

Tisk: Z – 1659

Příloha č. 10 k usnesení Zastupitelstva HMP č. ze dne 20. 6. 2013

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
ZPRÁVA AUDITORA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
K 31. PROSINCI 2012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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

hlavního města Prahy

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

za období od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2012.

Statutární orgán hlavního města Prahy:

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.

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

Jména osob provádějících přezkoumání:

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

Na přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále jen „HMP“) se dále podílel další auditor, 10 asistentů auditora a 9 specialistů.

Místo přezkoumání:

Prostory Magistrátu HMP.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období od 8. do 19. října 2012.
Závěrečné přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období od 8. dubna do 10. května 2013.

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví HMP,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří HMP,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku HMP,
- h) účetnictví vedené HMP.

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ:

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

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

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

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP

Upozorňujeme, že práce vztahující se k účetní závěrce roku 2012 stále probíhají v období, kdy reálně existuje řada metodických nejasností z důvodu změn legislativy (aktualizace prováděcích vyhlášek, České účetní standardy nejsou kompletní apod.). Z tohoto důvodu je možné, že na některá účetní řešení zvolená v roce 2012 bude, po vyjasnění a stanovení oficiálně platných metodických předpisů, nahlíženo jinak.

Upozorňujeme na skutečnost, že HMP vytvořilo, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 opravnou položku k účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, a to ve výši 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Celou opravnou položku ve výši 329 347 tis. Kč však vlastní HMP zaúčtovalo do výkazu zisku a ztráty za rok 2012, a tak jednorázově ovlivnilo výsledek hospodaření HMP za rok 2012.

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

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

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

Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP jsou k dispozici na odboru kontrolních činností Magistrátu HMP.

Shrnutí závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP:

Městská část	Přezkoumání provedl	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání
1 Praha 1	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
2 Praha 2	OK CZ Organizační kancelář Cz, s.r.o.	Bez zjištění
3 Praha 3	HZ Consult s.r.o.	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
4 Praha 4	VALENTA-NOCAR, s.r.o.	Méně závažné nedostatky
5 Praha 5	NEXIA AP A.S.	Méně závažné nedostatky
6 Praha 6	MHMP	Bez zjištění
7 Praha 7		
8 Praha 8	MHMP	Méně závažné nedostatky
9 Praha 9	Diligens s.r.o.	Méně závažné nedostatky
10 Praha 10	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
11 Praha 11	MHMP	Bez zjištění
12 Praha 12		
13 Praha 13	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné nedostatky
14 Praha 14	MHMP	Méně závažné nedostatky
15 Praha 15	HAYEK spol. s r.o. holding	Závažné nedostatky
16 Praha 16	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
17 Praha 17	MHMP	Méně závažné nedostatky
18 Praha 18	JHI AUDIT s.r.o.	Méně závažné nedostatky
19 Praha 19	BOHEMIA AUDIT s.r.o.	Méně závažné nedostatky
20 Praha 20	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
21 Praha 21	ATLAS AUDIT s.r.o.	Méně závažné nedostatky
22 Praha 22	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
23 Běchovice	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
24 Benice	MHMP	Bez zjištění
25 Březiněves	MHMP	Bez zjištění
26 Čakovice	MHMP	Méně závažné nedostatky
27 Ďáblice	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
28 Dolní Chabry	MHMP	Méně závažné nedostatky
29 Dolní Měcholupy	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
30 Dolní Počernice	MHMP	Méně závažné nedostatky
31 Dubeč	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
32 Klánovice	MHMP	Méně závažné nedostatky
33 Koloděje	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
34 Kolovraty	Ing. M. Sosvorová	Méně závažné nedostatky
35 Královice	MHMP	Závažné nedostatky
36 Křeslice	Ing. M. Sosvorová	Méně závažné nedostatky
37 Kunratice	MHMP	Méně závažné nedostatky
38 Libuš	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
39 Lipence	MHMP	Bez zjištění

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

	Městská část	Přezkoumání provedl	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání
41	Lysolaje	GESTIO s.r.o.	Bez zjištění
42	Nebušice	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
43	Nedvězí	MHMP	Méně závažné nedostatky
44	Petrovice	HAYEK spol. s r.o. holding	Závažné nedostatky
45	Přední Kopanina	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
46	Řeporyje	MHMP	Závažné nedostatky
47	Satalice	MHMP	Méně závažné nedostatky
48	Slivenec	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
49	Suchdol	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
50	Šeberov	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
51	Štěrboholy	MHMP	Bez zjištění
52	Troja	MHMP	Méně závažné nedostatky
53	Újezd	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
54	Velká Chuchle	MHMP	Bez zjištění
55	Vinoř	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
56	Zbraslav	MHMP	Méně závažné nedostatky
57	Zličín	MHMP	Méně závažné nedostatky

Závěry ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP:

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

1. Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně

Městská část	Zjištění
MČ Petrovice	– MČ vykazala změnu v rámci odvětví (paragrafu) rozpočtu 3113 (z položky 5169 na položku 6121) ve výši 122 tis. Kč, aniž by tato úprava byla schválena zastupitelstvem.

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

Městská část	Zjištění
MČ Praha 1	<ul style="list-style-type: none"> – Účetnictví nebylo v některých případech průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy (např. nedoložení druhu nákupu k platbě kartou ve výši 2 tis. Kč). – Účetnictví nebylo v některých případech průkazné, protože nebyly průkazně doloženy účetní záznamy (nedoložení jednotlivých účetních dokladů týkajících se odpisu položek do nákladů a výnosů podnikatelské činnosti ve výši 147 268 tis. Kč). – Účetnictví bylo v některých případech nesprávné, neboť nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz (v důsledku nesprávného účtování byl vykázan minusový stav na účtu výnosů). – Účetnictví nebylo v některých případech úplné, neboť v účetním období nebyly zaúčtovány všechny účetní případy, které měly být zaúčtovány (nebyly doúčtovány odpisy u pozdě zařazeného majetku).
MČ Praha 3	– Účetní jednotka zahájila odpisování dlouhodobého majetku. V průběhu roku 2012 docházelo k prodlevám mezi datem, ke kterému se stal majetek způsobilým k užívání a datem jeho zařazení do majetkové evidence a do účetnictví. V této souvislosti došlo k vykázaní vyšších hodnot účtu 406 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody o 17 510 tis. Kč a nižších hodnot účtů 081 a 082 – oprávků o 22 442 tis. Kč a nižších hodnot účtu 551 – odpisy o 4 933 tis. Kč. Výsledek hospodaření byl ovlivněn o 4 933 tis. Kč v důsledku posunutí počátku doby odpisování.
MČ Praha 15	– Nesprávná výše opravných položek k pohledávkám.
MČ Praha 20	– MČ nedoložila průkazným způsobem rozdíl mezi počtem odpracovaných hodin, uvedených ve výkazech práce a počtem hodin, ze kterých se vycházelo při výpočtu odměn u dohod o pracovní činnosti, což bylo v rozporu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

MČ Běchovice	– Neprovedení inventarizace některého majetku a závazků vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2012 v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Libuš	– Neprovedení inventury pozemků, majetku svěřeného zřízeným příspěvkovým organizacím, a neprovedení inventarizace v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Újezd	– Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".

3. Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku

Městská část	Zjištění
MČ Praha 1	– Vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil vždy hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků (nehospodárné vynaložení finančních prostředků za projekt na sluneční clonu).
MČ Praha 10	– Návrh závěrečného účtu za rok 2011 zveřejněný na úřední desce Úřadu MČ neobsahoval závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 a návrh zveřejněný způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahoval celou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.
MČ Praha 16	– Návrh závěrečného účtu za rok 2011 zveřejněný na úřední desce neobsahoval závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 obsahově vymezený ustanovením § 10 odst. 3 a 4 zákona č. 420/2004 Sb. a způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla zveřejněna celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.
MČ Běchovice	– Návrh závěrečného účtu MČ za rok 2011 zveřejněný: <ul style="list-style-type: none">– na úřední desce Úřadu MČ neobsahoval závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011,– způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahoval úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011, – Návrh rozpočtu na rok 2012 nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v Zastupitelstvu MČ.
MČ Dáblice	– Starosta MČ překročil svoje rozhodovací pravomoci při podepsání jedné smlouvy dané zákonem č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Dolní Měcholupy	– MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť návrh závěrečného účtu MČ za rok 2011 zveřejněný: <ul style="list-style-type: none">– na úřední desce Úřadu MČ neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů a závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011,– způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů, vyúčtování finančních vztahů a celou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.
MČ Dubeč	– Porušení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá MČ zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ.
MČ Koloděje	– Porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to ustanovením 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá MČ zveřejnit na úřední desce návrh závěrečného účtu v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
MČ Královice	– Návrh závěrečného účtu za rok 2011 zveřejněný způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahoval úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2011 včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011.
MČ Lochkov	– Usnesení zastupitelstva MČ, kterým byl schválen závěrečný účet za rok 2011, neobsahovalo závěr, tj. vyjádření - citace: „souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo v souhlasu s výhradami“.
MČ Nebušice	– Porušení povinností daných ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2011 zveřejněný na úřední desce Úřadu MČ neobsahoval závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 a návrh zveřejněný způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahoval celou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.

Městská část**Zjištění**

3. Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku – pokračování

Městská část	Zjištění
MČ Petrovice	<ul style="list-style-type: none">– MČ chybně účtovala tvorbu opravných položek na účet 557 – náklady z vyřazených pohledávek. Chyba je v rozporu s vyhláškou 410/2009 Sb. a byla způsobena chybným nastavením SW,– Nesprávnost ve výši 52 tis. Kč byla zjištěna v nadhodnocení nákladů zaúčtováním projektu na technické zhodnocení budovy polikliniky.
MČ Přední Kopanina	<ul style="list-style-type: none">– Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.
MČ Řeporyje	<ul style="list-style-type: none">– MČ nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejnění úplného znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
MČ Slivenec	<ul style="list-style-type: none">– Způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn návrh závěrečného účtu chybně pouze v užším rozsahu (údaje o plnění příjmů a výdajů) včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.
MČ Suchdol	<ul style="list-style-type: none">– Závěrečný účet za rok 2011 zveřejněný na úřední desce Úřadu MČ ve zkrácené verzi neobsahoval závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 a způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla zveřejněna celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.
MČ Šeberov	<ul style="list-style-type: none">– Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
MČ Újezd	<ul style="list-style-type: none">– Nedodržení ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

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

Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky byly identifikovány u těchto MČ: Praha 1, Praha 22, Dubeč, Ďáblice, Koloděje, Libuš, Přední Kopanina, Šeberov, Újezd a Vinoř.

Seznam rizik ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP

Městská část	Riziko
MČ Praha 1	<ul style="list-style-type: none">– Ve vybraném případě nebylo doloženo vypsání výběrového řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, neboť předpokládaná hodnota dodávaných služeb by za 48 měsíců dosáhla limitu pro vypsání výběrového řízení na podlimitní veřejnou zakázku, jak je uvedeno v § 12- 15 zákona.
MČ Praha 3	<ul style="list-style-type: none">– V důsledku pozdního zařazování dlouhodobého majetku dochází jednak k nesprávnému vykázání příslušných položek majetku k rozvahovému dni, ale i k nadhodnocení hodnoty majetku (není-li majetek zařazen a odpisován) a k podhodnocení odpisů, resp. nákladů.
MČ Praha 4	<ul style="list-style-type: none">– V případě zařazení pouze části vstupní ceny do majetku v užívání je evidována pořizovací cena majetku v chybné částce, což vede k chybnému vyčíslení pořizovacích cen i odpisů určitého majetku.– Pokud nelze projektovou dokumentaci na akci při ulici Vídeňská ve výši 370 tis. Kč využít, jedná se o zmařenou investici, kterou je nutné odepsat, jinak hrozí vykázání nadhodnoceného majetku.– Evidence nepoužívaného majetku může vést k nízké hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti použití veřejných prostředků.– Evidence majetku v neúčtetních modulech může vést k většímu počtu chyb a nekonzistentnosti správy majetku.– Nepřeceněním finančního majetku může vzniknout riziko nadhodnocení či podhodnocení majetku. V tomto případě byl majetek podhodnocen 982 tis. Kč.
MČ Praha 8	<ul style="list-style-type: none">– Smlouva o postoupení pohledávek a převzetí závazků ze dne 25.10.2011, kterou MČ postoupila veškeré pohledávky a závazky vyplývající ze Smlouvy o výstavbě a poskytování služeb (dále jen Smlouva o výstavbě) uzavřené dne 15.10.2010 se společností Metrostav Development, a. s., (předmětem je výstavba a správa multifunkčního objektu - mimo jiné budoucí sídlo Úřadu MČ) na společnost Centrum Palmovka, a. s. (100% podíl MČ), s tím, že za veškeré závazky společnosti Centrum Palmovka, a. s., vyplývající ze Smlouvy o výstavbě MČ ručí,– Smlouva o půjčce ze dne 24.10.2011 uzavřenou mezi MČ a společností Centrum Palmovka, a. s., kterou se MČ zavázala uvedené společnosti bezúročně půjčit částku v celkové výši 1 115 548 523 Kč na výstavbu multifunkčního objektu, s tím, že část půjčených prostředků ve výši 8 mil. Kč bude MČ společností vrácena do 31.12.2014 a zbývající část ve výši 1 107 548 523 Kč nejpozději do 31.12.2015,– Dokumentace, kterou si nechala MČ zpracovat nezávislými poradenskými společnostmi: „Koncesní projekt výstavby centra občanské vybavenosti Palmovka“ ze dne 19.4.2010. Projekt navrhoval možná řešení situace sídla Úřadu MČ. MČ byla jako nejvýhodnější doporučena výstavba nového multifunkčního centra, doporučen byl způsob zadání zakázky, vyhodnocena související rizika a analýza návratnosti investice. Závěry a doporučení pro MČ vyplývající z „Projektů“ vycházely z předpokladu, že MČ (resp. hl. m. Praha) bude vlastníkem budoucího objektu,– „Nastavení optimálního režimu činnosti účelové organizace Centrum Palmovka“ ze dne 24.1.2011 a 28.1.2011. Na základě finanční analýzy možností financování výstavby byla MČ doporučena jako nejvýhodnější varianta financování výstavby prostřednictvím společnosti Centrum Palmovka, a. s. (formou bezúročné půjčky nebo navýšení vkladu). MČ byla zpracovatelem upozorněna, že závěry a doporučení vycházely z podkladů dostupných v době zpracování analýzy, s tím, že vzhledem k dlouhodobosti projektu byla MČ doporučena pravidelná revize závěrů. <p>Upozornění na možná rizika:</p> <ul style="list-style-type: none">– finanční, která by mohla mít v dalších letech negativní dopad na hospodaření MČ, plynoucí z poskytování finančních prostředků společnosti Centrum Palmovka, a. s., a ručení na základě Smlouvy o výstavbě (např. nastavení typu úročení financování a reálné možnosti společnosti splatit MČ zapůjčené finanční prostředky v souladu s uzavřenou smlouvou o půjčce, finanční škody) a– operační (např. ztráty a náklady z případného selhání lidských zdrojů, škody na majetku).
MČ Praha 10	<ul style="list-style-type: none">– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Praha 16	<ul style="list-style-type: none">– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam rizik ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP - pokračování

Městská část	Riziko
MČ Praha 17	– Riziko neprůkaznosti a nesprávnosti účetnictví, ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nevyořadání záloh poskytnutých nájemci bytů na služby související s nájmem, popř. jejich nesprávným zaúčtováním v minulých letech a řádným neprovedením inventury, resp. neověřením skutečného stavu závazků.
MČ Praha 18	– Některé nedostatky z dílčích přezkoumání nebyly odstraněny. Jako nejzazší termín byl stanoven 31.3.2013.
MČ Praha 21	– MČ dotvářel na počátku období opravné položky k pohledávkám nevytvořené v roce 2011. Tím byly navýšeny náklady a snížen výsledek hospodaření v roce 2012 o částku 1 030 tis. Kč. V průběhu roku 2012 tvořila MČ opravné položky k pohledávkám, tvorba však nebyla zcela v souladu s ustanoveními § 23 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Odchylna byla, dle názoru auditora, způsobena nepochopením procesu tvorby opravných položek k pohledávkám. Nebude-li MČ věnovat v průběhu roku 2013 zvýšenou pozornost nastavení tohoto procesu, mohou být obdobně zkresleny i náklady let následujících.
MČ Běchovice	– Riziko možných správních deliktů ve smyslu ustanovení § 22 a odst. 2 písm. b) a c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Dolní Měcholupy	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Dubeč	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, – Riziko neplatnosti právního úkonu v případě, že nebude prokázáno zveřejnění záměru nájmu části pozemků na úřední desce v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, – Riziko sporů mezi smluvními stranami, – Riziko nevymahatelnosti náhrady škody v případě škody (zničení, poškození, zneužití, neoprávněné zásahy) způsobené nájemcem v souvislosti s užíváním majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, bez právního vztahu.
MČ Dáblice	– Riziko soudních sporů o neplatnost právního úkonu z důvodu, že starosta MČ uzavřel dne 22.6.2012 plánovací smlouvu bez předchozího rozhodnutí Rady MČ.
MČ Královice	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Koloděje	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech, – Riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy v důsledku nevymezení jednoznačných podmínek a pravidel při rozhodování, vyplacení, použití a kontrole finančních prostředků z rozpočtu MČ a neprokázání, že s nimi byl příjemce seznámen.
MČ Kolovraty	– Nedodržení dne uskutečnění účetního případu v případě pořízení dlouhodobého majetku do užívání může vést k podhodnocení výše aktiv, – Neproučtování tvorby opravných položek k pohledávkám, u kterých existuje riziko jejich nezaplacení, může vést k nadhodnocení výše aktiv.
MČ Lochkov	– MČ byla upozorněna na "Informaci GFŘ a MF ze dne 9.11.2011 k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH", ve které je uvedeno doporučení, aby příjemce plnění písemně prohlásil, že přijaté plnění použije výhradně pro účely, které nejsou předmětem daně, resp. příjemce ve vztahu k danému plnění nevystupuje jako osoba povinná k dani. – MČ bylo doporučeno, v rámci dodržení principu opatrnosti z důvodu neoprávněného nadhodnocení aktiv, evidovat pozemky, u kterých nebylo dosud prokázáno vlastnictví (duplicitní vlastnictví u pozemku k.ú. Lochkov parc. č. 419/1) v podrozvahové evidenci.

Seznam rizik ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP - pokračování

MČ Nebušice	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Přední Kopanina	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Řeporyje	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Sliveneč	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Suchdol	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Šeberov	– Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

B. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP:

I. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního HMP jsme zjistili, že:

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none">- Na účtu 042 –nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsme identifikovali položky, které jsou v užívání. Hodnota tohoto majetku činila 6 190 455 tis. Kč (z toho 4 935 684 tis. Kč je vedeno na účetním centru odboru OMI. Jedná se např. o následující investiční akce „Vysočanská radiála“, „MÚK PPO – Liberecká“, „ZOO – hrošinec a sloninec“, „TV Praha 4“ aj.). Vzhledem k tomu, že tento majetek nebyl vyveden na příslušné majetkové účty, nebylo mu přiřazeno inventární číslo, nebyl klasifikován dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyl zaříděn do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout.- K 31. 12. 2012 byl na účtu 021 – stavby (analytické účty 118, 218, 318, 428, 528, 618, 628) a 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 018) veden majetek ve výši 23 152 167 tis. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl předán z odboru OMI do odboru SVM, ale tomuto dlouhodobému majetku nebylo odborem SVM přiděleno inventární číslo. Vzhledem k tomu, že položky tohoto dlouhodobého majetku neměly přiřazeno inventární číslo, nebyly klasifikovány dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyly zaříděny do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 odpisy. Vzhledem k absenci klasifikace a zařídění do odpisových skupin se výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ nedá odhadnout.- Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31. 12. 2012 představoval objem dosud nevyřádaných pozemků částku 1 054 949 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován.- Na účtu 903 – ostatní majetek není k 31.12.2012 veden dlouhodobý majetek ve vlastnictví HMP, který byl vlastním HMP, jako zřizovatelem, bezúplatně převeden zřízeným příspěvkovým organizacím. Hodnota takto převedeného majetku v roce 2012 činila 530 538 tis. Kč.- Od listopadu 2009 není do majetku HMP zařazován dlouhodobý nehmotný majetek a samostatné movité věci a soubory movitých věcí, které jsou ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. („PVS“). Hodnota tohoto dlouhodobého majetku, který je v evidenci PVS, nikoli v evidenci HMP, činila k 31.12.2012 cca 300 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že tento majetek není v evidenci vlastního HMP, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 zaúčtovány odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout.

Krátkodobé pohledávky	<ul style="list-style-type: none"> - Pohledávky a závazky vlastního HMP vůči společnosti DELTA CENTER a.s. v celkové výši 255 789 tis. Kč byly vykázány v souladu s podkladovou dokumentací (tj. smlouvou, dodatky ke smlouvě apod.). Vzájemné pohledávky a závazky obou účetních jednotek však nebyly k 31.12.2012 odsouhlaseny. Jednání o sporných částkách mezi oběma smluvními partnery probíhají. - V souladu s platnou legislativou byla k 31.12.2012 vytvořena opravná položka ve výši 329 347 tis. Kč k účtu 315 - <i>jiné pohledávky z hlavní činnosti</i>, a to ve výši 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Vytvořená opravná položka nebyla rozdělena na částku vztahující se k období do 1.1.2012, která měla být účtována proti účtu 406 – <i>oceňovací rozdíly při prvotním použití metody</i> a částku vztahující se k roku 2012, která měla být zaúčtována do výkazu zisku a ztráty, ale byla zaúčtována v plné výši do výkazu zisku a ztráty za rok 2012. Tím došlo k jednorázovému ovlivnění výsledku hospodaření za rok 2012.
Dlouhodobé pohledávky	<ul style="list-style-type: none"> - Na účtu 469 – <i>ostatní dlouhodobé pohledávky</i> jsou vedeny následující pohledávky po splatnosti. Pohledávka za společností EUROCAST, a.s. z roku 1999 ve výši 173 252 tis. Kč (částka je včetně úroků ve výši 56 352 tis. Kč), ke které nebyla vytvořena opravná položka v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Celkem tak nebyla vytvořena opravná položka k dlouhodobým pohledávkám po splatnosti ve výši 173 252 tis. Kč.
Přechodné účty aktiv a pasiv	<ul style="list-style-type: none"> - Vlastní HMP zaúčtovalo k 31.12.2012 nesprávnou výši dohadných účtů pasívních z titulu úroků z úvěrů a derivátů. Vykazovaná hodnota je o 142 183 tis. Kč nižší. - Vlastní HMP zaúčtovalo k 31.12.2012 na účty časového rozlišení nákladové a výnosové úroky k derivátům v brutto hodnotě, nikoli v netto hodnotě. Při správném vykázání netto hodnoty by měla být částka vykázána na účtu 388 – <i>dohadné účty aktivní (souvztažně s účtem 662 – úroky)</i> nižší o 556 689 tis. Kč a částka vykázána na účtu 389 – <i>dohadné účty pasivní (souvztažně s účtem 562 – úroky)</i> nižší o 460 522 tis. Kč.
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	<ul style="list-style-type: none"> - Při porovnání součtu zůstatku účtů 493 – <i>Výsledek hospodaření běžného účetního období</i> a účtu 432 – <i>nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i> k 31.12.2011 se zůstatkem účtu 432 – <i>nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i> k 31.12.2012 byl identifikován rozdíl ve výši 314 308 tis. Kč, který je způsoben zejména nedodržením nastavené metodiky účtování vybraných účetních případů (např. zpřesnění výpočtu splatné daně za hospodářskou činnost, výnosy ze zón placeného stání apod.). <i>Účet 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i> by měl obsahovat nerozdělené zisky a neuhrazené ztráty minulých let. Vlastní HMP však proti tomuto účtu účtuje v běžném období výše popsané účetní transakce. Pokud vlastní HMP identifikuje v daném účetním období položky, které měly být např. zaúčtovány proti nákladům/výnosům minulých účetních období, tzn., že tyto položky by ovlivnily výši výsledku hospodaření minulých období, nemůže tyto položky účtovat proti účtu 432 – <i>nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>, ale musí u každé takové položky zvážit, na základě stanovené hladiny významnosti, správný postup účtování. „Rozdělení“ již schváleného výsledku hospodaření může odsouhlasit pouze příslušný orgán HMP. V souladu s platnou legislativou bude zastupitelstvo HMP schvalovat účetní závěrku HMP a výsledek hospodaření, včetně jeho „rozdělení“, z tohoto důvodu nebude v budoucnu možné bez schválení tohoto orgánu měnit výši již schváleného a rozděleného výsledku hospodaření. - HMP vystupuje navenek jako jeden celkem, je proto nutné, aby byla nastavena v rámci celého HMP jednotná metodika postupů účtování. Pokud jednotná metodika nastavena nebude, pak nebude zaručeno, aby jak vlastní HMP, tak MČ účtovaly správně o vzájemných transakcích. Rozdílné účtování vzájemných transakcí tak může mít vliv nejenom na vypovídací schopnost samotné účetní závěrky, ale i na budoucí konsolidaci.

Závazky

Ve finančním vypořádání HMP s organizací ROPID za rok 2012 je uvedeno, že celková kompenzace pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. vztahující se ke smlouvě o veřejných službách ve veřejné dráží a městské autobusové dopravě v systému PID činí 321 274 tis. Kč. Tento závazek však nebyl k 31.12.2012 vykázán v závazcích HMP.

- Z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – *dohadné účty pasivní* k 31. 12. 2012 podhodnocen minimálně o 98 606 tis. Kč, protože neobsahuje dohadné položky na služby nebo práce provedené v roce 2012, ale k 31. 12. 2012 nevyfakturované. Přijaté faktury byly zaúčtovány až v roce 2013. Jedná se např. o stavební práce společnosti Metrostav a.s., svozy odpadu společnosti Pražské služby a.s., a služby společnosti Eltodo dopravní systémy, COPA Retail s.r.o. nebo valorizace 3Q 2012 ČKD Praha DIZ, a.s.

Podrozvahové účty

- Vlastní HMP odsouhlasilo k 31.12.2012 Dopravnímu podniku hl. m. Prahy, akciová společnost pohledávku z titulu smluv o pořízení dlouhodobého majetku ve výši 167 217 tis. Kč. V podmíněných závazcích vlastního HMP však tato částka není k 31.12.2012 vykázána.
- Na podrozvahovém účtu 974 – *dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* je, obdobně jako v minulých obdobích, zaúčtováno 124 047 tis. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob - společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení jednotlivých smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31. 12. 2012 potenciální závazky zaúčtovány nejsou.

Inventarizace majetku a závazků

- Z nařízení ředitele Magistrátu HMP č. 16/2012 ze dne 5.12.2012 vyplynulo, že inventarizace majetku a závazků, kde subjektem hospodaření je odbor INF Magistrátu HMP, bude provedena následně na základě výsledků mimořádného auditu.

K datu 25.2.2013 (termín pro předávání záznamů do Centrálního systému účetních informací státu) nebyl mimořádný audit dokončen, z čehož vyplývá, že k 31.12.2012 nebyla provedena a dokončena inventarizace dlouhodobého majetku odboru INF Magistrátu HMP v celkové hodnotě cca 2,8 mld. Kč.

Z výše uvedeného proto vyplývá, že Magistrát HMP nezajistil a neprovedl inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 29 a § 30.

- Magistrát HMP nepředložil kompletní návrh závěrečné zprávy o inventarizaci majetku a závazků vypracovaný v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože např. nebyla dokončena inventarizace majetku a závazků odboru INF Magistrátu HMP, nebyl doložen a zaúčtován na podrozvahových účtech inventurní seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku vlastního HMP, podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 124 047 tis. Kč vztahující se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob nebyly opětovně analyzovány apod.

S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření vlastního HMP nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

II. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního HMP byly zjištěny:

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

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none">- Na účtu 041 – <i>nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i> jsme identifikovali položky ve výši 15 090 tis. Kč (Integrace Proxio Agendio s IS prvky, implementace rozhraní GINIS), které nebyly k 31.12.2012 zařazeny na příslušný majetkový účet, přestože tyto položky byly již v užívání,- Na účtu 042 – <i>nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i> jsme identifikovali položky, které jsou již v užívání. Hodnota tohoto majetku činila 6 190 455 tis. Kč (z toho 4 935 684 tis. Kč je vedeno na účetním centru odboru OMI. Jedná se např. o následující investiční akce „Vysočanská radiála“, „MÚK PPO – Liberecká“, „ZOO – hrošinec“, „TV Praha 4“ aj.), <p>Vzhledem k tomu, že tento majetek vykazovaný na účtu 041 a 042 nebyl vyveden na příslušné majetkové účty, nebylo mu přiřazeno inventární číslo, nebyl klasifikován dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyl zaříděn do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není v tuto chvíli možné odhadnout.</p> <ul style="list-style-type: none">- K 31.12.2012 byl na účtu 021 – <i>stavby (analytické účty 118, 218, 318, 428, 528, 618, 628) a 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 018)</i> veden majetek ve výši 23 152 167 tis. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl předán z odboru OMI do odboru SVM, ale tomuto dlouhodobému majetku nebylo odborem SVM přiděleno inventární číslo. Vzhledem k tomu, že položky tohoto dlouhodobého majetku neměly přiřazeno inventární číslo, nebyly klasifikovány dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyly zaříděny do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 odpisy. Vzhledem k absenci klasifikace a zařídění do odpisových skupin se výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není v tuto chvíli možné odhadnout.- K 31.12.2012 byly na účtu 021 – <i>stavby</i> vedeny položky majetku určeného k demolici ve výši 42 513 tis. Kč (interní doklad 959 182). V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost HMP, je hodnota toho majetku nižší než vykazovaná, což by mělo být zohledněno formou opravné položky, případně účetním odpisem schváleným příslušnými orgány HMP. Pokud tento majetek využit pro další investiční činnost HMP bude, pak by měl mít přiřazeno inventární číslo, příslušný kód dle platné klasifikace a stanovení odpisový plán.- Zůstatková cena prodaných pozemků je účtována do nákladů jednorázově na základě vyřazovacího protokolu vystaveného odborem SVM. Tento protokol je však připravován s časovou prodlevou. Pokud je vyřazovací protokol k pozemkům prodaným v roce 2012 vystaven až v roce 2013, dojde k zaúčtování zůstatkové ceny do nákladů až v roce 2013. Z tohoto důvodu činilo podhodnocení nákladů k 31.12.2012 na vybraném vzorku 6 072 tis. Kč. Jednalo se o tyto kupní smlouvy: KUP/83/02/006789/2012, KUP/83/01/006988/2012, KUP/83/02/005931/2012, KUP/83/02/005944/2012, KUP/83/13/006899/2012, KUP/83/01/006991/2012.- Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31.12.2012 představoval objem dosud nevypořádaných pozemků částku 1 054 949 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;

Dlouhodobý majetek

- Na účtu 903 – ostatní majetek není k 31.12.2012 veden dlouhodobý majetek ve vlastnictví HMP, který byl vlastním HMP, jako zřizovatelem, bezúplatně převedl zřízeným příspěvkovým organizacím. Hodnota takto převedeného majetku v roce 2012 činila 530 538 tis. Kč.
- Od listopadu 2009 není do majetku HMP zařazován dlouhodobý nehmotný majetek a samostatné movité věci a soubory movitých věcí, které jsou ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. („PVS“) a tento majetek tedy není vykazován v rozvaze HMP. Hodnota tohoto dlouhodobého majetku, který je v evidenci PVS a nikoli v evidenci HMP, činila k 31.12.2012 přibližně 300 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že tento majetek není v evidenci vlastního HMP, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku v souladu s platnou legislativou k 31.12.2012 zaúčtovány odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout.

Dlouhodobý finanční majetek

- Vlastní HMP vytvořilo k 31.12.2012 opravnou položku k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem, která vycházela z porovnání pořizovací hodnoty majetkové účasti a podílu HMP na vlastním kapitálu v dané společnosti. Pokud by při výpočtu opravné položky byly použity aktuální údaje z účetních závěrek jednotlivých společností sestavených k 31.12.2012 (s výjimkou společnosti Obecní dům a.s., kde jsou použity údaje z účetní závěrky sestavené k 31.12.2011, protože účetní závěrka sestavená k 31.12.2012 nebyla k dispozici), byla by vytvořena opravná položka o 96 489 tis. Kč nižší než opravná položka vykazovaná v rozvaze.

Krátkodobé pohledávky

- Pohledávky vlastního HMP vůči společnosti DELTA CENTER a.s. v celkové výši 255 789 tis. Kč byly vykázaný v souladu s podkladovou dokumentací (tj. smlouvou, dodatky ke smlouvě apod.). Vzájemné pohledávky a závazky obou účetních jednotek však nebyly k 31.12.2012 odsouhlaseny. Jednání o sporných částkách mezi oběma smluvními partnery probíhají.
- V souladu s platnou legislativou byla k 31.12.2012 vytvořena opravná položka ve výši 329 347 tis. Kč k účtu 315 - *jiné pohledávky z hlavní činnosti*, a to ve výši 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Vytvořená opravná položka nebyla rozdělena na částku vztahující se k období do 1.1.2012, která měla být účtována proti účtu 406 – *oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a částku vztahující se k roku 2012, která měla být zaúčtována do výkazu zisku a ztráty*, ale byla nesprávně zaúčtována v plné výši do výkazu zisku a ztráty za rok 2012.
- U účetního centra Správa služeb MP – odtahy vozidel docházelo v průběhu období ke změnám variabilních symbolů faktur, což způsobilo úpravy (prodlužování) doby splatnosti. Z tohoto důvodu nemusí být opravná položka k 31.12.2012 ve výši 329 347 tis. Kč k účtu 315 - *jiné pohledávky z hlavní činnosti* správná.

Dlouhodobé pohledávky

- Na účtu 469 – *ostatní dlouhodobé pohledávky* jsou vedeny následující pohledávky po splatnosti:

Pohledávka za společností EUROCAST, a.s. z roku 1999 ve výši 173 252 tis. Kč (částka je včetně úroků ve výši 56 352 tis. Kč), ke které nebyla vytvořena opravná položka v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Celkem tak nebyla vytvořena opravná položka k dlouhodobým pohledávkám po splatnosti ve výši 173 252 tis. Kč.

Přechodné účty aktiv a pasiv

- Vlastní HMP zaúčtovalo k 31.12.2012 nesprávnou výši dohadných účtů pasivních z titulu úroků z úvěrů a derivátů. Vykazovaná hodnota o 142 183 tis. Kč nižší než kolik činí skutečnost.
 - Vlastní HMP zaúčtovalo k 31.12.2012 na účty časového rozlišení nákladové a výnosové úroky k derivátům v brutto hodnotě, nikoli v netto hodnotě. Při správném vykázaní netto hodnoty by měla být částka vykázaná na účtu 388 – *dohadné účty aktivní* (souvztažně s účtem 662 – *úroky*) nižší o 556 689 tis. Kč a částka vykázaná na účtu 389 – *dohadné účty pasivní* (souvztažně s účtem 562 – *úroky*) nižší o 460 522 tis. Kč.
-

Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

- Při porovnání součtu zůstatku účtů 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* a účtu 432 – *nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let* k 31.12.2011 byl na zůstatku účtu 432 – *nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let* k 31.12.2012 identifikován rozdíl ve výši 314 308 tis. Kč, který je způsoben zejména nedodržením nastavené metodiky účtování vybraných účetních případů (např. zpřesnění výpočtu splatné daně za hospodářskou činnost, výnosy ze zón placeného stání apod.).

Účet 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let by měl obsahovat nerozdělené zisky a neuhrazené ztráty minulých let. Vlastní HMP však proti tomuto účtu účtuje v běžném období výše popsané účetní transakce. Pokud vlastní HMP identifikuje v daném účetním období položky, které měly být např. zaúčtovány proti nákladům/výnosům minulých účetních období, tzn., že tyto položky by ovlivnily výši výsledku hospodaření minulých období, nemůže tyto položky účtovat proti účtu 432 – *nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let*, ale musí u každé takové položky zvážit, na základě stanovené hladiny významnosti, správný postup účtování. „Rozdělení“ již schváleného výsledku hospodaření může odsouhlasit pouze příslušný orgán HMP.

V souladu s platnou legislativou bude zastupitelstvo HMP schvalovat účetní závěrku HMP a výsledek hospodaření, včetně jeho „rozdělení“, z tohoto důvodu nebude v budoucnu možné bez schválení tohoto orgánu měnit výši již schváleného a rozděleného výsledku hospodaření.

HMP vystupuje navenek jako jeden celkem, je proto nutné, aby byla nastavena v rámci celého HMP jednotná metodika postupů účtování. Pokud jednotná metodika nastavena nebude, pak nebude zaručeno, aby jak vlastní HMP, tak MČ účtovaly správně o vzájemných transakcích. Rozdílné účtování vzájemných transakcí tak může mít vliv nejenom na vypovídací schopnost samotné účetní závěrky, ale i na budoucí konsolidaci.

Závazky

- Ve finančním vypořádání HMP s organizací ROPID za rok 2012 je uvedeno, že celková kompenzace pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. vztahující se ke smlouvě o veřejných službách ve veřejné dráží a městské autobusové dopravě v systému PID činí 321 274 tis. Kč. Tento závazek však nebyl k 31.12.2012 vykázán v závazcích HMP.
- Z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – *dohadné účty pasivní* k 31. 12. 2012 podhodnocen minimálně o 98 606 tis. Kč, protože neobsahuje dohadné položky na služby nebo práce provedené v roce 2012, ale k 31.12.2012 nevyfakturované. Přijaté faktury byly zaúčtovány až v roce 2013. Jedná se např. o stavební práce společnosti Metrostav a.s., svozy odpadu společnosti Pražské služby a.s., a služby společnosti Eltodo dopravní systémy, COPA Retail s.r.o. nebo valorizace 3Q 2012 ČKD Praha DIZ, a.s.

Rezervy

- HMP se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). Evidence soudních sporů je vedena od roku 2012 v aplikaci ESS (evidence soudních sporů), databáze však nebyla k 31.12.2012 kompletní. HMP tak nemá k dispozici kompletní přehled o všech probíhajících sporech vedených proti HMP, nelze proto spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu těchto soudních sporů. Z tohoto důvodu nebyla k 31. 12. 2012 vytvořena rezerva na soudní spory.
 - Oddělení interního auditu Magistrátu HMP je, v souladu s interními pravidly Magistrátu HMP, místem kde by měly být shromažďovány všechny kopie zpráv z kontrol provedených externími subjekty. V roce 2012 nemělo toto oddělení k dispozici kompletní databázi všech soudních sporů. Interní pravidla magistrátu HMP nejsou dodržována a vedení HMP nemá k dispozici dostatečné informace pro tvorbu rezerv na případná rizika vyplývající z externích kontrol.
 - Vlastní HMP nemá i přes opakovaná doporučení vytvořenu interní směrnici vztahující se k tvorbě rezerv a žádné rezervy netvoří.
-

Podrozvahové účty

- Vlastní HMP odsouhlasilo k 31.12.2012 Dopravnímu podniku hl. m. Prahy, akciová společnost pohledávku z titulu smluv o pořízení dlouhodobého majetku ve výši 167 217 tis. Kč. V podmíněných závazcích vlastního HMP však tato částka není k 31.12.2012 vykázána.
- K 31.12.2012 byl zůstatek účtu 972 – *dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku* podhodnocen o 26 018 tis. Kč, a to z důvodu pozdního předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP.
- Na podrozvahovém účtu 974 – *dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* je, obdobně jako v minulých obdobích, zaúčtováno 124 047 tis. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob - společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení jednotlivých smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31.12.2012 potenciální závazky zaúčtovány nejsou.
- HMP nemá i přes opakovaná doporučení vypracovanou interní směrnici, která by definovala způsob evidence a inventarizace přijatých nebo poskytnutých záruk.
- Na podrozvahových účtech vlastního HMP nebyl k 31.12.2012 veden seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, popř. operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami. Z tohoto důvodu nebyl vypočítán a uveden ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření poměrový ukazatel (podíl zastaveného majetku na celkovém majetku).

Inventarizace majetku a závazků

- Z nařízení ředitele Magistrátu HMP č. 16/2012 ze dne 5.12.2012 vyplynulo, že inventarizace majetku a závazků, kde subjektem hospodaření je odbor INF Magistrátu HMP, bude provedena následně na základě výsledků mimořádného auditu.

K datu 25.2.2013 (termín pro předávání záznamů do Centrálního systému účetních informací státu) nebyl mimořádný audit dokončen, z čehož vyplývá, že k 31.12.2012 nebyla provedena a dokončena inventarizace dlouhodobého majetku odboru INF Magistrátu HMP v celkové hodnotě cca 2,8 mld. Kč.

Z výše uvedeného proto vyplývá, že Magistrát HMP nezajistil a neprovedl inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 29 a § 30.

- Magistrát HMP nepředložil kompletní návrh závěrečné zprávy o inventarizaci majetku a závazků vypracovaný v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože např. nebyla dokončena inventarizace majetku a závazků odboru INF Magistrátu HMP, nebyl doložen a zaúčtován na podrozvahových účtech inventurní seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku vlastního HMP, podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 124 047 tis. Kč vztahující se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob nebyly opětovně analyzovány apod.

Příloha

- Příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2012 neobsahuje textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. HMP zaslalo účetní závěrku do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP nepožádalo; HMP vystupuje jako jeden subjekt, ale nemá k dispozici ani podrobné informace za jednotlivé MČ, které jsou samostatnými účetními jednotkami, ani technické vybavení k tomu, aby textové části byly za celé HMP doplněny.

Veřejné zakázky

- v případě veřejné zakázky č. 231097 vítězná nabídka uchazeče neobsahovala čestné prohlášení dle §68 odst. 3 písm. a) – c), jehož předložení je dle zákona o veřejných zakázkách vyžadováno vždy bez ohledu na to, zda je explicitně uvedeno v zadávací dokumentaci či nikoliv. Hodnotící komise má možnost podle § 76 odst. 3 vyzvat dodavatel, aby tyto tři nové náležitosti nabídek doplnil. Jde o možnost, nikoli povinnost hodnotící komise. Jelikož zadavatel této možnosti nevyužil a uchazeče k doložení nevyzval, měl být
-

uchazeč z výběrového řízení § 76 odst. 1 vyloučen pro neúplnost nabídky.

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

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	- Při detailním testování účetních odpisů vybraných položek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsme zjistili, že některá účetní centra HMP (např. TSK) nedodržela délku odpisování stanovenou v interní Směrnici MHMP č. 6. U některých skupin majetku byla na základě odborného posouzení konkrétních položek majetku délka odpisování prodloužena, u jiných naopak zkrácena. Ze získaných informací vyplývá, že délka odpisování byla upravena následně na základě odhadu technických pracovníků jednotlivých účetních center, ale tento odhad již nebyl z časových důvodů zapracován do interní Směrnice MHMP č. 6.
Krátkodobé úvěry a půjčky	- Vlastní HMP zaúčtovalo na účet 289 – <i>jiné krátkodobé půjčky</i> v krátkodobých závazcích pohledávku ve výši 4 000 tis. Kč za MČ. Vzhledem k tomu, že se jedná a pohledávku vlastního HMP vůči MČ, měla být tato částka vykázána v rámci aktiv a nikoliv pasiv.
Náklady a výnosy, výdaje a příjmy	- Vlastní HMP účtuje o swapových operacích v brutto hodnotě, kdy jsou vykazovány jak nákupy, tak prodeje finančních prostředků a nikoli pouze výsledek dané transakce. Z tohoto důvodu jsou částky vykazované ve výkazu zisku a ztráty na účtech 562 – <i>úroky</i> a 662 – <i>úroky</i> , a položky rozpočtu 2146 - <i>Příjmy z úroků podle dohod o swapech, termínových úrokových dohod a jiných dohod o forwardech a případně dohod o jiných finančních derivátech</i> a 5146 - <i>Výdaje na úroky podle dohod o swapech, termínových úrokových dohod a jiných dohod o forwardech a případně dohod o jiných finančních derivátech</i> vyšší o 470 643 tis. Kč než pokud by byly účtovány v netto hodnotě.
Podpisové vzory	- Z confirmace poskytnuté Českou národní bankou vyplynulo, že podpisové právo k některým bankovním účtům Vlastního HMP mají i dvě osoby, které již nejsou zaměstnány na Magistrátu HMP. Z toho vyplývá, že osoby mající dispoziční práva k jednotlivým bankovním účtům nejsou průběžně příslušnými odbory kontrolovány a aktualizovány. Vzhledem k nastaveným kontrolním mechanismům pro dispozice s bankovními lze tento nedostatek klasifikovat jako méně závažný.

Veřejné zakázky

- Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky v 9 z celkem 21 ověřovaných zakázek. Jednalo se o následující nedostatky:
 - nedodržení zákonné lhůty pro uzavření smlouvy s vybraným uchazečem (u veřejných zakázek č. 7202011010705, 7202011013734, 229482, 60064132 a 60065401)
 - v případě veřejné zakázky č. OMI/03/5299/MHMP nebyli uchazeči, kteří v plném rozsahu neprokázali splnění kvalifikačních předpokladů stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci, vyzváni k doplnění nabídky o požadované dokumenty ani nebyli vyloučeni. Vzhledem k tomu, že se nejedná u uchazeče, kteří by podali nabídku umístěnou na prvním místě, nemá toto pochybení vliv na výběr nejvhodnějšího dodavatele.
 - v případě veřejné zakázky č. 60060573 nebyl uchazeč, který v plném rozsahu neprokázal splnění kvalifikačních předpokladů stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci, vyzván k doplnění nabídky dle § 76 odst. 3) ani vyloučen dle § 76 odst. 1). Jelikož z doložených autorizací hlavního stavbyvedoucího bylo patrné, že vysokoškolský diplom vlastní, měl zadavatel postupovat dle § 76 odst. 3). Před podpisem smlouvy doložil vítězný uchazeč zadavateli podklady v originálech nebo úředně ověřené kopii, součástí těchto dokumentů byl i vysokoškolský diplom hlavního stavbyvedoucího. Z toho lze vytušit, že uchazeč se domníval, že diplom do nabídky doložil a jednalo se o administrativní nedorozumění, které nemělo vliv na výběr nejvhodnějšího dodavatele.
 - v případě veřejné zakázky č. 231097 byl zjištěn nesoulad mezi datem doručení žádosti o účast 14.12.2013 a datováním dokumentů (čestná prohlášení, úvodní list nabídky apod.) k 17.12.2013, tedy k poslednímu možnému dni podání žádosti.
 - v případě veřejné zakázky č. 60064132 byl identifikován nesoulad údajů uvedených v oznámení o veřejné zakázce a uvedených v zadávací dokumentaci. První nesoulad se týkal vah dvou hodnotících kritérií, kde byly váhy daná kritéria navzájem zaměněny). Jelikož v rámci hodnocení nabídek bylo postupováno v souladu se zadávací dokumentací a váha uvedených kritérií není významná (5% a 10%), lze předpokládat, že toto pochybení neovlivnilo jiné potencionální uchazeče, kteří se do výběrového řízení nepřihlásili. Druhý nesoulad se data posledního dne lhůty pro předkládání žádosti o účast v kvalifikační dokumentaci (4.8.2011, 15:00) a v Oznámení o zakázce (1.9.2011, 15:00). Rovněž toto pochybení lze označit jako administrativní.
 - v případě veřejné zakázky s názvem „Cukrovarský rybník – odstranění staré ekologické zátěže“ není v rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky uvedeno krátké odůvodnění, jak to ukládají Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy. Rovněž nebyli vyloučeni dva uchazeči z důvodu nesplnění technických kvalifikačních předpokladů a seznam akcionářů přiložený k vítězné nabídce aktuální ke dni 21.3.2012 byl datován dne 26.3.2012, přičemž nabídka byla podána 23.3.2012. S ohledem na charakter uvedených zjištění žádné z uvedených zjištění nemělo vliv na výběr nejvhodnější nabídky.

Součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření není Dopis vedení HMP, protože tento dopis nebyl vypracován.

C. Upozornění na případná rizika

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

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none">- Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31.12.2012 představoval objem dosud nevypořádaných pozemků částku 1 054 949 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován; - Některé položky dlouhodobého majetku v užívání:<ul style="list-style-type: none">a) nebyly k 31.12.2012 zařazeny na příslušný majetkový účet,b) neměly přiřazené inventární číslo v souladu s přílohou č. 1 českého účetního standardu č. 708,c) nebyly zatříděny do příslušných účetních odpisových skupin,d) neměly, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 spočítány a zaúčtovány odpisy. K 31.12.2012 představoval objem tohoto dlouhodobého majetku částku 29 342 622 tis. Kč. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout. - Na účtu 042 – <i>nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i> je k 31.12.2012 správně veden projekt č. 9394 Plavecký areál ŠUTKA ve výši 954 414 tis. Kč. Stavební práce byly ukončeny v listopadu 2012, bylo vydáno kolaudační rozhodnutí pro zkušební provoz, který byl ukončen v březnu 2013. Zároveň nabylo právní moci nové kolaudační rozhodnutí pro "běžný provoz". Vzhledem k tomu, že do vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2012 nebyl tento majetek zařazen na příslušný účet dlouhodobého majetku a nezačal být odpisován, lze očekávat, že bude v roce 2013 pravděpodobně přiřazen do skupiny majetku bez inventárního čísla (viz informace výše). - K 31.12.2012 byly na účtu 021 – <i>stavby</i> vedeny položky majetku určeného k demolicí ve výši 42 513 tis. Kč (interní doklad 959 182). V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost HMP, je hodnota toho majetku nižší než vykazovaná, což by mělo být zohledněno formou opravné položky, případně účetním odpisem schváleným příslušnými orgány HMP. Pokud tento majetek využit pro další investiční činnost HMP bude, pak by měl mít přiřazené inventární číslo, příslušný kód dle platné klasifikace a stanoven odpisový plán. - Pro správu, evidenci a odpisování dlouhodobého majetku využívá vlastní HMP různé SW systémy. Aplikace SEM (základní evidence majetku) slouží pro zabezpečení úkolů odboru SVM a účetní systém GINIS (základní účetní systém), který užívá odbor UCT, pro zabezpečení účetnictví HMP. Součástí systému GINIS je i majetkový modul MAJ, který je nástrojem pro provádění účetních operací souvisejících s dlouhodobým majetkem. Vzhledem k tomu, že aplikace SEM a GINIS spolu automaticky nekomunikují, že jednotlivé položky dlouhodobého majetku jsou do obou systémů vkládány ručně, a to jak na odboru SVM, tak na odboru UCT a modul MAJ, neobsahuje všechny položky obsažené v aplikaci SEM, nemá HMP úplný a detailní přehled o svém majetku. - V souvislosti s probíhající rekodifikací občanského a obchodního práva lze očekávat, že od 1.1.2014 vstoupí v platnost nový občanský zákoník. Tato skutečnost ovlivní proces řešení nevyjasněných majetkoprávních vztahů v otázce vlastnictví dlouhodobého majetku evidovaného HMP a doporučujeme tedy zvážit vliv navrhovaného znění novely tohoto zákona na proces vyjasňování majetkoprávních vztahů. - Od roku 2010 není podepsán dodatek ke Smlouvě o nájmu a správě věcí ve vlastnictví HMP v souvislosti s poskytováním vodárenských služeb a služeb odvádění a čištění odpadních vod a souvisejících služeb, kterým by na sebe společnost Pražské vodovody a kanalizace, a.s. („PVK“) převzala nájem a správu dlouhodobého majetku. Jedná se o majetek ve výši cca 2,6 mld. Kč. Předávací protokoly byly oběma stranami, tj. PVK i HMP podepsány, ale seznam majetku nebyl zatím zahrnut do

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože např. nebyla dokončena inventarizace majetku a závazků odboru INF Magistrátu HMP, nebyl doložen a zaúčtován na podrozvahových účtech inventurní seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku vlastního HMP, podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 124 047 tis. Kč vztahující se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob nebyly opětovně analyzovány apod.</p>
Majetkové účasti	<p>- HMP je nepřímým vystaveno riziku plynoucímu z podnikatelských společností, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční (nastavení typu úročení financování, měnová rizika plynoucí z financování), ale i rizika komoditní (rizika růstu cen ropy a elektřiny) a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.).</p>
Pohledávky	<p>- HMP vytvořilo k 31.12.2012 opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tj. 10% za každých 90 dnů po splatnosti. I přes vytvořenou opravnou položku může být vykazovaná hodnota některých pohledávek (např. za společností DELTA CENTER a.s.), podstatně vyšší, než jejich skutečná hodnota.</p>
Krátkodobé závazky	<p>- Vlastní HMP zaúčtovalo do svých krátkodobých závazků faktury od společnosti Metrostav a.s. v souvislosti se stavebními pracemi provedenými v rámci investiční akce „Tunel Blanka“. K 31.12.2012 je však většina těchto závazků ve výši cca 1 mld. Kč více než 90 dnů po splatnosti. Z poskytnutých informací vyplývá, že celková výše vzájemných pohledávek a závazků je v řešení.</p>
Deriváty a řízení rizik	<p>- Vlastní HMP implementovalo zajišťovací účetnictví, aby eliminovalo možné dopady přecenění derivátů do výsledku hospodaření. Vyhodnocování efektivit zajištění probíhá porovnáním změny cash flow zajišťované položky (dluhopis/úvěr) a zajišťujícího instrumentu (úrokový swap) na základě paralelního posunu úrokové křivky o plus 1% a minus 1% a výpočtu příslušných forwardových úrokových sazeb. Tento způsob vyhodnocování efektivit je poměrně zjednodušený a není plně v souladu s platnou legislativou § 60 vyhlášky č. 410/2009 Sb., popř. mezinárodní účetními standardy.</p>
Schvalování účetní závěrky a výsledek hospodaření	<p>- V souladu se změnou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 131/2000 Sb., o HMP má zastupitelstvo HMP povinnost schvalovat účetní závěrku HMP. Poprvé ji bude zastupitelstvo HMP schvalovat v roce 2013, a to účetní závěrku HMP sestavenou k 31.12.2012. Ze zákona č. 131/2000 Sb., však specificky nevyplývá, že by se tato povinnost vztahovala i na zastupitelstva jednotlivých MČ, i když je v zákoně uvedeno...<i>“zastupitelstvo HMP schvaluje po projednání s MČ účetní závěrku“</i>.... Požadavek na schvalování účetní závěrky zastupitelstvy jednotlivých MČ nebyl upraven Statutem tj., obecnou vyhláškou, která upravuje vztahy mezi Magistrátem (městem) a jednotlivými MČ. Zároveň není jasné, jakým způsobem bude zastupitelstvo HMP o výsledku (tj. schválení/neschválení účetní závěrky) zastupitelstvy MČ informováno. Pokud tento požadavek nebude Statutem upraven, pak na sebe zastupitelstvo HMP bere odpovědnost za schválení/neschválení celé účetní závěrky (tj. za celé HMP včetně MČ) bez znalosti „výsledků a rozhodnutí“ z jednotlivých MČ.</p> <p>- Výsledek hospodaření po zdanění celkem (tzn. za hlavní i hospodářskou činnost) uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Výkaz zisku a ztráty je, v souladu s metodickými předpisy platnými pro rok 2012, sestaven na akruální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů. Závěrečný účet HMP za rok 2012 neobsahuje vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší a nejsou zde ani vyčísleny položky, které tento významný rozdíl způsobují.</p>

Oblast**Zjištění**

Dlouhodobé závazky

- Zastupitelstvo HMP schválilo svým usnesením č. 05/06 ze dne 27.2.2003 vydání 1. emise euroobligací HMP ve výši 170 mil. EUR v rámci EMTN (EURO MEDIUM TERM NOTE) programu. Tento dluhopis je kotován na Lucemburské burze. Jedná se o měnově zajištěný dluhopis v objemu 170 mil. EUR s pevným kuponem 4,25 % p.a. s jednorázovou konečnou splatností k datu 19.3.2013. Aranžérem transakce byla Deutsche Bank.
- HMP připravilo v roce 2012 návrh účetního a rozpočtového řešení splátky tohoto dluhopisu a zajišťovacího derivátu s tím, že samotný návrh vycházel z legislativy platné pro rok 2012. Tento návrh však nemusí být zcela správný a odpovídat účetní metodice a legislativě platné pro rok 2013.

Podrozvahové účty

- Z interní směrnice č. 7 vztahující se k roční účetní závěrce 2012 vyplývá, že hranice významnosti pro evidenci jednotlivých druhů účetních případů na podrozvahových účtech (podrozvahové účty jsou součástí přílohy účetní závěrky) je 50 mil. Kč. Finanční plnění (závazky) ze smluv pod tuto stanovenou hranici není v účetní závěrce zaznamenáno. Vzhledem k tomu, že stanovená hranice významnosti je stanovena pouze pro jednotlivé případy, nikoli jak pro jednotlivé případy, tak jejich součet (kumulaci), mohou mít položky na podrozvahových účtech neuvedené materiální (významný) dopad na účetní závěrku, která tak nemusí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace HMP.

Oddělení interního auditu

- Identifikace rizik, a tedy i rizik podvodu, je součástí každého prováděného auditu a je i součástí celkové analýzy rizik, kterou provádí IA MHMP. Dle názoru IA MHMP chybí na Magistrátu HMP risk management, který by rizika řídil.

Investice MČ

- Některé MČ HMP investovaly prostřednictvím obchodníka s cennými papíry významné finanční částky do nákupu dlouhodobého finančního majetku. Na základě veřejně dostupných informací upozorňujeme, že některé společnosti, jejichž akcie/podíly byly nakoupeny, jsou zadlužené nebo v konkurzu.
-

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

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	Celkem 1 839 300 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy	Celkem 52 439 759 tis. Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	4%

Podíl pohledávek vlastního HMP na rozpočtu vlastního HMP činil 4 %.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vlastního HMP k 31. 12. 2012 činila celkem 272 730 tis. Kč v brutto hodnotě. K těmto dlouhodobým pohledávkám však vlastní HMP nevytvořilo opravnou položku ve výši 203 460 tis. Kč.

Při zohlednění všech zjištěných chyb by se celková hodnota pohledávek vlastního HMP, které vstupují do výpočtu poměrového ukazatele, zvýšila. Výsledná hodnota podílu by se změnila ze 4% na 5%.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	Celkem 9 233 113 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy	Celkem 52 439 759 tis. Kč
C/B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	18 %

Podíl závazků HMP na rozpočtu HMP činil 18 %.

Celková hodnota dlouhodobých závazků vlastního HMP činila k 31.12.2012 celkem 30 622 118 tis. Kč.

Hodnota závazků vlastního HMP je významně ovlivněna kladným zůstatkem účtu 349 – *závazky k vybraným místním vládním institucím* ve výši 799 104 tis. Kč, který představuje pohledávku vlastního HMP za MČ v souvislosti s platbou daní.

Při zohlednění této částky a všech zjištěných chyb, které vstupují do výpočtu poměrového ukazatele, by se hodnota závazků vlastního HMP zvýšila. Výsledná hodnota podílu by se změnila z 18 % na 20 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Na podrozvahových účtech vlastního HMP nebyl k 31.12.2012 veden seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, popř. operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami, ukazatel (podíl zastaveného majetku na celkovém majetku) nebyl z tohoto důvodu vypočítán.

D	Zastavený majetek	Celkem *
E	Stálá aktiva v hodnotě Brutto	Celkem 287 005 237 tis. Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	-

* viz informace výše

Vyhotoveno dne 4. června 2013

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
oprávnění č. 79

Statutární auditor:

Václav Loubek
oprávnění č. 2037

Zpráva projednána s primátorem HMP dne 11. června 2013.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva HMP dne 13. června 2013.

Zpráva předána primátorovi HMP dne 21. června 2013.

Přílohy:

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

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

Příloha A

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

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

- ✓ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ české účetní standardy č. 701 – 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- ✓ vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- ✓ nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů;

Předpisy vztahující se k působnosti a činnosti HMP

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

Příloha B

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

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

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2012**

IČO: **00064581**

Název: **Hlavní město PRAHA**

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

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2012

Sídlo účetní jednotky

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

Místo podnikání

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

Údaje o organizaci

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

Předmět podnikání

hlavní činnost
 vedlejší činnost
 CZ-NACE **000000**

Kontaktní údaje

telefon **236002383**
 fax **236007022**
 e-mail **Jarmila.Melkesová@cityofprague.cz**
 WWW stránky

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby odpovědné za
 správnost údajů

Statutární zástupce

Podpisový záznam statutárního orgánu

ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2012

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné		Netto	
			Brutto	Korekce		
1	2	3	4			
AKTIVA CELKEM			426 626 507 433,62	53 558 317 645,88	373 068 189 787,74	359 759 076 647,92
A.	Stálá aktiva		390 228 109 010,98	52 121 437 527,81	338 106 671 483,17	331 461 641 191,57
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		3 673 933 782,90	1 440 063 903,24	2 233 869 879,66	2 450 866 668,88
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	6 063 399,25	789 161,00	5 274 238,25	6 492 011,25
2.	Software	013	2 265 978 532,72	1 181 810 171,15	1 084 168 361,57	1 348 429 687,01
3.	Ocenitelná práva	014	528 524 560,19	118 661 417,00	409 863 143,19	357 264 986,19
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	115 474 519,36	115 474 519,36		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	143 841 024,47	19 300 475,00	124 540 549,47	125 708 184,22
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	614 031 358,91	4 028 159,73	610 003 199,18	612 060 333,21
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	20 388,00		20 388,00	911 467,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		343 526 415 777,85	48 627 630 694,39	294 898 785 083,46	285 673 428 294,28
1.	Pozemky	031	54 805 097 979,68	1 164,00	54 805 096 815,68	54 090 259 317,27
2.	Kulturní předměty	032	669 171 761,56		669 171 761,56	667 564 187,56
3.	Stavby	021	218 111 294 461,56	43 235 162 828,42	174 876 131 633,14	170 656 142 523,22
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	7 911 280 002,06	3 468 842 924,22	4 442 437 077,84	4 835 735 503,06
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	1 839 325,11	429 014,00	1 410 311,11	766 032,61
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 856 328 874,75	1 856 328 874,75		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	192 476 025,57	59 088 205,00	133 387 820,57	155 866 699,79
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	59 687 417 302,91	7 777 684,00	59 679 639 618,91	54 968 432 640,79
9.	Uspořádací účet technického zhodn. ocenění dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	291 510 044,65		291 510 044,65	298 661 389,98
III.	Dlouhodobý finanční majetek		42 258 763 293,28	2 052 247 899,00	40 206 515 394,28	41 872 794 239,76

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné		Netto	
			Brutto	Korekce		
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	40 266 027 659,99	2 052 247 899,00	38 213 779 760,99	40 251 118 022,75
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	14 221 737,72		14 221 737,72	20 979 737,72
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	1 291 195 530,58		1 291 195 530,58	1 058 106 401,30
4.	Dlouhodobé půjčky	067	139 349 895,50		139 349 895,50	90 555 377,50
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	192 340 039,49		192 340 039,49	135 873 530,49
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	355 628 430,00		355 628 430,00	314 161 170,00
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				2 000 000,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV.	Dlouhodobé pohledávky		768 996 156,95	1 495 031,18	767 501 125,77	1 464 551 988,65
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	61 148 562,34	44 480,00	61 104 082,34	671 656 971,80
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	45 733 422,45		45 733 422,45	46 714 789,74
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	661 662 172,16	1 450 551,18	660 211 620,98	746 180 227,11
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	452 000,00		452 000,00	
B.	Oběžná aktiva		36 398 398 422,64	1 436 880 118,07	34 961 518 304,57	28 297 435 456,35
I.	Zásoby		59 316 765,06		59 316 765,06	67 960 675,03
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	53 038 193,02		53 038 193,02	55 802 927,56
3.	Materiál na cestě	119	1 470 064,00		1 470 064,00	7 819 776,00
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	1 606 508,04		1 606 508,04	1 135 971,47
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139	3 202 000,00		3 202 000,00	3 202 000,00
II.	Krátkodobé pohledávky		8 450 174 512,91	1 436 880 118,07	7 013 294 394,84	6 788 590 082,12
1.	Odběratelé	311	3 900 554 049,35	913 580 922,33	2 986 973 127,02	2 442 413 584,76
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 812 881 961,40		1 812 881 961,40	2 109 926 339,04
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	800 205 686,60	401 583 758,17	398 621 928,43	794 359 830,36
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	2 869 790,00		2 869 790,00	4 165 280,49
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné		Netto	
			Brutto	Korekce		
		1	2	3	4	
8.	Pohledávky titulu daní a obdobných dávek	318	8 294 381,18	4 737 395,31	3 556 985,87	
9.	Pohledávky ze sdílených daní	319				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	1 671 636,50		1 671 636,50	1 770 328,79
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343				35 293 944,90
15.	Jiné daně a poplatky	344				
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	5 251 105,14		5 251 105,14	3 365 731,00
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	19 485 242,39		19 485 242,39	36 765 399,72
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	37 950 000,00		37 950 000,00	37 950 000,00
19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
20.	Pevné termínové operace a opce	363				
21.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	65 313 962,19		65 313 962,19	52 242 448,02
25.	Náklady příštích období	381	27 564 618,42		27 564 618,42	20 464 493,99
26.	Příjmy příštích období	385	10 762 085,54		10 762 085,54	10 727 923,08
27.	Dohadné účty aktivní	388	1 006 771 535,51		1 006 771 535,51	603 254 836,27
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	750 598 458,69	116 978 042,26	633 620 416,43	635 889 941,70
III.	Krátkodobý finanční majetek		27 888 907 144,67		27 888 907 144,67	21 440 884 699,20
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	22 605 878,22		22 605 878,22	103 282 491,58
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	904 517 932,72		904 517 932,72	843 444 676,47
3.	Jiné cenné papíry	256				1 167 382 590,75
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	1 512 835 921,45		1 512 835 921,45	4 017 909 081,37
5.	Jiné běžné účty	245	1 065 557 898,95		1 065 557 898,95	1 045 597 136,94
9.	Běžný účet	241	7 397 898 025,41		7 397 898 025,41	7 624 121 208,97
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	14 797 505 810,48		14 797 505 810,48	4 761 575 100,07
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	2 180 091 073,12		2 180 091 073,12	1 869 074 381,45
15.	Ceniny	263	5 889 272,64		5 889 272,64	6 589 496,29
16.	Peníze na cestě	262	259 359,00		259 359,00	22 546,00
17.	Pokladna	261	1 745 972,68		1 745 972,68	1 885 989,31

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
PASIVA CELKEM			373 068 189 787,74	359 759 076 647,92
C.	Vlastní kapitál		330 335 725 477,59	323 180 796 349,17
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		286 041 535 179,03	283 492 751 477,26
1.	Jmění účetní jednotky	401	315 886 247 238,24	314 920 701 975,24
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	9 584 197 614,41	10 291 907 675,95
4.	Kurzové rozdíly	405		7 424,08
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	46 215 689 038,13-	45 815 854 069,12-
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	6 893 817 014,07	3 916 106 927,31
7.	Opravy minulých období	408	107 037 649,56-	20 118 456,20-
II.	Fondy účetní jednotky		2 231 376 619,93	2 063 813 829,93
6.	Ostatní fondy	419	2 231 376 619,93	2 063 813 829,93
III.	Výsledek hospodaření		42 062 813 678,63	37 624 231 041,98
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	7 533 404 803,97	16 481 614 669,71
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	34 529 408 874,66	21 142 616 372,27
D.	Cizí zdroje		42 732 464 310,15	36 578 280 298,75
I.	Rezervy		19 122 566,00	115 265,75
1.	Rezervy	441	19 122 566,00	115 265,75
II.	Dlouhodobé závazky		31 279 019 353,53	26 621 818 235,41
1.	Dlouhodobé úvěry	451	21 263 783 842,18	16 523 739 923,97
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	22 200 000,00	19 455 500,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	9 273 800 000,00	9 386 000 000,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	24 870 156,50	12 214 009,50
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		1 200 000,00
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	652 692 971,97	679 208 801,94
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	41 672 382,88	
III.	Krátkodobé závazky		11 434 322 390,62	9 956 346 797,59
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	3 150 473 820,74	1 884 942 361,08
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 723 579 176,77	1 626 819 733,29

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
8.	Závazky z dělené správy a kaucí	325	81 837 739,75	45 925 072,88
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Přijaté zálohy daní	327		
13.	Zaměstnanci	331	148 147 306,00	147 520 502,00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	15 706 603,20	17 087 947,20
15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	131 184 755,00	135 513 254,00
16.	Daň z příjmů	341	1 010 140 686,48	1 087 870 917,59
17.	Jiné přímé daně	342	37 721 063,00	41 086 665,00
18.	Daň z přidané hodnoty	343	71 132 442,91	
19.	Jiné daně a poplatky	344		
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	1 933 650,03	
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	6 285 794,53	3 628 574,30
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	478 387 819,80	329 247 473,25
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	124 378,08	124 378,08
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
25.	Pevné termínové operace a opce	363	1 361 036 937,84	1 338 596 686,48
27.	Závazky z finančního zajištění	366		
28.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	496 997 047,65	777 290 148,46
31.	Výdaje příštích období	383	67 728 697,65	215 250 525,27
32.	Výnosy příštích období	384	433 848 001,09	456 780 237,67
33.	Dohadné účty pasivní	389	965 032 772,76	626 138 903,68
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 253 023 697,34	1 222 523 417,36

* Konec sestavy *

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2012

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost ¹	Hospodářská činnost ²	Hlavní činnost ³	Hospodářská činnost ⁴
A. NÁKLADY CELKEM			48 770 094 013,80	10 043 813 140,58	41 055 373 900,54	7 349 672 989,31
I. Náklady z činnosti			22 092 226 614,85	8 793 145 963,16	16 542 864 337,95	6 026 201 378,15
1.	Spotřeba materiálu	501	292 929 542,97	32 926 662,05	461 735 940,12	32 134 940,67
2.	Spotřeba energie	502	203 611 815,28	89 143 915,84	207 230 894,95	78 628 339,79
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	1 007 908,00	3 053 917,91	767 078,00	3 204 844,14
4.	Prodané zboží	504	72 125,22	735 568,01	23 635,80	898 448,27
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507	3 400 973,00-			
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	1 806 503 347,10	2 165 982 213,68	2 019 221 980,48	2 701 089 663,48
9.	Cestovné	512	20 464 979,82	15 729,00	19 108 975,17	15 982,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	29 488 193,70	44 460,33	27 102 217,13	43 585,05
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	6 742 943 560,27	1 294 297 980,61	6 729 379 310,53	1 334 173 626,86
13.	Mzdové náklady	521	3 516 555 786,40	177 434 079,00	3 574 490 565,16	167 917 020,66
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 160 713 919,42	59 498 291,65	1 192 023 880,66	56 480 028,81
15.	Jiné sociální pojištění	525	15 405 956,32	661 714,00	13 309 427,87	692 426,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	62 636 391,98	681 914,00	58 398 681,75	657 695,00
17.	Jiné sociální náklady	528	53 979 282,50	278 145,70	82 132 892,90	125 955,45
18.	Daň silniční	531	1 500,00		6 600,00	
19.	Daň z nemovitostí	532	410 639,98	1 501 430,00	365 440,46	2 784 069,50-
20.	Jiné daně a poplatky	538	3 254 966,10	97 743 387,77	2 400 508,78	155 751 324,84
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	311 515,17	343 175,66	2 130 605,07	423 342,07
23.	Jiné pokuty a penále	542	6 129 391,00	129 838,72	4 810 087,00	350 535,62
24.	Dary	543	46 357 781,23		41 732 107,75	181 300,00
25.	Prodaný materiál	544	2 179,53	17 352,59	73 803,72	105 749,89

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
26.	Manka a škody	547	6 314 918,48	298 671,36	36 988 994,25	678 292,10
27.	Tvorba fondů	548	1 017 394 287,19	40 000,00-	916 908 729,47	96 000,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	3 337 986 337,01	917 543 692,43		
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				429 024,00-
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	550 553 478,64	2 760 972 387,05	448 095 849,79	557 842 960,97
31.	Prodané pozemky	554	60 604 133,40	543 434 822,28	25 973 690,06	220 071 977,18
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555		19 007 300,25		114 373,34-
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	2 413 513 594,33	221 694 805,30	122 661,32	125 038 292,97
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	19 556 559,48	90 840 491,91	10 115 628,73	77 135 235,19
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	130 970 366,42	284 883,60		
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	595 953 130,91	314 619 132,46	668 214 151,03	515 791 278,08
II.	Finanční náklady		2 566 681 729,10	210 200 850,94	1 934 264 216,32	213 813 573,57
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	662 767 061,12	150 000 000,00	371 093 548,47	153 939 373,29
2.	Úroky	562	1 849 277 091,68	4 828 067,46	866 743 954,46	5 412 775,67
3.	Kurzové ztráty	563	46 636 294,58	245 625,00	215 025 220,72	650 829,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	4 500 565,68	41 266 064,56	22 118 025,47	2 942 473,50
5.	Ostatní finanční náklady	569	3 500 716,04	13 861 093,92	459 283 467,20	50 868 122,11
III.	Náklady na transfery		24 111 185 669,85		22 578 245 346,27	
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	24 111 185 669,85		22 578 245 346,27	
V.	Daň z příjmů			1 040 466 326,48		1 109 658 037,59
1.	Daň z příjmů	591		1 010 140 686,48		1 087 870 917,59
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595		30 325 640,00		21 787 120,00
B.	VÝNOSY CELKEM		51 858 960 295,70	14 488 351 662,65	51 320 986 442,02	13 565 675 117,54
I.	Výnosy z činnosti		5 127 510 696,85	11 846 192 323,88	7 845 626 185,67	13 277 162 683,41
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	334 736,00		459 771,20	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	25 316 739,34	360 542 776,28	23 348 204,60	482 521 487,64
3.	Výnosy z pronájmu	603	124 526,30	7 287 464 128,61	96 791,30	7 342 250 375,88
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	1 425 332,11	582 703,49	1 353 205,88	14 467 313,41
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	354 605 698,90		398 977 642,38	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	1 299 156 263,27		1 493 000 597,33	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	13 989 268,25	1 145 108,98	14 201 714,17	748 305,10
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	3 916 965,91	165 656 868,22	3 747 837,20	156 392 595,33
10.	Jiné pokuty a penále	642	257 930 795,85	434 647,45	352 877 672,61	1 375 980,53
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	907 012,09	2 772 446,33	28 000,00	12 939 695,36
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	34 699,00	2 188 889,82	38 135,00	2 306 950,69

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				6 000,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	9 248,40-	3 197 930 092,16	216 036,00	4 423 452 337,58
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	19 539 261,00	642 616 405,95		662 906 761,19
16.	Čerpání fondů	648	865 812 995,64		1 349 016 873,71	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	2 284 425 649,59	184 858 256,59	4 208 263 704,29	177 794 880,70
II.	Finanční výnosy		3 993 871 136,28	2 642 150 390,01	1 726 030 915,84	287 458 931,63
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	663 162 182,62	147 784 530,00	369 505 514,85	163 802 174,60
2.	Úroky	662	1 434 661 795,57	100 966 582,08	152 958 857,36	78 901 582,19
3.	Kurzové zisky	663	132 677 200,93	207 375,00	63 095 569,78	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	348 416 405,03	2 377 603 182,32	9 744 934,86	288 326,10-
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	1 414 953 552,13	15 564 772,58	1 130 584 079,29	6 914 733,84
6.	Ostatní finanční výnosy	669		23 948,03	141 959,70	38 128 767,10
IV.	Výnosy z transferů		2 455 193 684,40	8 948,76	2 155 820 375,53	
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	2 455 193 684,40	8 948,76	2 155 820 375,53	
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		40 282 384 778,17		39 593 508 964,98	1 053 502,50
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	10 405 502 127,51		10 090 740 584,07	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	10 154 566 523,43		9 296 393 323,42	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	18 290 544 094,30		19 474 838 396,00	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	752 711 966,62		698 085 593,81	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	679 060 066,31		33 451 067,68	1 053 502,50
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	3 088 866 281,90	5 485 004 848,55	10 265 612 541,48	7 325 660 165,82
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	3 088 866 281,90	4 444 538 522,07	10 265 612 541,48	6 216 002 128,23

* Konec sestavy *



PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč)

Období: 12 / 2012

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

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

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

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

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek účetní jednotky		5 707 023 210,61	4 490 157 503,95
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	16 190 292,06	15 262 657,85
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	323 159 064,46	319 732 511,23
3.	Ostatní majetek	903	5 367 673 854,09	4 155 162 334,87
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky		565 168 583,11	520 563 741,67
1.	Vyřazené pohledávky	911	564 926 466,11	520 321 624,67
2.	Vyřazené závazky	912	242 117,00	242 117,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		8 936 204,88	7 661 581,32
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	4 486 658,92	4 486 658,92
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	3 620 680,96	2 425 657,40
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	828 865,00	749 265,00
P.IV.	Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva		21 787 730 372,22	22 009 623 380,84
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	24 065 180,00	29 734 220,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	36 000 000,00	65 170 014,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	126 284 261,76	152 890 293,13
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	582 175 786,77	612 298 285,67
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939		14 468 478,50
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941	62 863 508,16	74 057 028,67
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	144 762 768,43	1 276 630,45
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	142 424 507,25	114 031 272,67
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	75 381 486,75	850 000,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	1 445 548 874,50	1 569 206 263,40
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	5 075 542,00	32 080,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	23 597 479,15	2 252 965,00
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949	543 515,50	1 234 764,50
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951	19 119 007 461,95	19 372 121 084,85
P.V.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		476 858 291,57	485 599 477,28
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	962	8 403 609,58	12 100 162,88
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	963		257 512,90
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	964	321 146 987,26	316 350 928,82
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	56 048 449,99	65 542 035,94
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	91 259 244,74	91 348 836,74
P.VI.	Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva		45 575 674 905,69	38 221 738 516,07
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	44 269 590,00	2 500 000,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	20 880 771 253,84	15 833 243 522,90
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	11 657 262,31	1 658 246,80
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	1 384 454 699,54	975 992 747,97
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976		1 612 552 483,54
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	981	4 000 000 000,00	
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	982	362 256 253,10	535 838 213,10
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984	22 896,00	5 177 896,00
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985		103 929 580,00
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986	18 892 242 950,90	19 150 845 825,76
P.VII.	Vyrovnávací účty		17 984 159 060,44-	11 679 816 019,57-
1.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	17 984 159 060,44-	11 679 816 019,57-

Okamžik sestavení (datum, čas): 04.03.2013, 14:31:29

Podpisový záznam:

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	91 182 666,00	92 019 049,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	40 002 089,00	43 494 205,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	1 118 994 192,39	1 128 957 582,59

A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona (TEXT)

A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona (TEXT)

A.8. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

A.9. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

B.

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

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	951 474 006,05	
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	3 590 527 181,04	

D.1. Informace o individuálním referenčním množství mléka (ČÍSLO A TEXT)

D.2. Informace o individuální produkční kvótě (ČÍSLO A TEXT)

D.3. Informace o individuálním limitu prémiových práv (ČÍSLO A TEXT)

D.4. Informace o jiných obdobných kvótách a limitech (ČÍSLO A TEXT)

D.5. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)

D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO A TEXT)

D.7. Výše ocenění lesních porostů (ČÍSLO)

D.8. Ocenění lesních porostů jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

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

K položce

Doplnující informace

 Částka

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

K položce

Doplnující informace

Částka

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

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

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

<i>K položce</i>	<i>Doplnující informace</i>	<i>Číslo</i>
------------------	-----------------------------	--------------

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Ostatní fondy - územní samosprávné celky

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		2 063 813 829,93
G.II.	Tvorba fondu		1 403 657 734,14
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		265 895 769,11
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		404 048 707,98
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		443 583 693,28
	4. Ostatní tvorba fondu		290 129 483,77
G.III.	Čerpání fondu		1 236 094 944,14
G.IV.	Konečný stav fondu		2 231 376 619,93

G. Stavby

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	218 111 294 461,56	43 235 162 828,42	174 876 131 633,14	170 656 142 523,22
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	34 634 547 116,27	5 156 145 261,73	29 478 401 854,54	26 039 781 602,09
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	34 546 734 061,05	8 564 773 966,52	25 981 960 094,53	26 158 800 046,09
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	15 512 651 862,74	2 841 974 608,39	12 670 677 254,35	12 416 660 316,65
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	56 461 752 784,83	18 048 199 564,67	38 413 553 220,16	37 384 331 580,84
G.5.	Jiné inženýrské sítě	46 530 445 406,96	6 681 368 610,26	39 849 076 796,70	39 773 446 572,05
G.6.	Ostatní stavby	30 425 163 229,71	1 942 700 816,85	28 482 462 412,86	28 883 122 405,50

H. Pozemky

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	54 805 097 979,68	1 164,00	54 805 096 815,68	54 090 259 317,27
H.1.	Stavební pozemky	970 445 573,78		970 445 573,78	888 366 581,42
H.2.	Lesní pozemky	575 243 244,19		575 243 244,19	572 725 428,80
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	6 096 770 845,62		6 096 770 845,62	6 084 229 876,99
H.4.	Zastavěná plocha	22 819 427 807,38		22 819 427 807,38	23 152 862 362,86
H.5.	Ostatní pozemky	24 343 210 508,71	1 164,00	24 343 209 344,71	23 392 075 067,18

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	45 766 630,24	
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	41 449 803,93	
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	4 316 826,31	

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	2 726 019 587,35	
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	2 710 267 919,55	
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	15 751 667,80	

K. Doplnující informace k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
K.	Ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji	10 085 100 575,71	
K.1.	Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku určeného k prodeji podle § 64		
K.2.	Ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64	10 085 100 575,71	

* Konec sestavy *



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2012

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Č.položky	Název položky	Účetní období
P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	19 462 648 470,89
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	8 836 397 273,32
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	8 573 871 130,45
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+/-)	2 319 053 856,72
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	4 255 530 029,44
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	2 938 473 916,21
A.I.3.	Změna stavu rezerv	19 007 300,25
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	2 613 329 806,96-
A.I.5.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	1 430 518 324,71
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	3 711 145 906,93-
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)	492 187 168,45
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	1 008 908 191,79-
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	304 153 502,41
A.II.3.	Změna stavu zásob	9 955 909,97
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	1 186 985 947,86
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	1 118 196 557,59-
A.IV.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	1 430 518 324,71-
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	6 318 738 357,05-
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	10 647 753 766,90-
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	4 419 207 561,05
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	2 669 756,69
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Pozemkového fondu České republiky	
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	4 050 302 227,28
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	366 235 577,08
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)	90 192 151,20-
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	5 173 815 986,06
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)	141 312 257,92-
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)	4 657 201 118,12
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)	657 927 125,86
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	7 691 474 902,33
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+,-)	
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni R. = P. + F. + H.	27 154 123 373,22

Č.položky	Název položky	Účetní období
	KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)	27 154 123 373,22
	ROZVAHA BIII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2	27 154 123 373,22
	PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY	

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2012

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem



Č.položky	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM	323 180 796 349,17	165 198 518 608,44	158 043 589 480,02	330 335 725 477,59
A.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	283 492 751 477,26	15 874 351 755,07	13 325 568 053,30	286 041 535 179,03
A.I.	Jmění účetní jednotky	314 920 701 975,24	6 884 431 972,38	5 918 886 709,38	315 886 247 238,24
1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	-	1 440 418 014,76	1 693 447 062,01	-
2.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	256 657 019,42	745 806 530,30	-
3.	Bezúplatné převody	-	1 342 343 189,37	1 598 085 329,95	-
4.	Investiční transfery	-	16 198 429,40	29 453 338,12	-
5.	Dary	-	127 871 440,32	-	-
6.	Ostatní	-	3 700 943 879,11	1 852 094 449,00	-
A.II.	Fond privatizace	-	-	-	-
A.III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	10 291 907 675,95	3 036 068 699,91	3 743 778 761,45	9 584 197 614,41
1.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	-	-	-
2.	Bezúplatné převody	-	-	-	-
3.	Investiční transfery	-	1 093 686 586,46	142 212 580,41	-
4.	Dary	-	1 924 382 113,45	84 000,00	-
5.	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	-	3 590 527 181,04	-
6.	Ostatní	-	18 000 000,00	10 955 000,00	-
A.IV.	Kurzové rozdíly	7 424,08	-	7 424,08	-
A.V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	45 515 854 069,12	35 568 281,28	563 266 687,73	46 215 689 038,13
1.	Opravné položky k pohledávkám	-	25 253 269,80	78 669 463,49	-
2.	Odpisy	-	346 786 230,43	497 105 230,03	-
3.	Ostatní	-	335 481 218,95	12 508 005,79	-
A.VI.	Jiné oceňovací rozdíly	3 916 106 927,31	6 018 468 186,87	3 040 758 100,11	6 893 817 014,07
1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	42 452 730,10	9 295 000,00	-
2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	5 975 005 006,74	2 999 486 193,08	-
3.	Ostatní	-	1 010 450,03	31 976 907,03	-
A.VII.	Opravy minulých období	20 118 456,20	28 043 822,81	58 870 370,55	107 037 649,66
1.	Opravy minulého účetního období	-	27 750 072,81	47 451 113,29	-
2.	Opravy předchozích účetních období	-	298 750,00	11 419 257,26	-

Č.položky	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
B.	Fondy účetní jednotky	2 063 813 829,93	1 408 747 027,88	1 241 184 237,88	2 231 376 619,93
C.	Výsledek hospodaření	37 624 231 041,98	147 915 419 825,49	143 476 837 188,84	42 062 813 678,63
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření				

Příloha C

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



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Deloitte Audit s.r.o.
K rukám V. Loubka
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 – Karlín
Česká republika

V Praze dne 4. 6. 2013

Prohlášení vedení hlavního města Prahy

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření hlavního města Prahy (dále jen „HMP“) k 31. prosinci 2012 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící k tomuto datu a posouzením, zda účetnictví a hospodaření HMP bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro HMP.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a finančního výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“.
3. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
4. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
5. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
6. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
7. Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení, nesprávnosti jsou rovněž uvedeny ve zprávě o výsledku tohoto přezkoumání
8. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančních výkazů, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
9. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
10. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, zda účetní závěrka a finanční výkazy mohou obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
11. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:

- vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
12. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se možných podvodů nebo podezření na podvody s dopadem na účetní závěrku nebo finanční výkazy účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.
 13. U členů zastupitelstva HMP a rady HMP nebo zaměstnanců Magistrátu HMP, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření HMP.
 14. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
 15. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
 16. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi.
 17. Všechny transakce s deriváty jsou v souladu s našimi politikami pro řízení rizik a byly řádně zaúčtovány do účetních záznamů. Podmínky transakcí nebyly upraveny žádnou vedlejší dohodou a žádná dokumentace týkající se derivátů a ostatních finančních nástrojů námi nebyla zatajena.
 18. U každého zajišťovacího vztahu, u kterého bylo uplatněno zajišťovací účetnictví, jsme splnili požadavky na určení a dokumentaci zajišťovacího vztahu dle výše uvedeného rámce účetního výkaznictví již od počátku zajišťovacího vztahu.
 19. V souvislosti s oceňováním reálnou hodnotou a vykazování určitých aktiv, závazků a specifických složek vlastního kapitálu věříme, že:
 - a. oceňovací metody, včetně souvisejících předpokladů, využití při stanovení reálné hodnoty byly relevantní, přiměřené a důsledně uplatňované,
 - b. úplnost a adekvátnost vykazování reálných hodnot je v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví,
 20. Souhlasíme s postupem odborníků při hodnocení derivátů a dostatečně jsme prověřili jejich způsobilost k výpočtu hodnot a sestavení informací použitých v účetní závěrce a souvisejících účetních záznamech. V souvislosti s vypočítanými hodnotami jsme odborníkům nedali žádné pokyny, ani jsme nedali podnět k podání pokynů, jejichž cílem by bylo zkreslit práci odborníků, a nejsme si vědomi žádných skutečností, které by měly vliv na nezávislost nebo objektivitu odborníků.
 21. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek.
 22. HMP nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
 23. HMP splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku a finanční výkaz.
 24. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi.
 25. Jsme si vědomi toho, že v účetnictví HMP jsou zachyceny položky dlouhodobého majetku, u kterých nejsou vyjasněny majetkoprávní vztahy. HMP podniká kroky k jejich urychlenému vyjasnění. Konečný výsledek bude záviset u jednotlivých případů na rozhodnutí soudů. Tento výsledek ani časový horizont jejich vyřešení nemůže HMP v současné době odhadnout.
 26. Veškeré příjmy a výdaje roku 2012 jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
 27. Vzhledem k tomu, že nelze dostatečně spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu soudních sporů, ve kterých je HMP na straně žalovaného, nebyla k 31. 12. 2012 vlastním HMP vytvořena rezerva na soudní spory.
 28. Jsme si vědomi toho, že podklady k monitoringu hospodaření HMP nebyly připraveny plně v souladu s usnesením vlády, nicméně k zaslaným podkladům nebyly ze strany Ministerstva financí ČR vzneseny žádné výhrady.
 29. Jsme si vědomi toho, příloha účetní závěrky neobsahuje textové části. HMP zaslalo účetní závěrku do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP nepožádalo. HMP vystupuje jako jeden subjekt, ale nemá k dispozici ani podrobné informace za jednotlivé MČ,

kteře jsou samostatnými účetními jednotkami, ani technické vybavení k tomu, aby textové části byly za celé HMP doplněny.

30. Seznámili jsme se s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP a tím tuto zprávu považujeme za s Vámi projednanou.
31. V souvislosti s Vaším ověřením konzistence Odvozených účetních a finančních výkazů s účetní závěrkou, jak je definována v odstavci 1. výše, dále potvrzujeme, že:

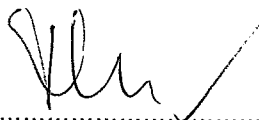
Odvozené účetní a finanční výkazy byly sestaveny z údajů účetní závěrky.

Přiložené odvozené účetní a finanční výkazy nejsou statutárními výkazy připravenými HMP k 31.12.2012 a 31.12.2011 v souladu s platnými předpisy pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“, ale jsou od nich odvozeny. Odvození bylo provedeno na základě sumarizace dílčích položek účetních a finančních výkazů.

32. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by ovlivnily účetní závěrku a finanční výkaz.



Statutární orgán hlavního města Prahy



Ing. M. Trnka
Ředitel Magistrátu hlavního města Prahy

4. června 2013

4. června 2013

SEZNAM NESPRÁVNOSTÍ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCEM 2012

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního HMP byly zjištěny:

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

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<p>- Na účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek jsme identifikovali položky ve výši 15 090 tis. Kč (Integrace Proxio Agendio s IS prvky, implementace rozhraní GINIS), které nebyly k 31.12.2012 zařazeny na příslušný majetkový účet, přestože tyto položky byly již v užívání,</p> <p>- Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsme identifikovali položky, které jsou již v užívání. Hodnota tohoto majetku činila 6 190 455 tis. Kč (z toho 4 935 684 tis. Kč je vedeno na účetním centru odboru OMI. Jedná se např. o následující investiční akce „Vysočanská radiála“, „MÚK PPO – Liberecká“, „ZOO – hrošínek a sloninec“, „TV Praha 4“ aj.),</p> <p>Vzhledem k tomu, že tento majetek vykazovaný na účtu 041 a 042 nebyl vyveden na příslušné majetkové účty, nebylo mu přiřazeno inventární číslo, nebyl klasifikován dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyl zaříděn do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není v tuto chvíli možné odhadnout.</p> <p>- K 31.12.2012 byl na účtu 021 – stavby (analytické účty 118, 218, 318, 428, 528, 618, 628) a 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 018) veden majetek ve výši 23 152 167 tis. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl předán z odboru OMI do odboru SVM, ale tomuto dlouhodobému majetku nebylo odborem SVM přiděleno inventární číslo. Vzhledem k tomu, že položky tohoto dlouhodobého majetku neměly přiřazeno inventární číslo, nebyly klasifikovány dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyly zaříděny do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2012 odpisy. Vzhledem k absenci klasifikace a zařídění do odpisových skupin se výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není v tuto chvíli možné odhadnout.</p> <p>- K 31.12.2012 byly na účtu 021 – stavby vedeny položky majetku určeného k demolici ve výši 42 513 tis. Kč (interní doklad 959 182). V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost HMP, je hodnota toho majetku nižší než vykazovaná, což by mělo být zohledněno formou opravné položky, případně účetním odpisem schváleným příslušnými orgány HMP. Pokud tento majetek využit pro další investiční činnost HMP bude, pak by měl mít přiřazeno inventární číslo, příslušný kód dle platné klasifikace a stanoven odpisový plán.</p> <p>- Zůstatková cena prodaných pozemků je účtována do nákladů jednorázově na základě vyřazovacího protokolu vystaveného odborem SVM. Tento protokol je však připravován s časovou prodlevou. Pokud je vyřazovací protokol k pozemkům prodaným v roce 2012 vystaven až v roce 2013, dojde k zaúčtování zůstatkové ceny do nákladů až v roce 2013. Z tohoto důvodu činilo podhodnocení nákladů k 31.12.2012 na vybraném vzorku 6 072 tis. Kč. Jednalo se o tyto kupní smlouvy: KUP/83/02/006789/2012, KUP/83/01/006988/2012, KUP/83/02/005931/2012, KUP/83/02/005944/2012, KUP/83/13/006899/2012, KUP/83/01/006991/2012.</p> <p>- Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31.12.2012 představoval objem dosud nevyřádaných pozemků částku 1 054 949 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;</p>

Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none"> - Na účtu 903 – ostatní majetek není k 31.12.2012 veden dlouhodobý majetek ve vlastnictví HMP, který byl vlastním HMP, jako zřizovatelem, bezúplatně převedl zřízeným příspěvkovým organizacím. Hodnota takto převedeného majetku v roce 2012 činila 530 538 tis. Kč. - Od listopadu 2009 není do majetku HMP zařazován dlouhodobý nehmotný majetek a samostatné movité věci a soubory movitých věcí, které jsou ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. („PVS“) a tento majetek tedy není vykazován v rozvaze HMP. Hodnota tohoto dlouhodobého majetku, který je v evidenci PVS a nikoli v evidenci HMP, činila k 31.12.2012 přibližně 300 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že tento majetek není v evidenci vlastního HMP, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku v souladu s platnou legislativou k 31.12.2012 zaúčtovány odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout.
Dlouhodobý finanční majetek	<ul style="list-style-type: none"> - Vlastní HMP vytvořilo k 31.12.2012 opravnou položku k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem, která vycházela z porovnání pořizovací hodnoty majetkové účasti a podílu HMP na vlastním kapitálu v dané společnosti. Pokud by při výpočtu opravné položky byly použity aktuální údaje z účetních závěrek jednotlivých společností sestavených k 31.12.2012 (s výjimkou společnosti Obecní dům a.s., kde jsou použity údaje z účetní závěrky sestavené k 31.12.2011, protože účetní závěrka sestavená k 31.12.2012 nebyla k dispozici), byla by vytvořena opravná položka o 96 489 tis. Kč nižší než opravná položka vykazovaná v rozvaze.
Krátkodobé pohledávky	<ul style="list-style-type: none"> - Pohledávky vlastního HMP vůči společnosti DELTA CENTER a.s. v celkové výši 255 789 tis. Kč byly vykázaný v souladu s podkladovou dokumentací (tj. smlouvou, dodatky ke smlouvě apod.). Vzájemné pohledávky a závazky obou účetních jednotek však nebyly k 31.12.2012 odsouhlaseny. Jednání o sporných částkách mezi oběma smluvními partnery probíhají. - V souladu s platnou legislativou byla k 31.12.2012 vytvořena opravná položka ve výši 329 347 tis. Kč k účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, a to ve výši 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Vytvořená opravná položka nebyla rozdělena na částku vztahující se k období do 1.1.2012, která měla být účtována proti účtu 406 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a částku vztahující se k roku 2012, která měla být zaúčtována do výkazu zisku a ztráty, ale byla nesprávně zaúčtována v plné výši do výkazu zisku a ztráty za rok 2012. - U účetního centra Správa služeb MP – odtahy vozidel docházelo v průběhu období ke změnám variabilních symbolů faktur, což způsobilo úpravy (prodlužování) doby splatnosti. Z tohoto důvodu nemusí být opravná položka k 31.12.2012 ve výši 329 347 tis. Kč k účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti správná.
Dlouhodobé pohledávky	<ul style="list-style-type: none"> - Na účtu 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky jsou vedeny následující pohledávky po splatnosti: Pohledávka za společností EUROCAST, a.s. z roku 1999 ve výši 173 252 tis. Kč (částka je včetně úroků ve výši 56 352 tis. Kč), ke které nebyla vytvořena opravná položka v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Celkem tak nebyla vytvořena opravná položka k dlouhodobým pohledávkám po splatnosti ve výši 173 252 tis. Kč.
Přechodné účty aktiv a pasiv	<ul style="list-style-type: none"> - Vlastní HMP zaúčtovalo k 31.12.2012 nesprávnou výši dohadných účtů pasivních z titulu úroků z úvěrů a derivátů. Vykazovaná hodnota o 142 183 tis. Kč nižší než kolik činí skutečnost. - Vlastní HMP zaúčtovalo k 31.12.2012 na účty časového rozlišení nákladové a výnosové úroky k derivátům v brutto hodnotě, nikoli v netto hodnotě. Při správném vykazání netto hodnoty by měla být částka vykázaná na účtu 388 – dohadné účty aktivní (souvztažně s účtem 662 – úroky) nižší o 556 689 tis. Kč a částka vykázaná na účtu 389 – dohadné účty pasivní (souvztažně s účtem 562 – úroky) nižší o 460 522 tis. Kč.

Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

- Při porovnání součtu zůstatku účtů 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* a účtu 432 – *nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let* k 31.12.2011 byl na zůstatku účtu 432 – *nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let* k 31.12.2012 identifikován rozdíl ve výši 314 308 tis. Kč, který je způsoben zejména nedodržením nastavené metodiky účtování vybraných účetních případů (např. zpřesnění výpočtu splatné daně za hospodářskou činnost, výnosy ze zón placeného stání apod.).

Účet 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let by měl obsahovat nerozdělené zisky a neuhrazené ztráty minulých let. Vlastní HMP však proti tomuto účtu účtuje v běžném období výše popsané účetní transakce. Pokud vlastní HMP identifikuje v daném účetním období položky, které měly být např. zaúčtovány proti nákladům/výnosům minulých účetních období, tzn., že tyto položky by ovlivnily výši výsledku hospodaření minulých období, nemůže tyto položky účtovat proti účtu 432 – *nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let*, ale musí u každé takové položky zvážit, na základě stanovené hladiny významnosti, správný postup účtování. „Rozdělení“ již schváleného výsledku hospodaření může odsouhlasit pouze příslušný orgán HMP.

V souladu s platnou legislativou bude zastupitelstvo HMP schvalovat účetní závěrku HMP a výsledek hospodaření, včetně jeho „rozdělení“, z tohoto důvodu nebude v budoucnu možné bez schválení tohoto orgánu měnit výši již schváleného a rozděleného výsledku hospodaření.

HMP vystupuje navenek jako jeden celkem, je proto nutné, aby byla nastavena v rámci celého HMP jednotná metodika postupů účtování. Pokud jednotná metodika nastavena nebude, pak nebude zaručeno, aby jak vlastní HMP, tak MČ účtovaly správně o vzájemných transakcích. Rozdílné účtování vzájemných transakcí tak může mít vliv nejenom na vypovídací schopnost samotné účetní závěrky, ale i na budoucí konsolidaci.

Závazky

- Ve finančním vypořádání HMP s organizací ROPID za rok 2012 je uvedeno, že celková kompenzace pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. vztahující se ke smlouvě o veřejných službách ve veřejné drážní a městské autobusové dopravě v systému PID činí 321 274 tis. Kč. Tento závazek však nebyl k 31.12.2012 vykázán v závazcích HMP.
- Z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – *dohadné účty pasivní* k 31. 12. 2012 podhodnocen minimálně o 98 606 tis. Kč, protože neobsahuje dohadné položky na služby nebo práce provedené v roce 2012, ale k 31.12.2012 nevyfakturované. Přijaté faktury byly zaúčtovány až v roce 2013. Jedná se např. o stavební práce společnosti Metrostav a.s., svozy odpadu společnosti Pražské služby a.s., a služby společnosti Eltodo dopravní systémy, COPA Retail s.r.o. nebo valorizace 3Q 2012 ČKD Praha DIZ, a.s.

Rezervy

- HMP se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). Evidence soudních sporů je vedena od roku 2012 v aplikaci ESS (evidence soudních sporů), databáze však nebyla k 31.12.2012 kompletní. HMP tak nemá k dispozici kompletní přehled o všech probíhajících sporech vedených proti HMP, nelze proto spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu těchto soudních sporů. Z tohoto důvodu nebyla k 31. 12. 2012 vytvořena rezerva na soudní spory.
 - Oddělení interního auditu Magistrátu HMP je, v souladu s interními pravidly Magistrátu HMP, místem kde by měly být shromažďovány všechny kopie zpráv z kontrol provedených externími subjekty. V roce 2012 nemělo toto oddělení k dispozici kompletní databázi všech soudních sporů. Interní pravidla magistrátu HMP nejsou dodržována a vedení HMP nemá k dispozici dostatečné informace pro tvorbu rezerv na případná rizika vyplývající z externích kontrol.
 - Vlastní HMP nemá i přes opakovaná doporučení vytvořenu interní směrnici vztahující se k tvorbě rezerv a žádné rezervy netvoří.
-

Podrozvahové účty

- Vlastní HMP odsouhlasilo k 31.12.2012 Dopravnímu podniku hl. m. Prahy, akciová společnost pohledávku z titulu smluv o pořízení dlouhodobého majetku ve výši 167 217 tis. Kč. V podmíněných závazcích vlastního HMP však tato částka není k 31.12.2012 vykázána.
- K 31.12.2012 byl zůstatek účtu 972 – *dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku* podhodnocen o 26 018 tis. Kč, a to z důvodu pozdního předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP.
- Na podrozvahovém účtu 974 – *dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* je, obdobně jako v minulých obdobích, zaúčtováno 124 047 tis. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob - společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení jednotlivých smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31.12.2012 potenciální závazky zaúčtovány nejsou.
- HMP nemá i přes opakovaná doporučení vypracovanou interní směrnici, která by definovala způsob evidence a inventarizace přijatých nebo poskytnutých záruk.
- Na podrozvahových účtech vlastního HMP nebyl k 31.12.2012 veden seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, popř. operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami. Z tohoto důvodu nebyl vypočítán a uveden ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření poměrový ukazatel (podíl zastaveného majetku na celkovém majetku).

Inventarizace majetku a závazků

- Z nařízení ředitele Magistrátu HMP č. 16/2012 ze dne 5.12.2012 vyplynulo, že inventarizace majetku a závazků, kde subjektem hospodaření je odbor INF Magistrátu HMP, bude provedena následně na základě výsledků mimořádného auditu.

K datu 25.2.2013 (termín pro předávání záznamů do Centrálního systému účetních informací státu) nebyl mimořádný audit dokončen, z čehož vyplývá, že k 31.12.2012 nebyla provedena a dokončena inventarizace dlouhodobého majetku odboru INF Magistrátu HMP v celkové hodnotě cca 2,8 mld. Kč.

Z výše uvedeného proto vyplývá, že Magistrát HMP nezajistil a neprovedl inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 29 a § 30.

- Magistrát HMP nepředložil kompletní návrh závěrečné zprávy o inventarizaci majetku a závazků vypracovaný v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože např. nebyla dokončena inventarizace majetku a závazků odboru INF Magistrátu HMP, nebyl doložen a zaúčtován na podrozvahových účtech inventurní seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku vlastního HMP, podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 124 047 tis. Kč vztahující se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob nebyly opětovně analyzovány apod.

Příloha

- Příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2012 neobsahuje textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. HMP zaslalo účetní závěrku do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP nepožádalo; HMP vystupuje jako jeden subjekt, ale nemá k dispozici ani podrobné informace za jednotlivé MČ, které jsou samostatnými účetními jednotkami, ani technické vybavení k tomu, aby textové části byly za celé HMP doplněny.
-

Veřejné zakázky - v případě veřejné zakázky č. 231097 vítězná nabídka uchazeče neobsahovala čestné prohlášení dle §68 odst. 3 písm. a) – c), jehož předložení je dle zákona o veřejných zakázkách vyžadováno vždy bez ohledu na to, zda je explicitně uvedeno v zadávací dokumentaci či nikoliv. Hodnotící komise má možnost podle § 76 odst. 3 vyzvat dodavatel, aby tyto tři nové náležitosti nabídek doplnil. Jde o možnost, nikoli povinnost hodnotící komise. Jelikož zadavatel této možnosti nevyužil a uchazeče k doložení nevyzval, měl být uchazeč z výběrového řízení § 76 odst. 1 vyloučen pro neúplnost nabídky.

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

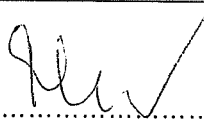
Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	- Při detailním testování účetních odpisů vybraných položek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsme zjistili, že některá účetní centra HMP (např. TSK) nedodržela délku odpisování stanovenou v interní Směrnici MHMP č. 6. U některých skupin majetku byla na základě odborného posouzení konkrétních položek majetku délka odpisování prodloužena, u jiných naopak zkrácena. Ze získaných informací vyplývá, že délka odpisování byla upravena následně na základě odhadu technických pracovníků jednotlivých účetních center, ale tento odhad již nebyl z časových důvodů zapracován do interní Směrnice MHMP č. 6.
Krátkodobé úvěry a půjčky	- Vlastní HMP zaúčtovalo na účet 289 – <i>jiné krátkodobé půjčky</i> v krátkodobých závazcích pohledávku ve výši 4 000 tis. Kč za MČ. Vzhledem k tomu, že se jedná a pohledávku vlastního HMP vůči MČ, měla být tato částka vykázána v rámci aktiv a nikoliv pasiv.
Náklady a výnosy, výdaje a příjmy	- Vlastní HMP účtuje o swapových operacích v brutto hodnotě, kdy jsou vykazovány jak nákupy, tak prodeje finančních prostředků a nikoli pouze výsledek dané transakce. Z tohoto důvodu jsou částky vykazované ve výkazu zisku a ztráty na účtech 562 – <i>úroky a 662 – úroky, a položky rozpočtu 2146 - Příjmy z úroků podle dohod o swapech, termínových úrokových dohod a jiných dohod o forwardech a případně dohod o jiných finančních derivátech a 5146 - Výdaje na úroky podle dohod o swapech, termínových úrokových dohod a jiných dohod o forwardech a případně dohod o jiných finančních derivátech</i> vyšší o 470 643 tis. Kč než pokud by byly účtovány v netto hodnotě.
Podpisové vzory	- Z potvrzení poskytnuté Českou národní bankou vyplynulo, že podpisové právo k některým bankovním účtům Vlastního HMP mají i dvě osoby, které již nejsou zaměstnány na Magistrátu HMP. Z toho vyplývá, že osoby mající dispoziční práva k jednotlivým bankovním účtům nejsou průběžně příslušnými odbory kontrolovány a aktualizovány. Vzhledem k nastaveným kontrolním mechanismům pro dispoziční s bankovními lze tento nedostatek klasifikovat jako méně závažný.

Veřejné zakázky

- Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky v 9 z celkem 21 ověřovaných zakázek. Jednalo se o následující nedostatky:
- nedodržení zákonné lhůty pro uzavření smlouvy s vybraným uchazečem (u veřejných zakázek č. 7202011010705, 7202011013734, 229482, 60064132 a 60065401)
- v případě veřejné zakázky č. OMI/03/5299/MHMP nebyli uchazeči, kteří v plném rozsahu neprokázali splnění kvalifikačních předpokladů stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci, vyzvání k doplnění nabídky o požadované dokumenty ani nebyli vyloučení. Vzhledem k tomu, že se nejedná u uchazeče, kteří by podali nabídku umístěnou na prvním místě, nemá toto pochybení vliv na výběr nejhodnějšího dodavatele.
- v případě veřejné zakázky č. 60060573 nebyl uchazeč, který v plném rozsahu neprokázal splnění kvalifikačních předpokladů stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci, vyzván k doplnění nabídky dle § 76 odst. 3) ani vyloučen dle § 76 odst. 1). Jelikož z doložených autorizací hlavního stavbyvedoucího bylo patrné, že vysokoškolský diplom vlastní, měl zadavatel postupovat dle § 76 odst. 3). Před podpisem smlouvy doložil vítězný uchazeč zadavateli podklady v originálech nebo úředně ověřené kopii, součástí těchto dokumentů byl i vysokoškolský diplom hlavního stavbyvedoucího. Z toho lze vytušit, že uchazeč se domníval, že diplom do nabídky doložil a jednalo se o administrativní nedorozumění, které nemělo vliv na výběr nejhodnějšího dodavatele.
- v případě veřejné zakázky č. 231097 byl zjištěn nesoulad mezi datem doručení žádosti o účast 14.12.2012 a datováním dokumentů (čestná prohlášení, úvodní list nabídky apod.) k 17.12.2012, tedy k poslednímu možnému dni podání žádosti.
- v případě veřejné zakázky č. 60064132 byl identifikován nesoulad údajů uvedených v oznámení o veřejné zakázce a uvedených v zadávací dokumentaci. První nesoulad se týkal vah dvou hodnotících kritérií, kde byly váhy daná kritéria navzájem zaměněny). Jelikož v rámci hodnocení nabídek bylo postupováno v souladu se zadávací dokumentací a váha uvedených kritérií není významná (5% a 10%), lze předpokládat, že toto pochybení neovlivnilo jiné potencionální uchazeče, kteří se do výběrového řízení nepřihlásili. Druhý nesoulad se data posledního dne lhůty pro předkládání žádosti o účast v kvalifikační dokumentaci (4.8.2011, 15:00) a v Oznámení o zakázce (1.9.2011, 15:00). Rovněž toto pochybení lze označit jako administrativní.
- v případě veřejné zakázky s názvem „Cukrovarský rybník – odstranění staré ekologické zátěže“ není v rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky uvedeno krátké odůvodnění, jak to ukládají Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy. Rovněž nebyli vyloučení dva uchazeči z důvodu nesplnění technických kvalifikačních předpokladů a seznam akcionářů přiložený k vítězné nabídce aktuální ke dni 21.3.2012 byl datován dne 26.3.2012, přičemž nabídka byla podána 23.3.2012. S ohledem na charakter uvedených zjištění žádné z uvedených zjištění nemělo vliv na výběr nejhodnější nabídky.



Statutární orgán hlavního města Prahy



Ing. M. Trnka
Ředitel Magistrátu hlavního města Prahy

4. června 2013

4. června 2013