961000217/9, 961000093/6, 961000103/2, 745000001/3, 961000275/3, 961000462/7, 790000632/1, 790000358/2, 790000457/3, 790000000/4, 790000805/5, 790000026/6, 790001590/6, 790000394/7, 790000212/8, 790000312/9, 790000256/3, 790000251/3, 790000574/4, 790000562/4, 790000496/7, 790000687/1, 790000730/1, 790000089/4, 790000538/7, 790000489/2, 790000517/5, 790000355/8, 790000282/3, 790000280/3, 790000283/3, 790000437/5, 790000370/8, 790000404/2, 790000322/3, 790000848/1, 790000299/3, 790000579/7, 790000373/6, 790000695/1, 790000577/4, 790000440/5, 790000374/8, 790000407/2, 790000418/6, 790000402/6, 790000578/4, 790000454/5, 790000064/6, 790000509/7, 790000378/8, 790000501/6, 790000157/12, 790000486/10, 790000451/11, 790000536/10, 790000565/10, 790000616/11, 790000021/11, 790000007/11, 790000014/11, 790000023/11, 743000046/12, 790000396/12, 790000502/12, 790000390/12, 790000391/12, 790000392/12, 790000442/12, 790000075/11, 790000593/10, 790000068/11, 790000592/10, 600000071/12, 745000000/11, 745000001/11, 961000295/12, 961000298/12, 961000291/12, 961000192/12, 961000294/12, 961000432/10, 961000125/11, 961000112/12, 961000714/12, 961000436/10, 961000123/11, 961000115/12, 961000712/12, 600000072/12, 600000071/12

Smlouvy (včetně dodatků): NAN/62/05/001269/2012, INO/35/03/011276/2021, INO/35/03/012858/2021, NAN/7/03/000805/2002, DIL/35/04/015666/2022, PAC/35/04/010640/2020, D/39/554/01, D/39/2505/06, NAO/58/01/007368/2005, NAP/58/02/003262/2003, NAP/58/02/003261/2003, NAO/58/01/000385/2000, NAP/58/02/004175/2004, NAP/35/05/005807/2018, NAN/62/05/001324/2012, NAO/58/01/000190/2000, NAP/83/01/025676/2016, NAO/58/01/012497/2008, A/39/2261/02, NAP/83/01/023546/2016, INO/8/03/004518/2009, NAO/58/01/000064/2000, NAP/83/01/025488/2016, DOH/35/04/018207/2023, NAP/35/04/004751/2018

Dopis MHMP č.j.: 657043/2023, 670843/2023, 377375/2022, 377166/2022, 712782/2022, 532114/2023, 506387/2023, 452207/2023, 1203992/2019, 632493/2023, 612970/2023, 1832400/2023, 1187777/2023

Předávací protokol ke smlouvě č. DIL/35/04/015666/2022

Objednávka mezi PVS DP a.s. a PVS a.s. 2023/01/D1 včetně předávacího protokolu

Přijaté faktury včetně průvodky – ag. č.: 2362900001, 2362900011, 2362900008, 2335900042, 2335900222, 2335900143, 2335900175, 2335900318, 2335900369, 2335900278, 2335900095, 2335900329, 2335900149, 2335900367, 2335900226, 2335900045, 2335900308, 233500531, 2335900401, 2335900598, 2335900597, 2335900603, 2335900579, 2335900602, 2362900023, 2362900024, 2335900459, 2335900490, 2335900557, 2335900622, 2335900449, 2335900483, 2335900564, 2335900623

Usnesení RHMP č.: 402 ze dne 20.3.2023, 3160 ze dne 12.12.2022

Předpis pohledávky – vs.: 2133960554, 21337501, 200000020, 200001046, 200000014, 200001022, 500001349, 5008502626, 5806000105, 500001348, 500005303, 500001604, 500852673, 500851477, 5008500544, 500000972, 500850948, 100002001, 200001096, 500850942, 500852808, 500851363, 500852793

Vystavená faktura – ev. č.: 4253322/78, 0319407/81, 0640230002

Splátkový kalendář ke smlouvě NAO/58/01/007368/2005

Dodatek č. 60 ke Smlouvě 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 ve znění pozdějších dodatků včetně splátkového kalendáře

Vnitřní směrnice pro používání kurzů cizí měny v účetnictví na rok 2023

Dopis UMCP1 č. 042685/2024

Dopisy o předběžné daňové povinnosti MČ Praha 2 a MČ Praha 6

Dohoda o exitu ze dne 25.2.2021 mezi HMP a JCDecaux s.r.o.

Smlouva PVS a.s. č.: 0048/23, 0090/99501/21/RS, 0073/23, 2/021/19/2/RS

Objednávka PVS a.s. č.: OB180/2022, OB020/2023

Předávací protokol k objednávce/smlouvě PVS a.s. č.: 0048/23, 0090/99501/21/RS, 0073/23, 2/021/19/2/RS

## DANĚ

Příznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.2022 do 31.12.2022 s podpisem ředitele

Pokyny pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k příznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2022

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

Přehled dokončených zadávacích řízení veřejných zakázek za rok 2023

Přehled zrušených zadávacích řízení veřejných zakázek za rok 2023

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

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

HOM/MZ/0017/23 - Smlouva o poskytování právních služeb č. POS/35/03/017711/2023

OIC/MZ/0008/23 - Zajištění technické podpory pro projekt migrace malých městských částí na Citrix VDI platformu pro přístup k aplikaci eSPIS

INV/MZ/0036/23 - Stavba č. 46787 - Transformace CNP na sídlo EUSPA; ADMINISTRÁTOR na Výběr dodavatele formou tzv. Design & Build pro transformaci budovy původního „Centra Nová Palmovka“

OMM/MZ/0025/23 - Instalace a deinstalace propagačních materiálů v tramvajích v Praze

OCP/MZ/0043/23 - Oprava zábradlí na R5 Chodovecká a Pivovarském rybníce

SLU/MZ/0046/23 - Oprava stropu kotelny, chodníku a osazení venkovní mříže v Pražském domě v Bruselu

SLU/MZ/0013/23 - Servis a opravy vozidel MHMP

SOV/MZ/0001/23 - Výzkum kvality života a potřeb pražských rodin

INV/MZ/0019/23 - Stavba č. 44544 Terminál Smíchovské nádraží; Administrátor na Technický dozor stavebníka vč. vyvedení stavby z účtu INV

SLU/MZ/0031/23 - Studie proveditelnosti realizace stavebních úprav suterénu Staroměstské radnice

SLU/MZ/0020/23 - Nahrávání hovorů v Pražském kontaktním centru

Uzavřené smlouvy k veřejným zakázkám nezrušených zadávacích řízení: POS/35/03/017711/2023, OBJ/OIC/40/04/00067/2023, POS/21/02/007906/2023, INO/63/01/001887/2023, DIL/54/12/023417/2023, DIL/01/01/002288/2023, DOH/01/01/002225/2023, DIL/82/04/002871/2023

## ODMĚŇOVÁNÍ

Jmenný seznam uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva hlavního města Prahy



Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 3/2020 – Vnitřní platový předpis Magistrátu hlavního města Prahy, vydané dne 20.12.2019 pod č.j. MHMP 2500684/2019 platné od 1. ledna 2020 a

Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 8/2023 - Vnitřní platový předpis Magistrátu hlavního města Prahy, vydané dne 27. 6. 2023 pod č.j. MHMP 1372307/2023 platné od 1. července 2023.

Nařízení ředitele MHMP č. 2/2022 - Pracovní řád Magistrátu hlavního města Prahy, vydané dne 30. 9. 2022 pod č.j. 1775262/2022 platné od 1. října 2022.

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

Dokumenty k platům 8 vybraných zaměstnanců MHMP – pracovní smlouvy, jmenování do funkce, zařazení do platových tříd a do platových stupňů platovým výměrem, výše základního platu nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a jeho přílohy č. 1 platné v roce 2023, aj.

## TRANSFERY

Výkaz FIN 2-12M

Přijaté transfery:

Doklad č.: 258000066, 256000000, 981000008, 200000458, 200000002, 200000459, 200000011, 560000003

Rozhodnutí: Ministerstva dopravy č. MD-19069/2023-190/2, MŠMT č. MSMT-7897/2023-25, MŠMT č. MSMT-7976/2022-1, Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D091000008

Usnesení RHMP: č. 2746 ze dne 27. 11. 2023, č. 2496 ze dne 6. 11. 2023, č. 2499 ze dne 6. 11. 2023, č. 3053 ze dne 18.12. 2023, č. 2386 ze dne 23. 10. 2023, č. 2626 ze dne 13. 11. 2023

Usnesení zastupitelstva HMP: č. 1/34 ze dne 15.12.2022

Smlouva č. 110/2023 o poskytnutí finančních prostředků ze SFDI na rok 2023, dodatek č. 110/2023/1 ke smlouvě

Poskytnuté transfery:

Doklad č.: 980000165, 980000688, 980000163, 980000768, 980000000, 980000359, 980000403, 980000042, 980000307, 981000066, 200000041, 200000097, 200000212, 980000434, 980000551, 980000064, 980000510, 980000039, 980000414, 251000103, 980000244, 980000249, 980000253, 980000257, 980000289, 800000209, 980001183, 980001184, 980001185, 980001186, 981000022, 980000763, 980000765, 980000766, 980000767, 902000042, 980000798, 984000010, 984000021, 984000030, 984000033, 251000087, 984000011, 980000905, 800000195, 850000082, 980000920, 980000921, 980000922, 980000923, 980000924, 902000069, 984000016, 984000027, 500008498, 981000123, 980000203, 980000743, 980000050, 980000496, 980000069, 980000976, 900001745, 981000055, 258000104, 200000482, 200000640, 200000715, 200000873, 200000951, 200001002, 200001055, 200000039, 200000202, 200000313, 200000632

Platební poukaz č.: 2316Z09929, 2316Z09934, 2316Z09938, 2316Z09942, 2316Z09974, 2316Z10631, 231601431, 231400061, 231400055, 231400057, 231400059, 231400058, 23PR00043, 231400056, 231400060, 2023510450, 2316Z12230, 2382Z00999, 2316Z10300, 2362Z01131, 2339Z00040, 2362Z01186, 23NFO0153, 2316Z10577, 2316Z11267, 2316Z11482, 2316Z11442, 2316Z11675, 2316Z11753, 2316Z11804, 2316Z11857, 2316Z12274, 2316Z12430, 2316Z12541, 2316Z12886, 2329Z00096, 23V6Z01064, 2329Z00106, 2354Z00758, 2329Z00107, 2316Z12233

BV: 109/2023, 189/2023, 245/2023, 211/2023, 222/2023, 232/2023, 237/2023, 164/2023, 191/2023, 210/2023, 231/2023, 247/2023, 21/2023, 17/2023, 22/2023, 14/2023, 249/2023, 250/2023, 12/2023, 208/2023, 190/2023, 200/2023, 212/2023, 225/2023, 232/2023, 183/2023, 115/2023, 127/2023, 195/2023, 197/2023, 226/2023, 240/2023

Usnesení: ZHMP č. 1/34 ze dne 15.12.2022, ZHMP č. 5/9 ze dne 22.6.2023, ZHMP č. 3/21 ze dne 27.4.2023, ZHMP č. 6/47 ze dne 14.9.2023, ZHMP/1/90/PSOE/16/2/2023, ZHMP č. 7/47 ze dne 26.10.2023

Usnesení RHMP: č. 2717 ze dne 27.11.2023, RHMP č. 2930 ze dne 11.12.2023, č. 687 ze dne 17.4.2023, č. 2506 ze dne 6.11.2023, č. 2835 ze dne 4.12. 2023

Rozhodnutí: 23455-1/2023, MHMP 2374543/2022, MSMT-26440-1/2023, MHMP 33475/2024

Platební kalendář: DP/5/23/400270/MP