

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

NÁVRH

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 PŘEZKOUMÁNÍ 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 vykázala 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 vykázán 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 vykázání vyšších hodnot účtu 406 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody o 17 510 tis. Kč a nižších hodnot účtů 081 a 082 – opravy 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	– Nprovedení 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	– Nprovedení inventury pozemků, majetku svěřeného zřízeným příspěvkovým organizacím, a nprovedení 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 Vínof.

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 bezúročných půjček 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 pasivních 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	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – <i>dohadné účty pasivní</i> 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 – <i>dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv</i> 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 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 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 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;

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. <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none">- Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 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 – stavby 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>dodatku ke smlouvě.</p> <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 nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z podnikatelských společností, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen 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 efektivity 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).

Příloha C

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