

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2015 DO 31. 12. 2015

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.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha	
IČO:	00064581	
Právní forma:	územní samosprávný celek	
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1	
Statutární orgán:	Mgr. Adriana Krnáčová, MBA - primátorka	
Místo přezkoumání:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy	
Doba provedení dílčího přezkoumání:	30. 10. 2015 – 18. 11. 2015	
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	14. 3. 2016 – 25. 5. 2016	
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 14. 10. 2015	
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 25. 5. 2016	
Určení zprávy:	Zastupitelstvo hl. m. Prahy, zveřejnění	
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s.	
	Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8	
	IČO 48117013	
	č. oprávnění KAČR č. 096	
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Valdemar Linek - odpovědný partner Ing. Jakub Kovář - odpovědný auditor Ing. Pavel Hejný - manažer zakázky Ing. Lenka Prokúpková - auditorka Ing. Jiří Komárek - auditor Ing. Michaela Richterová Ing. Václav Ecler Ing. Marie Trpišovská	Ing. Martin Dvořák Ing. Martina Dvořáková Ing. Martina Zápotočná Ing. Roman Jiroušek Bc. Simona Petrásková Ing. Martin Smýkal Bc. Matěj Mráz
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	
Datum vyhotovení zprávy:	27. 5. 2015	

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

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

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2015 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společností **NEXIA AP a.s.**, IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a **AV-AUDITING spol. s r.o.**, IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

2.1 Předmět přezkoumání

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

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

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

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

2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,

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

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

2.3 Definování odpovědností

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

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

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření hlavního města Prahy je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

2.4 Rámcový rozsah prací

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

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

3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

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

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

č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
1	Praha 1	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	Deloitte Audit s.r.o.
2	Praha 2	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
3	Praha 3	Méně závažné chyby a nedostatky	HZConsult s.r.o.
4	Praha 4	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
5	Praha 5	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky – vychází z návrhu zprávy, ke kterému byly ze strany MČ vzneseny námítky, do data vydání této zprávy nebyla konečná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 5 vyhotovena, a proto v dalších částech zprávy nejsou zjištěné nedostatky uvedeny	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
6	Praha 6	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
7	Praha 7	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
8	Praha 8	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
9	Praha 9	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou drobných nedostatků	DILIGENS s.r.o.
10	Praha 10	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT s.r.o.
11	Praha 11	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
12	Praha 12	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
13	Praha 13	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT s.r.o.
14	Praha 14	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
15	Praha 15	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
16	Praha 16	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
17	Praha 17	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy

č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
18	Praha 18	Méně závažné chyby a nedostatky	GRINEX AUDIT s.r.o.
19	Praha 19	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
20	Praha 20	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
21	Praha 21	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
22	Praha 22	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
23	Praha - Benice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
24	Praha - Běchovice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
25	Praha - Březiněves	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
26	Praha - Čakovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
27	Praha - Dolní Chabry	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
28	Praha - Dolní Měcholupy	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
29	Praha - Dolní Počernice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
30	Praha - Dubeč	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
31	Praha - Ďáblice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
32	Praha - Klánovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
33	Praha - Koloděje	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
34	Praha - Kolovraty	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
35	Praha - Královice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
36	Praha - Křeslice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
37	Praha - Kunratice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
38	Praha - Libuš	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
39	Praha - Lipence	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
40	Praha - Lochkov	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
41	Praha - Lysolaje	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	GESTIO s.r.o.
42	Praha - Nebušice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
43	Praha - Nedvězí	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
44	Praha - Petrovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	HAYEK, spol. s r.o., holding
45	Praha - Přední Kopanina	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
46	Praha - Řeporyje	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
47	Praha - Satalice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
48	Praha - Slivenec	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
49	Praha - Suchdol	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
50	Praha - Šeberov	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
51	Praha - Štěrboholy	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy

č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
52	Praha - Troja	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
53	Praha - Újezd	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
54	Praha - Velká Chuchle	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
55	Praha - Vinoř	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
56	Praha - Zbraslav	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
57	Praha - Zličín	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy

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

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

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

3.1.2.1 Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně

Městská část	P.č.	Popis zjištění
Praha - Ďáblice	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť uzavřená smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace neobsahovala číslo bankovního účtu příjemce a nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup ve stanoveném termínu.
Praha - Satalice	1.	Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ ve výši 100.000 Kč (smlouva č. 669) a ve výši 92.600 Kč (smlouva č. 670), kdy příjemcem dotace je Sportareál Praha-Satalice s.r.o., nebyly zveřejněny na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy (porušení ustanovení §10d odst. 1,2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

3.1.2.2 Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Městská část	P.č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 nebyla provedena v souladu s příkazem starosty č. 3/2015 a 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, neboť: 1) na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je evidována položka, která byla zkolaudována do konce roku 2015 a je již v užívání (jedná se o položku v hodnotě 242.970 tisíc Kč); 2) na účtu 311 - Odběratelé je vykazován zůstatek v celkové výši 19.228 tis. Kč představující položky s nespárovanými platbami. MČ Praha 1 nemá ujištění o tom, které vykazované předpisy nebyly dosud uhrazeny a nebyly spárovány s položkami vykazovanými na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy nebo zda mezi přijatými platbami vykazovanými na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy nejsou přeplatky představující závazek MČ Praha 1; 3) na účtu 321 - Dodavatelé je vykazován zůstatek v celkové výši 15 069 tis. Kč. Položkový rozpis tohoto zůstatku však obsahuje jak kladné položky představující předpisy závazků, tak záporné položky představující uskutečněné platby, které nebylo možné přiřadit k předpisům. MČ Praha 1 nemá ujištění o tom, které vykazované předpisy nebyly dosud uhrazeny a zda mezi uskutečněnými platbami nejsou přeplatky představující pohledávku MČ Praha 1; 4) na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období bylo v průběhu roku 2015 zaúčtováno zvýšení stavu v hodnotě 80 mil. Kč a snížení stavu v hodnotě 187 mil. Kč, tj. v netto hodnotě snížení o 107 mil Kč. Částka snížení ve výši 110 mil. Kč se vztahovala k odpisům dodatečně vyvedeného dlouhodobého majetku z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek, který byl již v užívání v předchozích letech.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	2.	Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je evidována položka, která byla zkolaudována do konce roku 2015 a je již v užívání. Jedná se položku v celkové hodnotě 242 970 tis. Kč – Dum s malometrážními byty Samcova-Lodecká (tis. Kč). 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. 2015 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není možné odhadnout.
Praha 1	3.	Na účtu 311 – Odběratelé jsou k 31. 12. 2015 vykazovány záporné položky v celkové výši 46 081 tis. Kč. Tyto položky představují jednak nájemné placené předem a jednak přeplatky nájemného. Na účtu 311 – Odběratelé je vykazován zůstatek v celkové výši 19 228 tis. Kč představující položky s nespárovanými platbami. MČ Praha 1 nemá ujištění o tom, které vykazované předpisy nebyly dosud uhrazeny a nebyly spárovány s položkami vykazovanými na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebo zda mezi přijatými platbami vykazovanými na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nejsou přeplatky představující závazek MČ Praha 1.
	4.	Při porovnání zůstatku účtu 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let k 31. 12. 2015 se zůstatky účtů 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let a Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2015 byl identifikován rozdíl ve výši 54 477 tis. Kč, který je způsoben zejména dodatečným zaúčtováním výnosů ze zón placeného stání za rok 2015. Tento postup není plně v souladu s obecně platnými pravidly účetnictví, je však v souladu s metodikou HMP. Pohyb na účtu 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let by neměl být ovlivněn jinými účetními zápisy než převody schváleného výsledku hospodaření, MČ Praha 1 však proti tomuto účtu účtuje v běžném období výše popsané účetní transakce. Pokud bude zastupitelstvo MČ Praha 1 schvalovat účetní závěrku MČ Praha 1 za rok 2015 a výsledek hospodaření včetně jeho „rozdělení“, nebude možné bez dalšího schválení tohoto orgánu měnit výši již schváleného a rozděleného výsledku hospodaření.
	5.	Na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány záporné položky (pohledávky) ve výši 35 518 tis. Kč. Ze získaných informací vyplývá, že se jedná o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav domů, které mají ve správě, a přeplatky z vyúčtování, a které představují pohledávky MČ Praha 1. V rámci identifikovaných záporných položek (pohledávek) zmíněných výše byly vyčísleny položky účtované v roce 2014 a dříve v celkové hodnotě 22 152 tis. Kč. Dle informací poskytnutých MČ Praha 1 se jedná o nespárované položky. Na účtu 321 – Dodavatelé je vykazován zůstatek v celkové výši 25 050 tis. Kč. Položkový rozpis tohoto zůstatku však obsahuje jak kladné položky představující předpisy závazků, tak záporné položky ve výši 15 069 tis. Kč představující uskutečněné platby, které nebylo možné přiřadit k předpisům. MČ Praha 1 nemá ujištění o tom, které vykazované předpisy nebyly dosud uhrazeny a zda mezi uskutečněnými platbami nejsou přeplatky představující pohledávku MČ Praha 1.
	6.	S ohledem na § 13 zákona o veřejných zakázkách stanovující určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky není jasné, jakým způsobem má MČ Praha 1 zajištěnou kontrolu, že nedochází k dělení zakázek a zároveň, jak má zajištěnou kontrolu nad Přehledem, když u některých zakázek bylo zjištěno například následující: - Chybné uvedení ceny; - Neuvedení jména vítězného uchazeče; - Neuvedení ceny vůbec; - Neuvedení zadavatele, resp. kontaktní osoby; - Uvedení odlišných informací pro stejné veřejné zakázky; - Nejasnost, zda cena je bez DPH nebo včetně DPH.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 6	1.	V některých případech MČ Praha 6 při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví (např. účet 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (za nákladové středisko VHČ MČ); účet 311 - Odběratelé (za nákladové středisko VHČ MČ); účet 381 001 - Náklady příštích období ORG 2 AUSTIS (za nákladové středisko VHČ mandatáři); účet 459 0100 - Ostatní dlouhodobé závazky (za nákladové středisko VHČ mandatáři); 031 - Pozemky). Inventarizace uvedených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Na základě uvedeného lze konstatovat, že účetnictví MČ nebylo správné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 12	1.	MČ Praha 12 při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015 v některých případech nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a závazků a stavem majetku a závazků v účetnictví (např. účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 311 - Odběratelé, 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek). Inventarizace dotčených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví.
Praha 19	1.	MČ Praha 19 nepostupovala v souladu s ustanovením § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť účetní operace (odúčtování majetku ve výši 824.399,97 Kč) nebyla schválena žádným rozhodnutím příslušného orgánu. V případě darovaného majetku příspěvkové organizaci nebylo možno potvrdit správnost jeho ocenění (ocenění jednotlivých položek darovaného majetku uvedené v darovací smlouvě neodpovídá ocenění těchto položek na faktuře dodavatele). Nebylo tak možné potvrdit, že účetnictví MČ bylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 uvedeného zákona.
	2.	Nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ Praha 19 bylo správné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť ocenění zařízení kuchyně (3.417.560,30 Kč) bylo zahrnuto duplicitně v hodnotě majetku MČ a zároveň v hodnotě majetku příspěvkové organizace Základní škola Praha - Kbely.
Praha - Koloděje	1.	Celkové ocenění pozemku uvedené v inventurních soupisech ve výši 35.431.362,32 Kč neodpovídalo stavu na účtu 031 - Pozemky vykázaného v rozvaze k 31. 12. 2015 ve výši 35.392.636,32 Kč. Rozdíl s rozvahou byl ve výši 38.726 Kč. Celkové ocenění pozemků podle majetkové evidence činilo 35.450.538,32 Kč. Rozdíl s rozvahou byl ve výši 57.902 Kč, se stavem podle inventurních soupisů ve výši 19.176 Kč. Dále byly zjištěny nesrovnalosti mezi údaji parcel vedených na listu vlastnictví LV 375 a parcely vedené v majetkové evidenci MČ. Nebylo tak možno potvrdit, že inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které účetním jednotkám ukládá povinnost inventarizací ověřit, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazku odpovídá stavu v účetnictví.
Praha - Libuš	1.	Na inventurním soupise účtu 381 - Náklady příštích období byly vykázané částky a k těmto částkám nedoložila MČ údaje, na základě kterých by bylo možné inventarizované položky jednoznačně určit. Dále bylo zjištěno, že uvedené částky byly současně obsaženy v zůstatku účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky k 31. 12. 2015. MČ Libuš tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v důsledku duplicitního účtování nebylo účetnictví MČ k 31. 12. 2015 správné ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona.
	2.	MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, neboť v některých případech neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.
Praha - Nedvězí	1.	Inventarizace účtů 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 377 - Ostatní krátkodobé závazky, 321 - Dodavatelé v oblasti podnikatelské činnosti, 321 - Dodavatelé hlavní činnosti nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když inventarizací nebylo prokázáno, že skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventarizace účtů 061 - Majetkové účasti s rozhodujícím vlivem, 311 - Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem a stavem vedeným

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
		v účetnictví.
Praha - Satalice	1.	Při kontrole správnosti provedení inventarizace účtů nemovitého majetku k 31. 12. 2015 byl zjištěn rozdíl mezi hodnotou vykázanou v účetnictví na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a evidenci vedenou v programu IS SEM ENO (tabulka č. 8 - Rekapitulace cen inventurních soupisů nemovitostí ve vlastnictví obce, která byla odeslána na Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP). Výše uvedená nesrovnalost byla zjištěna i u jednotlivých analytických účtů v rámci syntetického účtu 031 - Pozemky. Výsledky inventury nemovitostí nebyly porovnány se stavem v účetnictví a zaznamenány v programu pro správu a evidenci nemovitostí IS SEM ENO. Účetní jednotka tak nedodržela ustanovení § 30 odst. 2 zákona o účetnictví, neboť při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
	2.	Přezkoumáním správnosti a úplnosti provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2015 v oblasti pohledávek a závazků bylo zjištěno, že inventurní soupisy jsou zpracovány po analytických účtech, z dokumentace k inventarizaci však není u žádného syntetického účtu patrný způsob výpočtu částky uvedené v řádku "stav podle inventury" na tzv. inventarizačním zápisu. Dále bylo zjištěno, že stav uváděný v jednotlivých inventurních soupisech je dokládán sestavami "Účetní zápisy - opis" z GINIS; u řady analytických účtů však jejich součet uvedený v inventurních soupisech nesouhlasí s údaji doloženými uvedenými sestavami, čímž inventurní soupisy nespĺňují požadavek průkaznosti stanovený v § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Na výdajové položce 5492 – dary obyvatelstvu mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuty výlučně peněžité dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu (vkladní knížky na vítání občánků, dopady deregulace nájemného apod.) obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům (vztahuje se k příspěvkovým organizacím zřízeným MČ Praha 1) a dary členům komisí a výborů - spolupracovníkům MČ Praha 1 v celkové hodnotě přibližně 5,7 mil. Kč. Domníváme se, že u některé skupiny výše jmenovaných darů může být uvedený způsob odměňování považován i za odměnu za vykonanou práci. Daňové dopady, resp. způsob splnění daňových povinností na straně dárců i příjemců uvedených darů nebyly ověřovány. Způsob odměňování a následně i vykazování na příslušné výdajové položce by měla MČ Praha 1 konzultovat s HMP, protože finanční výkaz sestavený za MČ Praha 1 vstupuje do celkových výkazů sestavených za HMP. Z tohoto důvodu je vhodné, aby byla v rámci celého HMP uplatňována jednotná metodika.
Praha 6	1.	Zastupitelstvo MČ Praha 6 usnesením č. 203/15 schválilo prominutí nedobytných pohledávek. Některé pohledávky byly prominěny z důvodu neexistence dostatečných podkladů pro soudní vymáhání nebo z důvodu dokladové nouze, což vede k pochybnostem, zda MČ v oblasti evidence a vymáhání pohledávek postupovala hospodárně ve smyslu ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. MČ svým jednáním nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že hlavní město Praha a městské části jsou povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.
Praha 19	1.	MČ Praha 19 nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v případě vyplacené odměny z dohody o pracovní činnosti došlo k selhání vnitřního kontrolního systému (u dohody o pracovní činnosti č. 010/2013 byla vyplácena vyšší odměna, než bylo smluvně sjednáno).
Praha 22	1.	MČ Praha 22 porušila povinnost a překročila působnost stanovenou zvláštními právními předpisy. Zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovení § 52 odst. 5; § 87 odst. 2 a § 2 odst. 1 a 3 nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Nebyla splněna povinnost vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému. Nebyl vytvořen dostatečně fungující vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 a násl. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha - Březiněves	1.	MČ Praha - Březiněves nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Praha - Libuš	1.	MČ Praha - Libuš k 31. 12. 2015 evidovala na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy v hlavní činnosti přijaté zálohy na energie k pronajatým bytovým jednotkám. Nájemné bylo jednotlivými nájemci hrazeno na účet podnikatelské činnosti, ale zálohy na energie byly hrazeny na účet hlavní činnosti, jak bylo nesprávně uvedeno v uzavřených nájemních smlouvách. Správně měly být tyto zálohy hrazeny na účet podnikatelské činnosti a měly být zaúčtovány na účtu 324 — Krátkodobé přijaté zálohy v podnikatelské činnosti. MČ Libuš tak porušila ustanovení 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesledovala příjmy podnikatelské činnosti odděleně od rozpočtových příjmů.
Praha - Lipence	1.	Starosta MČ Prahy - Lipence podpisem kupní smlouvy č. 391 ze dne 18. 12. 2013 a smlouvy o dílo č. 329/14ST ze dne 13. 8. 2014, které byly schváleny zastupitelstvem MČ v jiném znění, překročil své zákonné kompetence. Zastupitelstvo MČ schválilo záměr prodeje pozemků s tím, že předmětem prodeje jsou pozemky, nikoliv však stavby na pozemcích. V kupní smlouvě č. 391 je však uvedeno: "Kupující kupuje předmět koupě se všemi jejími součástmi, právy a povinnostmi ve stavu ke dni podání návrhu na vklad této smlouvy". Kupní smlouva č. 391 tak byla uzavřena v rozporu s rozhodnutím Zastupitelstva MČ. Smlouva o dílo č. 329/14ST byla uzavřena na částku 530.400 Kč včetně DPH, nabídka schválená Zastupitelstvem byla však pouze 181.500 Kč.
Praha - Vinoř	1.	MČ Praha - Vinoř nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným rozpočtem.
	2.	MČ Praha - Vinoř nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v případě převodů finančních prostředků Tělocvičné jednotě Sokol Vinoř a proplacení výdaje za lázeňský pobyt nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku a při převodu finančních prostředků Občanskému sdružení při ZŠ a MŠ Praha - Vinoř nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 6	1.	V některých případech MČ při inventarizaci k 31. 12. 2014 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.
Praha 12	1.	Průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zcela funkční a MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v příspěvkové organizaci SBO.
Praha 19	1.	MČ Praha 19 nedodržela ustanovení § 147a odst. 3 věty druhé zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve stanovené lhůtě nezveřejnila na profilu zadavatele cenu uhrazenou za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce, a to nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku.
Praha - Běchovice	1.	Účetní doklady v podnikatelské činnosti nebyly ve všech případech jednoznačně a srozumitelně doloženy ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Jednalo se o účtování přenesené daňové povinnosti, kdy přenesená daňová povinnost byla účtována jiným dokladem a u původního dokladu (dodavatelská faktura) nebyla tato skutečnost vyznačena. Dále byl tento nedostatek zjištěn při účtování přeplatků energií se zhodnocením přeplatku. Příjem přeplatku poukázáný na bankovní účet nebyl zaúčtován v plné výši, ale byl snížen o zhodnocení přeplatku, které bylo zaúčtováno jiným dokladem. Tato skutečnost opět nebyla u původních dokladů vyznačena.

Městská část	P.č.	Popis zjištění
	2.	Kontrolou dokladové inventarizace pohledávek a závazků zdaňované činnosti k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že z inventurních soupisů účtů 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky a 408 - Opravy minulých období nebylo možné jednoznačně určit konečný stav těchto účtů. Jednalo se o účty, u kterých byly od poloviny roku 2014 prováděny rekonstrukce a následné opravy účetních zápisů z minulých let.
Praha - Dubeč	1.	MČ účtovala nesprávně o dlouhodobých vratných kaucích na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, ačkoliv se jednalo o dlouhodobé závazky a mělo být účtováno na účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III.7. Krátkodobé přijaté zálohy" dané ustanovením § 32 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
Praha - Libuš	1.	MČ Praha - Libuš nedoložila, že součástí projednávaného závěrečného účtu byl výsledek hospodaření podnikatelské činnosti v takovém členění a obsahu, aby bylo možné, v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, komplexně zhodnotit finanční hospodaření MČ.
	2.	MČ Praha - Libuš nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup nezveřejnila úplné znění návrhu závěrečného účtu.
	3.	Inventarizace majetku a závazků za roky 2013 a 2014 nebyla u MČ Praha - Libuš provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.
Praha - Lipence	1.	MČ Praha - Lipence uzavřela dne 8. 6. 2015 smlouvu č. 390/2015/S na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Zateplení a výměna oken MČ Praha - Lipence" s cenou díla ve výši 4.303.474 Kč bez DPH, kterou MČ uveřejnila na profilu zadavatele dne 20. 11. 2015, to je 165. den od uzavření. MČ nedodržela ustanovení § 147a odst. 1 a 2 věty první zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření.
Praha - Řeporyje	1.	MČ Praha - Řeporyje nezajistila předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací (při uzavírání smluv a jejich dodatků).
Praha - Satalice	1.	Členu zastupitelstva MČ, který vykonával funkci uvolněného starosty v letech 2010-2014, byla poskytnuta finanční náhrada za nevyčerpanou dovolenou v délce 23 dnů. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 212 odst. 4 zákoníku práce, podle kterého "byl-li zaměstnanec dlouhodobě plně uvolněn pro výkon veřejné funkce, je povinna mu dovolenou nebo její část poskytnout právnická nebo fyzická osoba, pro kterou je uvolněný zaměstnanec činný".
	2.	Některé inventurní soupisy neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky o inventarizaci některé náležitosti potřebné k naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona o účetnictví, dle kterého účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Přílohy inventurních soupisů neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 3 vyhlášky o inventarizaci seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě nemovitostí, o kterých má povinnost vybraná účetní jednotka účtovat, uvedení způsobu, jak byly kontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky.
Praha - Vinoř	1.	MČ Praha Vinoř nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť zřizovací listina příspěvkové organizace VINCENT neobsahovala identifikační číslo organizace.
	2.	Nebylo možno potvrdit, že v příspěvkové organizaci VINCENT byl zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 a násl. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť organizace neměla stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a neměla aktualizovány některé směrnice v souladu s platnými předpisy.

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

Městská část	P.č.	Popis rizika
Praha 1	1.	MČ Praha 1 vytvořila k 31. 12. opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tj. 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Vzhledem k přirozeným omezením aplikované metodiky může být vykazovaná hodnota pohledávek i přes vytvořenou opravnou podstatně vyšší, než je jejich skutečná hodnota.
	2.	MČ Praha 1 se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). V některých případech se jedná o významné částky. K 31. 12. 2015 nebyla v souladu s platnými vnitřními pravidly pro tvorbu rezerv vytvořena účetní rezerva na soudní spory (je evidována pouze rezerva finanční), informace o významných soudních sporech není uvedena v příloze účetní závěrky. Nepříznivý výsledek těchto soudních sporů může mít významný vliv na budoucí hospodaření MČ Praha 1.
	3.	MČ Praha 1 je nepřímo vystavena riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Nemocnice na Františku apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale i rizika komoditní a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.).
	4.	Výsledek hospodaření po zdanění celkem (tzn. za hlavní i hospodářskou činnost) uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Výkaz zisku a ztráty je, v souladu s metodickými předpisy platnými pro rok 2015, sestaven na akruální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů. Závěrečný účet MČ Praha 1 za rok 2015 by měl proto obsahovat vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší. Zároveň by měly být vyčísleny i položky, které tento významný rozdíl způsobují. Tato informace by měla být poskytnuta schvalujícímu orgánu při schvalování účetní závěrky za rok 2015.
	5.	V průběhu roku 2015 v souvislosti s personálními změnami v oddělení interního auditu a při odchodu interní auditorky nebyly předány žádné zprávy či dokumenty jako například plán interního auditu, soupis zrušených vnitřních předpisů ani žádné výstupy provedených kontrol interního auditu za rok 2015. Vzhledem k této skutečnosti se domníváme, že vnitřní kontrolní systém nebyl v průběhu roku 2015 plně funkční.
	6.	S ohledem na § 13 zákona o veřejných zakázkách stanovující určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky není jasné, jakým způsobem má MČ Praha 1 zajištěnou kontrolu, že nedochází k dělení zakázek a zároveň, jak má zajištěnou kontrolu nad Přehledem, když u některých zakázek bylo zjištěno například následující: <ul style="list-style-type: none"> - Chybné uvedení ceny; - Neuvedení jména vítězného uchazeče; - Neuvedení ceny vůbec; - Neuvedení zadavatele, resp. kontaktní osoby; - Uvedení odlišných informací pro stejné veřejné zakázky; - Nejasnost, zda uvedená cena je bez DPH nebo včetně DPH.
	7.	V současné době je většina vztahů mezi MČ Praha 1 a dodavateli služeb a souvisejících dodávek v oblasti informačních technologií koncipována na krátkodobé bázi, což s sebou přináší riziko nekoncepčních řešení a nesystémových kroků, které mohou ve svém důsledku způsobovat neekonomické využití finančních prostředků. V rámci provádění služeb v oblasti informačních technologií mají externí dodavatelé umožněn administrátorský přístup do některých produkčních systémů. MČ Praha 1 nemá zavedeny dostatečně robustní kontrolní mechanismy pro monitoring a vyhodnocování operací provedených externími dodavateli pod administrátorským přístupem.
	8.	V případě systému SAP byl identifikován privilegovaný přístupový účet s maximálními oprávněními do všech částí systému SAP s tzv. defaultním heslem. Při kontrole přístupů v rámci provádění našeho přezkoumání jsme zjistili, že tento účet nebyl v průběhu roku 2015 použitý, nicméně pokud nebude zrušen, existuje zde riziko zneužití neoprávněného přístupu k datům a neoprávněných změn dat.

Městská část	P.Č.	Popis rizika
Praha 3	1.	Nejednotným postupem při zatěžování nájemného z nájemních smluv daní z přidané hodnoty vzniká riziko nesprávného vykazování DPH a možných následných postihů z tohoto titulu.
Praha 6	1.	MČ nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Z výše uvedeného vyplývá riziko nevyřízení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.
	2.	V některých případech MČ při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. Z výše uvedeného vyplývá riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.
	3.	Zadavatel - SNEO, a.s., nedodržel ustanovení § 9 odst. 1 a 5 a přílohu č. 5 vyhlášky č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele, ve znění pozdějších předpisů, které stanovují podobu strukturovaných dat základních vybraných informací o veřejné zakázce uveřejněné na profilu zadavatele, a tím nebylo naplněno ustanovení § 147a odst. 8 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Z výše uvedeného vyplývá riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 120 odst. 1 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se zadavatel dopustí správního deliktu tím, že nesplní povinnost uveřejnění stanovenou tímto zákonem, nebo nedodrží způsob uveřejnění stanovený tímto zákonem.
Praha 7	1.	MČ nepostupovala, v případě opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Z výše uvedených zjištěných skutečností vyplývá riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2, zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 12	1.	Riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace k rozvahovému dni podle ustanovení § 29 a 30 tohoto zákona.
Praha 15	1.	Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 62/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, je upozorňováno na nesoulad mezi evidencí MČ Praha 15 a katastrům nemovitostí.
	2.	MČ Praha 15 eviduje pohledávky z titulu nájmu a úhrady služeb za fyzickými osobami. V souladu s platnými předpisy je třeba počítat oddělené poplatky z prodlení a odděleně úroky z prodlení. Vzhledem k tomu, že MČ eviduje tyto pohledávky jako celek, nedokáže v současné době technicky oddělit tyto dvě složky pohledávek neuhrazených ke konci roku. Vzhledem k tomu, že kvalifikovaný odhad by byl velmi nepřesný, nebyly tyto poplatky a úroky vypočteny. Výpočet poplatků a úroků z prodlení pro jednotlivé nájemníky v případě úhrady MČ provádí a vymáhá.
Praha 16	1.	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána do 15 dnů od projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem Zastupitelstvem MČ. Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Praha 19	1.	MČ Praha 19 nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v případě vyplacené odměny z dohody o pracovní činnosti došlo k selhání vnitřního kontrolního systému (u dohody o pracovní činnosti č. 010/2013 byla vyplácena vyšší odměna, než bylo smluvně sjednáno). Z této skutečnosti vyplývá možné riziko finanční škody z důvodu neoprávněně vynaložených prostředků.

Městská část	P.č.	Popis rizika
Praha 21	1.	MČ Praha 21 nedodržela ustanovení § 14 odst. 13 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť zařazení některých technických zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu. Z čehož vyvstává riziko nedodržení ustanovení bodu 4.3. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, které stanoví, že odpisování dlouhodobého majetku se zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.
Praha 22	1.	Riziko v nedostatečně funkčním kontrolním systému ve smyslu ustanovení § 25 a následujících zákona č. 320/2001 Sb., o veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, neboť u vynaložených výdajů na dary nebylo možné posoudit kritérium hospodárnosti a dodržování právních předpisů v oblasti odměňování členů zastupitelstva.
Praha - Benice	1.	Inventurní soupis účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy neobsahoval skutečnosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého inventurní soupisy musí obsahovat zjištěné skutečnosti tak, aby bylo možno majetek a závazky jednoznačně určit. Zjištěný nedostatek byl v průběhu kontroly odstraněn.
Praha - Březiněves	1.	MČ Praha - Březiněves nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Z výše uvedené skutečnosti vyplývá riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Praha - Ďáblice	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ nepostupovala v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť uzavřená smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace neobsahovala číslo bankovního účtu příjemce a nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup ve stanoveném termínu.
Praha - Křeslice	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nepodała informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 v zákonem stanovením termínu.
Praha - Kunratice	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jelikož MČ nepodała informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 v zákonem stanovením termínu.
Praha - Libuš	1.	MČ Praha - Libuš nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup nezveřejnila úplné znění návrhu závěrečného účtu. Z čehož lze dovodit riziko možného správního deliktu ve smyslu § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.
Praha - Lipence	1.	Inventarizace účtů 909, 374 a 388 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví. Z uvedeného vyplývá riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Městská část	P.č.	Popis rizika
Praha - Petrovice	1.	MČ Praha-Petrovice eviduje pohledávky z titulu nájmu a úhrady služeb za fyzickými osobami. V souladu s platnými předpisy je třeba počítat odděleně poplatky z prodlení a odděleně úroky z prodlení. Vzhledem k tomu, že MČ eviduje tyto pohledávky jako celek, nedokáže v současné době technicky oddělit tyto dvě složky pohledávek neuhrazených ke konci roku. Vzhledem k tomu, že kvalifikovaný odhad by byl velmi nepřesný, nebyly tyto poplatky a úroky vypočteny. Výpočet poplatků a úroků z prodlení pro jednotlivé nájemníky v případě úhrady MČ provádí a vymáhá.
Praha - Řeporyje	1.	Riziko promlčení pohledávky z důvodu uvedení rozdílných částek v uznání dluhu a ve splátkovém kalendáři.
Praha - Újezd	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nepodalala informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 v zákonem stanovením termínu.
Praha - Vinoř	1.	MČ Praha - Vinoř nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v případě převodů finančních prostředků Tělocvičné jednotě Sokol Vinoř a proplacení výdaje za lázeňský pobyt nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku a při převodu finančních prostředků Občanskému sdružení při ZŠ a MŠ Praha - Vinoř nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku. Z čehož vyplývá možné riziko neoprávněného použití peněžních prostředků podle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha - Zbraslav	1.	U podlimitní veřejné zakázky na stavební práce nebyly dodrženy lhůty pro zveřejňování smluv a dodatků, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů uvedené v ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. U dvou veřejných zakázek malého rozsahu MČ Zbraslav jako veřejný zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvy včetně všech jejich změn a dodatků ve stanovené lhůtě podle § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Pozdní zveřejňování smluv, jejich dodatků, výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a seznam subdodavatelů dle výše uvedených nedostatků v naplňování § 147a vede ke zvýšení rizika možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 120 odst. 1 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

3.2.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy jsme zjistili:

Dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2015 celkově evidována částka 6.486.149 tis. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru evidence, správy a využití majetku (dále i jen „SVM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčísřit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
 - Podepsané položkové inventurní soupisy těchto účtů k 31. 12. 2015 nám předloženy nebyly a nebylo tak možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Předložený inventurní soupis podepsaný ze strany inventarizační komise obsahuje pouze jednu souhrnnou částku 6.486.149 tis. Kč bez detailního položkového rozpisu s uvedením poznámky „nepřevzato“. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou, jelikož jeho inventarizace s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ustanovením §29 – 30 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Na účtech 022 Dlouhodobého hmotného movitého majetku (022.0000 až 022.0070) účetního střediska MHMP je v rámci účetní evidence zachycen k rozvahovému dni 31. 12. 2015 odborem SVM majetek v hodnotě 3.097 mil. Kč (z toho 2,7 mld. tvoří movité věci spravované společností Pražská vodohospodářská společnost a.s.). K této hodnotě nám nebyl předložen položkový inventurní soupis a zápis z provedené fyzické inventury tohoto majetku a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor strategických investic - OSI a odbor technické vybavenosti) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidovány stavby a objekty, které jsou v užívání minimálně v hodnotě 8 mld. Kč.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčísřit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- **Odbor OTV nepředložil podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 254.427 tis. Kč.** Stavby odmítl podepsat u sestav ze strany odboru OTV uvedený mandatař stavby, který v zápisu z provedení inventarizace tvrdí, že u staveb uvedené hodnoty není veden jako mandatař stavby. **Nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu výše uvedené částky.**
- Z inventarizačních zápisů za účetní středisko **Městský investor** (odbor OSI a OTV) vyplývá, že **některé majetkové složky evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 236 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy k odpisu, resp. vyřazení z evidence.** Jedná se u odboru OSI o stavby označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“) a u odboru OTV o stavby identifikované dle dostupných informací z inventurních soupisů.
 - **Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 236 mil. Kč, přičemž přesnou výši bez kategorizace staveb podle fáze jejich výstavby i ze strany odboru OTV nelze přesně kvantifikovat.**
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor správy majetku) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidovány stavby a objekty, které jsou **v užívání minimálně v hodnotě 1,34 mld. Kč** (stavby na tomto účtu nebyly kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se dané stavby nacházejí, a proto identifikace staveb v užívání proběhla na základě informací zjištěných z veřejně dostupných zdrojů). Z důvodu nezatřídění staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).**
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska hospodářské činnosti MHMP je k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidován nedokončený majetek ve výši 4,4 mld. Kč. Jedná se o majetek pořízený od společnosti Pražská vodoohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP), snížené o hodnotu již zařazeného majetku. Konečný zůstatek tohoto účtu obsahuje i investiční akce a majetky, které jsou v užívání, a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).**
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidován **nedokončený majetek ve výši 5,1 mld. Kč.** Konečný zůstatek účtu obsahuje i investiční akce, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. Danou skutečnost dokládá fakt, že vybrané akce byly projekty v předešlých letech

financovanými z Operačního programu doprava. Tyto projekty jsou v současné době ukončeny a lze předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

- Na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti na účetním středisku Příjmy je evidována k 31. 12. 2015 částka ve výši 462.053 tis. Kč. Provedení inventarizace konečného zůstatku tohoto účtu nám však prokázáno nebylo. **Nebyla tudíž zajištěna průkaznost účetnictvím HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.**
- Z podkladů pro tvorbu opravných položek na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (analytický účet 192.0052), které souvisejí s pohledávkami za **odtahy vozidel spravovanými příspěvkovou organizací Správa služeb hl. města Prahy** (dále i jen „SSHMP“), bylo zjištěno, že se inkasované částky započítávají proti nejstarším pohledávkám, u kterých je do výpočtu nesprávně zahrnuta jednotná splatnost 27. 2. 2013. Nejsou tak správně počítány a vyčísleny opravné položky.
 - Celková výše opravných položek měla být stanovena ve výši 159 mil. Kč, přičemž HMP eviduje k 31. 12. 2015 opravné položky na účtu 192.0052 ve výši 79,6 mil. Kč. **Výše nadhodnocení majetku HMP (podhodnocení opravných položek) činí více než 79,4 mil. Kč.**
- **Vytvořená výše opravných položek na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům je dle účetních pravidel pro vybrané účetní jednotky nedostatečná.** Dle přehledu pohledávek s uvedením jejich časové struktury po splatnosti bylo zjištěno, že z celkových 2.797 mil. Kč bylo 673 mil. Kč splatných do konce roku 2012, měly by k nim být vytvořeny v souladu s pravidly pro vybrané účetní jednotky vytvořeny 100% opravné položky. Celková výše vytvořených opravných položek je přitom 596 mil. Kč, tedy o 77 mil. Kč nižší. V případě pohledávek ve skupině do 1 roka až do 3 let po splatnosti sestavami nabízená časová struktura neumožňuje přesnou kvantifikaci tvorby opravných položek (časová struktura pohledávek po splatnosti není odstupňována po 90 dnech), a proto bylo nutné provést náhradní způsob výpočtu jejich výše. Na základě tohoto výpočtu byla odhadnuta nevytvořená výše opravných položek k pohledávkám k odběratelům do 3 let po splatnosti ve výši 83 mil. Kč. Dle našeho názoru je tedy **hodnota opravných položek na účtu 194 podhodnocena o 160 mil. Kč.**

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2015 transfery v celkové výši 1,5 mld. Kč. **Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.**
 - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví. **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu**

platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska TSK jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2015 transfery v celkové výši 4,75 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidovaného na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.
- V průběhu roku 2015 byly schváleny dva nové projekty z Operačního programu doprava 2007-2013 s maximální výší podpory celkem 1,26 mld. Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že tyto projekty jsou financovány ex-post, muselo dle dotačních podmínek dojít k úhradě výdajů na projekt do 31. 12. 2015. Tyto výdaje, vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o investiční akce, jsou evidovány na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek. **O schválené dotaci (dohadu na způsobilé výdaje projektu se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 403) však účetní jednotka v rozporu s účetními postupy pro vybrané účetní jednotky neúčtovala. Informace o schválené podpoře není evidována ani v podrozvaze.**

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

3.2.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2014 jsme zjistili **chyby a nedostatky** uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) **spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumáních za předcházející roky:**

Dlouhodobý nehmotný majetek

- Inventarizace účtu 041.0000 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účetním středisku MHMP **neobsahuje informace** o aktuálnosti daných investičních akcí, o tom, v jaké fázi pořízení se nacházejí, zda již jsou fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepisovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.
- S ohledem na skutečnost, že část **zůstatku účtu 041.0000 spadající pod odbor informatiky** zůstala po celý rok 2015 bez pohybu a že je na něm evidován zejména majetek, jehož pořízení započalo v období 2008 – 2011 lze důvodně předpokládat, že jednotlivé projekty již měly být zařazeny do užívání a odepisovány, případně odepsány jako zmařená investice. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, a to ani z části, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 041.0000 evidovaného Odborem informatiky, který k 31. 12. 2015 činil **391 mil. Kč.**
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.**
- Na účtu 013.0000 – Software na účetním středisku MHMP je odborem SVM evidován k rozvahovému dni 31. 12. 2015 majetek pod jedním inventárním číslem M00003000706 **v pořizovací hodnotě 162 mil. Kč.** Ve skutečnosti se však jedná o soubor nehmotného majetku, který byl pořízen v minulosti a **neexistuje k němu položkový soupis.**

Dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2015 celkově evidována částka **6.486.149 tis. Kč.** Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru evidence, správy a využití majetku (dále i jen „SVM“) **představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.**
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku**

hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- Podepsané položkové inventurní soupisy těchto účtů k 31. 12. 2015 nám předloženy nebyly a nebylo tak možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Předložený inventurní soupis podepsaný ze strany inventarizační komise obsahuje pouze jednu souhrnnou částku 6.486.149 tis. Kč bez detailního položkového rozpisu s uvedením poznámky „nepřevzato“. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou, jelikož jeho inventarizace s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Na účtech 022 Dlouhodobého hmotného movitého majetku (022.0000 až 022.0070) účetního střediska MHMP je v rámci účetní evidence zachycen k rozvahovému dni 31. 12. 2015 odborem SVM majetek v hodnotě 3.097 mil. Kč (z toho 2,7 mld. tvoří movité věci spravované společností Pražská vodohospodářská společnost a.s.). K této hodnotě nám byl na vyžádání předložen položkový přehled majetku z modulu MAJ určeného pro evidenci majetku HMP a zároveň inventurní soupis, který obsahuje pouze souhrnnou hodnotu zůstatku účtu a potvrzení odpovědného pracovníka o konání fyzické inventury. Zápis z provedené fyzické inventury, který by prokázal její provedení, nám však předložen nebyl. Celkový rozdíl mezi účetní evidencí a evidencí majetku vedenou v samostatném modulu informačního systému HMP je 7 mil. Kč, přičemž rozdíly na jednotlivých analytických účtech jsou výraznější (viz následující tabulka).

Číslo účtu a jeho název	Stav dle účetnictví (v tis. Kč)	Stav dle evidence majetku (v tis. Kč)	Rozdíl mezi účetnictvím a evidencí majetku (v tis. Kč)
022.0000 – Movitý majetek a soubory movitých věcí	2 589 111	2 505 441	83 670
022.0030 – Stroje	8 010	84 795	-76 785
022.0040 – Přístroje a zařízení	491 508	504 097	-12 589
022.0060 – Dopravní prostředky	106	106	0
022.0070 – Inventář, nábytek	8 677	10 134	-1 457
Celkem	3 097 412	3 104 573	-7 161

Zápis z provedené fyzické inventury obsahuje pouze jednu souhrnnou částku 3.097 tis. Kč bez detailního položkového rozpisu a je podepsán odpovědnou osobou ke dni 26. 1. 2016, přičemž z provedeného zápisu nevyplývá, že by vznikl inventarizační rozdíl (rozdíl mezi skutečným a účetním stavem majetku), přestože existuje rozdíl mezi stavem majetku v účetnictví a stavem majetku v evidenci majetku (základ k provedení fyzické inventury majetku). Přestože celkový rozdíl 7 mil. Kč mezi stavem majetku v účetnictví a v evidenci majetku není ve srovnání s celkovou hodnotou movitého majetku významný, nelze účetní evidenci v oblasti dlouhodobého hmotného movitého majetku považovat za průkaznou, jelikož inventarizace movitých věcí s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

- Na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska OMI (zahrnuje odbor OSi a OTV) je veden majetek ve výši 140 mil. Kč bez inventárního čísla. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 022 – Samostatné movité věci a

soubory movitých věcí, ale odbor SVM tento majetek od odboru OMI (nyní OSI/OTV) fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal protokol o převzetí a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor OSI a OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidovány stavby a objekty, které jsou v užívání minimálně v hodnotě 8 mil. Kč. Jedná se u odboru OSI o stavby označené písmenem F („užíváno, převzato, zkolaudováno, nedofinancováno“) a G („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“) a u odboru OTV (tento způsob kategorizace pořizovaných staveb odbor OTV doposud neaplikoval) o stavby identifikované dle dostupných informací z inventurních soupisů, které měly být minimálně v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
 - Odbor OTV nepředložil podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 254.427 tis. Kč. Stavby odmítl podepsat u sestav ze strany odboru OTV uvedený mandátář stavby, který v zápisu z provedení inventarizace tvrdí, že u staveb uvedené hodnoty není veden jako mandátář stavby. Nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu výše uvedené částky. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou, jelikož jeho inventarizace s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Z inventarizačních zápisů za účetní středisko Městský investor (odbor OSI a OTV) vyplývá, že některé majetkové složky evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 236 mil. Kč jsou mandátáři staveb navrženy k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se u odboru OSI o stavby označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“) a u odboru OTV o stavby identifikované dle dostupných informací z inventurních soupisů, jelikož odbor OTV tento doporučený způsob kategorizace pořizovaných staveb doposud neaplikoval.
 - V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.
 - Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 236 mil. Kč, přičemž přesnou výši bez kategorizace staveb podle fáze jejich výstavby i ze strany odboru OTV nelze přesně kvantifikovat.

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor správy majetku) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidovány stavby a objekty, které jsou v užívání **minimálně v hodnotě 1,34 mld. Kč** (stavby na tomto účtu nebyly kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se dané stavby nacházejí, a proto identifikace staveb v užívání proběhla na základě informací zjištěných z veřejně dostupných zdrojů). Z důvodu nezatřídění staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).**

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska hospodářské činnosti MHMP je k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidován nedokončený majetek ve výši 4,4 mld. Kč. Jedná se o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP), snížené o hodnotu již zařazeného majetku. Stavby evidované na tomto účtu nebyly dle doporučení kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se dané stavby nacházejí. Konečný zůstatek tohoto účtu obsahuje i investiční akce a majetky, které jsou v užívání, a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty. Dále bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce pozastavené, které lze v současném okamžiku označit za zmařenou investici minimálně ve výši 30 mil. Kč. Hodnota tohoto účtu je pak o tuto částku nadhodnocena.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).**
 - **Odpovědnými osobami podepsaný položkový inventurní soupis všech staveb, popř. ostatního majetku, evidovaných na tomto účtu nám předložen nebyl. Nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou, jelikož jeho inventarizace s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

- Z inventarizačních zápisů společnosti PVS k majetku HMP (syntetické účty 013, 021, 022, 028), který na základě smlouvy o nájmu spravuje, vyplývá, že:
 - **k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS byla navržena tvorba opravné položky v celkové výši 115 mil. Kč. Přesto v roce 2015 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu a z tohoto důvodu jsou aktiva HMP v předmětném rozsahu nadhodnocena. Z přehledu však také vyplývá, že většina těchto staveb, popř. jiného majetku již neexistuje, neboť z důvodu obnovy došlo k jejich likvidaci. K vyřazení z majetku HMP z procesních důvodů k rozvahovému dni nedošlo.**

- byly v rámci provedené inventarizace ze strany PVS identifikovány inventarizační přebytky. Seznam inventarizačních přebytků nám předložen nebyl a ani v závěrečné inventarizační zprávě zmíněny nebyly. O sumu přebytků jsou aktiva účetní jednotky (HMP) podhodnocena, přesnou výši však nelze kvantifikovat.
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidován **nedokončený majetek ve výši 5,1 mld. Kč**. Vzhledem ke skutečnosti, že jednotlivé stavby nebyly kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí, bylo zjištěno na základě zaslaných podkladů i z veřejně dostupných zdrojů, že **účet obsahuje i investiční akce, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku**. Danou skutečnost dokládá fakt, že vybrané akce byly projekty v předešlých letech financovanými z Operačního programu doprava. Tyto projekty jsou v současné době ukončeny a lze předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání. Pokud by tomu tak nebylo, nemohly by být naplněny indikátory doby udržitelnosti projektu, což by mohlo vést k udělení sankcí od řídicího orgánu projektu.
- Na účtu **042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence** jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidovány dva rozpracované projekty týkající se nemovitého majetku v celkové výši **17 mil. Kč**. S ohledem na skutečnost, že nedošlo k žádné změně oproti roku 2014 a že **inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí**, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a odepisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence, který k 31. 12. 2015 činil **17 mil. Kč**.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).**
- Na účtu **042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na odboru služeb a na odboru informatiky)** je k rozvahovému dni 31. 12. 2015 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého majetku v celkové výši **171 mil Kč** (z toho odbor SLU 156 mil. Kč a odbor INF 15 mil. Kč). S ohledem na skutečnost, že **nedošlo k žádné změně oproti roku 2014 a že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí**, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně zařazen do užívání a odepisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem služeb a odborem informatiky, který k 31. 12. 2015 činil **171 mil. Kč**.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu**

nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- **Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek střediska TSK je k 31. 12. 2015 evidována částka 362 mil. Kč. Z této částky je 319 mil. Kč evidováno za společností ELTODO. Společnosti ELTODO je měsíčně hrazena částka dle SML 3/07/0212/2007 „Údržba, obnova a dodávky zařízení pro řízení dopravy v hlavním městě Praze“ ve znění pozdějších dodatků na obnovu SSZ (světelné signalizační zařízení). Tato částka je v průběhu roku zúčtovávána, nicméně k 31. 12. 2015 ještě nebyly zúčtovány zálohy z roku 2012. Smlouva je uzavřena na dobu 15 let a po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ. K obnově SSZ dochází průběžně na základě ročního plánu a z tohoto důvodu je výše záloh v poměru s již vyúčtovanou obnovou SSZ v značném předstihu. Z tohoto důvodu nelze vyloučit, že nedošlo k vyúčtování obnovy SSZ za minulé roky a tudíž nebylo provedeno vyčíslení majetku, jeho zařazení a zahájení odepisování, které má dopad do hospodářského výsledku účetní jednotky.**
 - **Přesnou výši potenciálního nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2015 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2015 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).**
- HMP eviduje na analytických účtech 031.0510 a 031.0515 k 31. 12. 2014 **nevypořádané pozemky v celkové hodnotě 259.354 tis. Kč.** Tyto analytické účty byly vytvořeny zejména k evidenci pozemků, které HMP nabylo na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí a pozemků vztahujících se k investičním akcím HMP. Ačkoli jsou nevypořádané pozemky evidovány v účetnictví HMP, zahrnují i pozemky, u nichž je v katastru nemovitostí evidován jiný vlastník než HMP. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 11.535 tis. Kč. Dále zahrnují pozemky, jejichž parcelní čísla nejsou v katastru nemovitostí evidována. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 7.776 tis. Kč.
 - K nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2015 vytvořena opravná položka, která by zohledňovala riziko nadhodnocení aktiv v důsledku možného nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP.

Dlouhodobý finanční majetek – akciové portfolio

- Hlavní město Praha eviduje akciové portfolio majetkových účastí s rozhodujícím vlivem v souladu se zákonem o účetnictví prostřednictvím jednotlivých analytických účtů 061 – majetkové účasti s rozhodujícím vlivem. Výjimku tvořila **majetková účast ve společnosti Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s. v pořizovací ceně 100.000 tis. Kč, která k 1. 1. 2015 byla nesprávně vykázána na účtu 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek, ačkoli společnost již vznikla 30. 9. 2014 a měla být vykázána v souladu s platnou účetní legislativou na účtu 061 – majetkové účasti s rozhodujícím vlivem. V průběhu roku došlo k přeúčtování na účet 061 a k rozvahovému dni 31. 12. 2015 byla tato majetková účast vykázána správně.**
- K majetkovým účastem s rozhodujícím vlivem byly v rámci účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2015 **vytvořeny opravné položky v celkové výši 2.026.155 tis. Kč.** Na základě předložených účetních výkazů jednotlivých

společností akciového portfolia bylo zjištěno, že celková výše opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku byla podhodnocena o 19.552 tis. Kč (největší podhodnocení bylo identifikováno u majetkové účasti ve společnosti Rozvojové projekty Praha, a.s. ve výši 15.620 tis. Kč). Nadhodnocení účetní hodnoty dlouhodobého finančního majetku v důsledku nedostatečné tvorby opravných položek je způsobeno tím, že pracovníci HMP neměli k datu provádění uzávěrkových operací (tvorba opravných položek) konečné účetní závěrky společností tvořících akciové portfolio HMP.

- Majetkové účasti minoritního vlivu eviduje HMP v souladu se zákonem o účetnictví prostřednictvím samostatných analytických účtů 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, které k rozvahovému dni přeceňuje na základě znaleckého posudku na reálnou hodnotu. **Toto přecenění je účtováno na stejný analytický účet jako pořizovací cena dané majetkové účasti souvztažně proti účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. Tento způsob účetního zachycení přecenění majetkové účasti vede k situaci, že v případě přecenění majetkové účasti na nulovou hodnotu není v účetní evidenci na straně aktiv daná majetková účast zachycena vůbec, pouze na straně pasiv je informace o majetkové účasti zachycena prostřednictvím účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly.**
 - Na účtu 407.162 je k 31. 12. 2015 evidováno přecenění k majetkové účasti označené v inventurním soupisu jako „přecenění reálné hodnoty ČSA“ částka ve výši -80.340 tis. Kč, přičemž k převodu akcií společnosti České aerolinie a.s. došlo na základě smlouvy o úplatném převodu cenných papírů dne 8. 3. 2013 a tudíž mělo k datu prodeje cenných papírů dojít k zrušení přecenění majetkové účasti a rozdíl mezi historickou pořizovací cenou a prodejní cenou akcií měl být vykázán jako ztráta z prodeje cenných papírů již v roce 2013.
 - Další majetkové účasti přeceněné na nulovou hodnotu (Bohemia Bingo, akciová společnost v likvidaci; CHEMAPOL GROUP, a.s. v konkursu; PVA a.s.) jsou v inventurním soupisu účtu 069 uvedeny alespoň v nulové hodnotě, přestože z důvodu výše popsaného metodicky nevhodného účetního postupu provedení jejich přecenění nejsou v hlavní knize účtů HMP zaevidovány.

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

- Konečný zůstatek účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy je zčásti tvořen několik let nezúčtovanými zálohami, které již měly být zúčtovány oproti závazkům za přijatá plnění nebo odepsány. Na testovaném vzorku poskytnutých záloh jsme identifikovali nezúčtované zálohy ve výši 2 mil. Kč, což dokládá formálnost provedené inventarizace konečného zůstatku tohoto účtu. S ohledem na výše uvedené byl nadhodnocen vlastní kapitál HMP (výsledek hospodaření minulých let) minimálně v rozsahu 2 mil. Kč, jelikož přijatá plnění nebyla v minulosti záúčtována na vrub nákladů se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného závazkové účtu.
- Na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti na účetním středisku Příjmy je evidována k 31. 12. 2015 částka ve výši 462.053 tis. Kč. Provedení inventarizace konečného zůstatku tohoto účtu nám však prokázáno nebylo. Nebyla tudíž zajištěna průkaznost účetnictvím HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.
- Z podkladů pro tvorbu opravných položek na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (analytický účet 192.0052), které souvisejí s pohledávkami za **odtahy vozidel spravovanými příspěvkovou organizací Správa služeb hl. města Prahy** (dále i jen „SSHMP“), bylo zjištěno, že se inkasované částky započítávají proti nejstarším pohledávkám, u kterých je do výpočtu nesprávně zahrnuta jednotná splatnost 27. 2. 2013. Nejsou tak správně počítány a vyčísleny opravné položky.

- Tento postup nezohledňuje skutečné stáří pohledávek za odtahy dle jejich inventury předložené ze strany SSHMP. Z celkových 163 mil. Kč bylo 155 mil. Kč splatných do konce roku 2012, a tudíž k nim měly být vytvořeny 100% opravné položky. Pouze ke zbývajícím 8 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami, které s ohledem na nedostatečné podkladové zajištění nebylo možné stanovit přesným výpočtem. Na základě alternativního způsobu stanovení výše opravných položek odhadujeme jejich nedostatečnou tvorbu ve výši 4 mil. Kč. Celková výše opravných položek měla být stanovena ve výši 159 mil. Kč, přičemž HMP eviduje k 31. 12. 2015 opravné položky na účtu 192.0052 ve výši 79,6 mil. Kč. **Výše nadhodnocení majetku HMP (podhodnocení opravných položek) činí více než 79,4 mil. Kč.**
- **Vytvořená výše opravných položek na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům je dle účetních pravidel pro vybrané účetní jednotky nedostatečná.** Dle přehledu pohledávek s uvedením jejich časové struktury po splatnosti bylo zjištěno, že z celkových 2.797 mil. Kč bylo 673 mil. Kč splatných do konce roku 2012, měly by k nim být vytvořeny v souladu s pravidly pro vybrané účetní jednotky 100% opravné položky. Celková výše vytvořených opravných položek je přitom 596 mil. Kč, tedy o 77 mil. Kč nižší. V případě pohledávek ve skupině do 1 roka až do 3 let po splatnosti sestavami nabízená časová struktura neumožňuje přesnou kvantifikaci tvorby opravných položek (časová struktura pohledávek po splatnosti není odstupňována po 90 dnech), a proto bylo nutné provést náhradní způsob výpočtu jejich výše. Na základě tohoto výpočtu byla odhadnuta nevytvořená výše opravných položek k pohledávkám k odběratelům do 3 let po splatnosti ve výši 83 mil. Kč. Dle našeho názoru je tedy **hodnota opravných položek na účtu 194 podhodnocena o 160 mil. Kč.**
- Na středisku Zdaňovaná činnost MHMP bylo zjištěno, že konečný zůstatek opravných položek na analytickém účtu 194.0014 převyšuje evidovaný konečný zůstatek pohledávek na analytickém účtu 311.0014 o částku v celkové výši 1.303 tis. Kč. **V důsledku nadhodnocené výše opravných položek došlo k podhodnocení aktiv HMP o částku 1.303 tis. Kč.**

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2015 **transfery v celkové výši 1,5 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.**
 - Bylo zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen v minulých letech městským částem **minimálně ve výši 185 mil. Kč.** Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u níž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odepisování majetku.
 - Bylo zjištěno, že v roce 2015 došlo k odúčtování částky ve výši 3 mld. Kč na účet 408 – Opravy chyb minulých období a to z důvodu nesprávného zachycování transferů z Operačních programů Praha Konkurenceschopnost a Praha Adaptabilita v účetnictví účetní jednotky. V minulých letech byly poskytnuté investiční transfery konečným příjemcům (v okamžiku poskytnutí) účtovány do nákladů účetní jednotky a transfery za tímto účelem přijaté byly zaúčtovány na účet 403 namísto účtu 672, což ovlivnilo běžný výsledek hospodaření v minulých letech. Tato účetní nesprávnost byla v roce 2015 odúčtováním příslušných transferů z účtu 403 na účet 408 – Opravy minulých období opravena.

- Bylo zjištěno, že v průběhu roku 2015 došlo v rámci účetní jednotky k přesunu transferů v rámci účetních středisek (ze střediska MHMP na středisko TSK). Tento krok souvisel s narovnáním evidence majetku na středisku TSK, které majetek krytý příslušnými transfery na pořízení dlouhodobého majetku eviduje. V souvislosti s tímto přesunem bylo provedeno narovnání účtu transferů na vrub účtu 408 – Opravy chyb minulých období ve výši 99 mil. Kč (historicky nerozpouštěné transfery na pořízení dlouhodobého majetku).
 - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví. **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.**
- **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2015 transfery v celkové výši -41 mil. Kč (aktivní konečný zůstatek účtu). Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.**
 - K výše uvedenému bylo zjištěno, že na straně MD účtu 403 střediska Městský investor je evidován převedený transfer ve výši 36 mil. Kč k majetku, který byl s tímto transferem převeden na středisko TSK. O tomto přijatém investičním transferu však na středisku Městský investor pravděpodobně v okamžiku přijetí nebylo účtováno.
 - **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska TSK jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2015 transfery v celkové výši 4,75 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidovaného na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.**
 - Skutečnost, že v minulých letech docházelo k rozpouštění transferů pouze v majetkové evidenci (na inventárních kartách) a toto se nepromítalo do evidence účetní, došlo v průběhu roku 2015 k **odúčtování částky ve výši 461 mil. Kč (výše rozpouštěného transferu za minulá období) z účtu transferů ve prospěch účtu 408 – Opravy chyb minulých let. V minulých letech docházelo z důvodu nerozpouštění příslušných transferů na pořízení dlouhodobého majetku, který se vázal k již zařazenému a odepisovanému majetku, k podhodnocení výsledku hospodaření HMP.**
 - Konečný zůstatek účtu 403 po odečtení zůstatků transferů evidovaných na inventárních kartách může být vázán nejen k majetku, který se nachází ve fázi pořizování (nedokončený dlouhodobý majetek), ale i k majetku, který je již zařazen na příslušných majetkových účtech, ale inventurní karta nezahrnuje informaci o souvisejícím investičním transferu, nebo se jedná o majetek, který je stále evidován na účtu 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), ačkoli měl být již zařazen na příslušný majetkový účet a zahájeno jeho odepisování. Dle informací od odpovědných pracovníků bude i v roce 2016 docházet k narovnávání transferů v rámci jednotlivých středisek HMP.

- V průběhu roku 2015 byly schváleny dva nové projekty z Operačního programu doprava 2007-2013 s maximální výší podpory celkem 1,26 mld. Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že tyto projekty jsou financovány ex-post, muselo dle dotačních podmínek dojít k úhradě výdajů na projekt do 31. 12. 2015. Tyto výdaje, vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o investiční akce, jsou evidovány na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek. **O schválené dotaci (dohadu na způsobilé výdaje projektu se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 403) však účetní jednotka v rozporu s účetními postupy pro vybrané účetní jednotky neúčtovala. Informace o schválené podpoře není evidována ani v podrozvaze.**

Peněžní fondy účetní jednotky

- Účetní jednotka má zřízeno celkem 5 peněžních fondů a to:
 - Fond rezerv a rozvoje
 - Fond zaměstnavatele
 - Fond finančního vypořádání příspěvkových organizací
 - Fond rezerv a rozvoje – rezerva obligace
 - Fond rozvoje sociálního bydlení
- **Při účtování o tvorbě a čerpání těchto fondů není nicméně dodržen jednotný postup a to tvorba fondu do nákladů na účet 548 a čerpání do výnosů na účet 648.** Konkrétně v následujících případech:
 - V případě tvorby Fondu rezerv a rozvoje, který byl v roce 2015 tvořen pouze příjmy z úroků, nedošlo k zaúčtování úroků do výnosů na účet 662 – Úroky a následně k tvorbě fondu na vrub nákladového účtu 548 – Tvorba fondů a ve prospěch účtu 419 – Ostatní fondy, ale přímo na vrub účtu 236 – Běžné účty fondů ÚSC se souvztažným zápisem na účet 419 – Ostatní fondy. Obdobně je účtováno i o úrocích z nově vzniklého Fondu rozvoje sociálního bydlení. **Výsledkem je podhodnocení, resp. nevykázání výnosů z úroků na účtu 662 v celkové výši 3.471 tis. Kč a neproučtování tvorby fondu na účet 548.**
 - V případě tvorby Fondu finančního vypořádání příspěvkových organizací z příjmů z prodeje majetku příspěvkové organizace opět není fond tvořen do nákladů na účet 548, ale přímým zápisem na vrub účtu 236 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 419 **v celkové výši 4.258 tis. Kč.**
 - Pokud je naopak fond čerpán způsobem, kdy je z bankovního účtu odúčtován poplatek bance, **jeho proučtování nejde do nákladů na 518 – Ostatní služby a následné čerpání fondu není proučtováno do výnosů na účet 648, ale přímým zápisem na vrub účtu 419 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 236.**
- **Účetní jednotka by měla zavést jednotný přístup k účtování tvorby a čerpání peněžních fondů účetní jednotky a to prostřednictvím účtů 548 – Tvorba fondů a 648 – Čerpání fondů.**

Jmění účetní jednotky a Výsledek hospodaření minulých let – spojovací účty

- Vybrané účty vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky, účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) jsou dle interní metodiky HMP používány kromě běžných transakcí definovaných českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky jako spojovací účty mezi účetními středisky.
 - Předložená inventarizace účtů vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) dostatečně neprokazuje skutečnost, že konečný zůstatek těchto účtů není ovlivněn i transakcemi, které nemají být v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky prostřednictvím těchto účtů vlastního kapitálu účtovány.

- Bylo zjištěno, že přes účet 401 např. dochází k zařazování investičního majetku pořizovaného a následně pronajímaného společnosti PVS, kdy nelze dohledat z důvodu nevhodného postupu účetního zobrazení těchto transakcí, zdali hodnota převedeného majetku byla zaúčtována na vrub i ve prospěch tohoto účtu ve stejné výši a dopad převodů majetku zůstatek tohoto účtu neovlivnil.
- Dle informací odpovědných pracovníků HMP již od roku 2016 došlo k metodické změně účtování na spojovacích účtech, která zajišťuje prostřednictvím příslušných analytických účtů k účtům 401 a 432 oddělení účtů, které mají charakter spojovacích účtů a zachycují pouze transakce převodů mezi jednotlivými středisky HMP.

Závazky

- Na základě odsouhlasení závazků HMP k vybraným dodavatelům k rozvahovému dni 31. 12. 2015 ve formě konfirmačních dopisů byly porovnáním účetní evidence HMP s obdržеныmi odsouhlasovacími dopisy **identifikovány následující rozdíly:**
 - **MARBES CONTULTING s.r.o.** – rozdíl z konfirmace činí 7.969 tis., kdy HMP eviduje závazek o tuto částku nižší. Vysvětlení rozdílu:
 - Částka 5.667 tis. Kč byla uhrazena dne 1. 2. 2016 na základě Dohody o narovnání, podepsané dne 21. 1. 2016, která se týkala služeb poskytovaných ze strany společnosti MARBES CONSULTING s.r.o. v období let 2012 a 2014, nicméně HMP tyto závazky k 31. 12. 2015 neevidovala, a to ani na dohadných položkách pasivních.
 - Zbývající částka ve výši 2.292 tis. Kč je tvořena dvěma fakturami, které HMP zaregistrovalo do spisového uzlu dne 12.2.2014, nicméně do 31.12.2015 nedošlo ke schválení faktur a jejich proúčtování do knihy došlých faktur.
 - **GORDIC spol. s r.o.** – rozdíl z konfirmace činí 1.437 tis., kdy HMP eviduje závazek o tuto částku nižší. Vysvětlení rozdílu:
 - Jedná se o fakturu za prosinec 2015, která byla doručena dne 7.1.2016 a dle Vnitřní směrnice č. 7 měla být faktura zaevidována do knihy došlých faktur roku 2015.
 - **Metrostav a.s.** - rozdíl z konfirmace činí 9.620 tis., kdy HMP eviduje závazek o tuto částku nižší. Vysvětlení rozdílu:
 - Faktura na částku 805 tis. Kč byla vrácena dodavatelí s tím, že byla vyhodnocena jako neoprávněná a byla předána k právnímu řešení.
 - Zbývající částka ve výši 8.815 tis. Kč je tvořena několika fakturami, které se týkají účetního období roku 2015, nicméně HMP tyto závazky do data 31.12.2015 nezaevidovala. Faktury jsou zaúčtovány do knihy došlých faktur a do hlavní knihy až v roce 2016.
 - **Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost** - rozdíl z konfirmace činí 3.619 tis., kdy HMP eviduje závazek o tuto částku nižší. Vysvětlení rozdílu:
 - Faktury v celkové částce 812 tis. Kč týkající se účetního období roku 2015 zaevidoval MHMP až do období roku 2016.
 - Faktury v celkové částce 1.296 tis. Kč jsou na středisku TSK evidovány na dohadné položce pasivní.
 - **Faktury v celkové částce 1.512 tis Kč nejsou ze strany MHMP evidovány k datu vydání této zprávy a tento rozdíl nám nebyl vysvětlen.**

- **PORR a.s.** - rozdíl z confirmace činí 5.629 tis., kdy HMP eviduje závazek o tuto částku nižší. Vysvětlení rozdílu:
 - Jedná se o faktury za stavební práce za prosinec 2015, nicméně faktury byly doručeny na MHMP dne 18. 1. 2016 a byly zaevidovány do knihy došlých faktur a do hlavní knihy roku 2016.
- **Pražská energetika, a.s.** – rozdíl z confirmace činí 764 tis. Kč, kdy HMP eviduje méně. Rozdíl nebyl vysvětlen.
- **Celkové námi identifikované podhodnocení závazků k 31. 12. 2015 činí 27,7 mil. Kč, kdy se prokazatelně jedná o faktury za služby či stavební práce poskytnuté v roce 2015, v případě společnosti MARBES CONSULTING s.r.o. i v letech předchozích (7,9 mil. Kč). Zároveň je porušen princip věcné a časové souvislosti s účetním obdobím, kdy došlo k podhodnocení nákladů, resp. hodnoty majetku (v případě stavebních prací), resp. vlastního kapitálu (náklady předchozích let od společnosti MARBES CONSULTING s.r.o.) k 31. 12. 2015.**

Dodavatel	Podhodnocení závazků k 31. 12. 2015 (v Kč)
Pražská energetika, a.s.	764 241
MARBES CONSULTING s.r.o.	7 969 155
GORDIC spol. s r.o.,	1 437 328
Metrostav a.s.	9 619 875
DP hl.m.Prahy	2 323 562
PORR a.s.	5 629 351
Celkem	27 743 514

Přijaté zálohy

- Na středisku 00916382 CENTRA a.s. – AUSTIS a.s. VH (hospodářská činnost) **byla na základě našeho zjištění z předchozího roku doložena inventura účtu 324 za správce AUSTIS a.s., nicméně tato inventura nedokládá zůstatek účtu prokazatelným způsobem. Konečný zůstatek účtu 324 k 31. 12. 2015 dle účetní evidence činil za AUSTIS a.s. 69 340 tis. Kč. Inventurní soupis vyčísluje de facto zůstatek nevyčerpané zálohy na každý rok resp. rozdíl mezi částkou poskytnutou z HMP jako přijatou zálohou a částkou odúčtovanou z tohoto účtu jako vyúčtování nákladů na hlavní činnost za každý rok od roku 2009. Podklad k vyúčtování nákladů s rozčleněním nákladů na jednotlivé nákladové druhy a jednotlivé objekty tak, jak předkládá druhý účastník sdružení, společnost CENTRA a.s., ale doložen nebyl, proto nepovažujeme předloženou inventuru za průkaznou.**
 - Účet 324 je určen k zachycení převodů mezi bankovními účty hlavní a hospodářské činnosti v rámci dotčeného střediska hospodářské činnosti a jeho zůstatek má dle současné metodiky HMP představovat nevyčerpané prostředky na úhradu běžných nákladů spojených se správou nemovitostí využívaných v rámci hlavní činnosti HMP zabezpečovanou sdružením mandátních správců CENTRA a.s. a AUSTIS a.s. **V případě účastníka sdružení AUSTIS a.s. není tento zůstatek nevyúčtované zálohy kryt penězi na bankovním účtu.**
 - Společnost AUSTIS a.s. za rok 2015 nepředložila detailní vyúčtování této zálohy, tj. přehled nákladů na opravy, služby a energie na jednotlivé objekty a to ani čtvrtletní, ani roční tak, jak je požadováno dle uzavřené Smlouvy o zajištění výkonu komplexní správy a údržby nemovitostí objednatele, resp. dle Zadávací dokumentace, která tvoří přílohu této smlouvy.
- **Předložená inventura účtu 324 za správce AUSTIS a.s. z našeho pohledu nedokládá průkazným způsobem zůstatek účtu 324 k rozvahovému dni, výše nevyúčtované zálohy není kryta zůstatkem na bankovním účtu a správce AUSTIS**

a.s. nedoložil vyúčtování poskytnuté zálohy podkladem s rozklíčováním nákladů na hlavní činnost na jednotlivé nákladové druhy a spravované objekty za rok 2015, ale ani roky předchozí.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - účtování OPPA a OPPK

- Na účtech 374.0136 a 374.0137 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery se účtuje o Operačních programech Praha Adaptabilita (OPPA) a Praha Konkurenceschopnost (OPPK), které byly vypsány na období 2007 – 2013 s možností čerpání až do roku 2015. Peníze jsou z Ministerstva pro místní rozvoj poskytovány na roční bázi a následující rok dochází k jejich vyúčtování, nicméně konečné vyúčtování OPPA a OPPK proběhne v roce 2016, resp. 2017.
- Ve prospěch těchto účtů se zachycuje přijatá dotace z Ministerstva pro místní rozvoj, na vrub těchto účtů se zachycuje poskytnutí dotace jednotlivým žadatelům na jednotlivé projekty. Výjimkou je případ, kdy žadatelem, resp. příjemcem dotace je samotné HMP, resp. jednotlivé odbory, v takovém případě nejsou peníze z účtu 374 odúčtovány a odeslány na odbor, ale peníze jsou čerpány až v okamžiku skutečného výdaje.
 - **V rámci detailního testování bylo ověřeno účetní zachycení jednotlivých přijatých tranší z MMR v roce 2015, dále vybrané grantové smlouvy a průúčtování poskytnutí dotace žadateli v roce 2015. Nebylo zjištěno pochybení.**
- Zůstatek účtu 374 0136 OPPA má k rozvahovému dni 31. 12. 2015 aktivní zůstatek ve výši 22 460 tis. Kč (pohledávka), zůstatek účtu 374 0137 OPPK má k rozvahovému dni pasivní zůstatek ve výši 128 755 tis. Kč (závazek).
 - V rámci ověření konečných zůstatků účtů na základě dokladové inventarizace a po dotazování se odpovědných pracovníků na odboru účetnictví a předložení podpůrných podkladů z odboru evropských fondů **bylo zjištěno, že v důsledku zavedení reformy účetnictví státu od 1. 1. 2010 došlo ke změně metodiky, kdy před tímto rokem účet 374 neexistoval, nemohl být používán, přičemž OPPA a OPPK byly zahájeny již v roce 2008. K 1. 1. 2010 však nedošlo k navedení počátečních stavů účtů 374.0136 a 374.0137.**
 - V důsledku metodické změny od 1. 1. 2010 a vzhledem k tomu, že nedošlo k navedení počátečních zůstatků účtů 374.0136 a 374.0137 lze důvodně předpokládat, že konečné zůstatky těchto účtů jsou v důsledku těchto skutečností zkresleny, nicméně nelze tuto nesprávnost vyčíslit. Po dohodě s odpovědnými pracovníky bude provedena rekonstrukce účtování celého období operačních programů a v roce 2016, resp. 2017, kdy proběhne finální vypořádání Operačních programů Praha Adaptabilita a Praha Konkurenceschopnost s MMR, budou tyto účty narovnány.

Věcná a časová souvislost s účetním obdobím

- Na základě konfirmačních dopisů bylo zjištěno, že do nákladů, resp. majetku nebyly k 31. 12. 2015 zaúčtovány přijaté faktury za služby nebo stavební práce týkající se roku 2015 nebo let předchozích (viz Závazky).
 - **Došlo tak k podhodnocení nákladů, resp. vykázaného dlouhodobého majetku k rozvahovému dni 31.12.2015 v celkové výši 19.774 tis. Kč.**
- Dále byly identifikovány přijaté faktury od společnosti ČKD PRAHA DIZ a.s. číslo 111600002 a 111600004 za stavební práce za prosinec 2015, které byly zaevidovány do knihy došlých faktur a zaúčtovány do hlavní knihy až v roce 2016.
 - **Došlo tak k podhodnocení závazků a vykázaného dlouhodobého majetku k rozvahovému dni 31.12.2015 v celkové částce 67.410 tis. Kč.**

- Přijatá faktura (agendové číslo: 158300646) na plnění na období 1. 5. 2015 až 30. 4. 2016 vyplývající ze smlouvy o pojištění majetku podnikatelů a pojištění odpovědnosti nebyla časově rozlišena. Faktura zní na celkovou částku 11.479 tis. Kč, která v celé výši ovlivnila náklady běžného období (roku 2015). Tato částka ve výši 4/12, tj. **3.826 tis. Kč, neměla ovlivnit náklady roku 2015, ale měla být v souladu českou účetní legislativou (akruální princip dle § 3 zákona o účetnictví) zaúčtována na náklady příštích období. V důsledku této účetní nesprávnosti došlo k nadhodnocení nákladů roku 2015 o částku 3.826 tis. Kč.**
- Náklady a výnosy z prodeje dlouhodobého majetku (účty 553, 554, 646 a 647) roku 2015 byly nesprávně ovlivněny směnnou smlouvou č. SME/83/01/015107/2014, která měla okamžik uskutečnění účetního případu již 2. 12. 2014 (s podáním návrhu na vklad do katastru nemovitostí) a dopad této transakce měl ovlivnit účetní období roku 2014.
 - **Výnosy roku 2015 jsou tak celkově nadhodnocené o 137.616.667 Kč a náklady roku 2015 jsou nadhodnoceny o 15.883.367 Kč. V konečném důsledku tak došlo k nadhodnocení výsledku hospodaření běžného období (roku 2015) o 121.733 tis. Kč.**
 - **Zároveň došlo k podhodnocení počátečního stavu dlouhodobých aktiv a vlastního kapitálu o rozdíl hodnoty směřovaných nemovitostí ve výši 121.733 tis. Kč.**
- V souvislosti s vyřazením a zařazením směňovaných pozemků vyplývající ze smlouvy č. SME/83/09/016890/2014 došlo k nadhodnocení nákladů a výnosů roku 2015 (a zároveň k podhodnocení počátečního stavu dlouhodobých aktiv a vlastního kapitálu HMP), neboť datum uskutečnění účetního případu (datum podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí) nastalo 18. 11. 2014, a dopad této transakce měl ovlivnit účetní období roku 2014.
 - **Výnosy roku 2015 jsou tak nadhodnoceny o částku ve výši 16.430 tis. Kč a náklady roku 2015 jsou nadhodnoceny o částku výši 7 tis. Kč, a tedy celkově v důsledku této směnné transakce došlo nadhodnocení výsledku hospodaření roku 2015 o částku 16.423 tis. Kč.**
 - **Zároveň došlo k podhodnocení počátečního stavu dlouhodobých aktiv a vlastního kapitálu o rozdíl hodnoty směřovaných nemovitostí ve výši 16.423 tis. Kč.**
- Na účtu 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek střediska Městský investor je v roce 2015 naúčtována částka 1,6 mil. Kč, která představuje zůstatkovou hodnotu prodaného majetku, který však byl již prodán v letech minulých a tudíž došlo k porušení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů s účetním obdobím. Částka měla být účtována přes účet 408 – Opravy minulých období.
- HMP v některých případech při zařazování a vyřazování pozemků nerespektovalo okamžik uskutečnění účetního případu, jímž je v případě převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.
 - V případě pořízení pozemku evidovaného pod inventárním číslem A90000002901 v hodnotě 20 000 tis. Kč došlo k zařazení do majetku HMP v účetním období roku 2015, ačkoliv den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu nemovitostí byl v roce 2014. **V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2015 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) a vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) o částku ve výši 20 000 tis. Kč.**
 - V případě nabytí pozemků s inventárními čísly: A90000003190, A90000003191, A90000003192, A90000003193, A90000003194, A90000003195 na základě Usnesení soudu s označením 9 C 95/2013-60 v celkové hodnotě 15.599 tis. Kč, došlo k jejich zařazení v roce 2015, i když na základě Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byl vklad s právními účinky proveden v roce 2014. **V důsledku této**

nesprávnosti došlo k 1. 1. 2015 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) a vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) o částku ve výši 15.599 tis. Kč.

- V případě směny pozemků s inventárními čísly: A90000002878, A90000002879, A90000002880, A90000002882, A90000002883, A90000002884, A90000002885, A90000002886, A90000002876, 90014223, 90014226, 90014224, A90000002557, 9062831, 9062826, 9062827, 9062828, 9062829, 90014233, 90014234, 90014236, 9014174, 9014176, 90014222, 90014225, A90000002556, A90000002555, 9063795, 9063796, 9062833, 9014177, 90014228, 90014230, 90014229, 90014232, 90014231, 9062835, 9062836, 90014237 na základě smlouvy č. SME/83/01/015107/2014 došlo k zařazení pozemků v celkové hodnotě 36.965 tis. Kč a k vyřazení pozemků v celkové hodnotě 15.883 tis. Kč v roce 2015, i když den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu nemovitostí byl již v roce 2014. **V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2015 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) o částku ve výši 21.081 tis. Kč, k podhodnocení výnosů (účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků) o částku ve výši 36.965 tis. Kč a k podhodnocení nákladů (účet 554 – Prodané pozemky) ve výši 15.883 tis. Kč.**

Transfery vlastním příspěvkovým organizacím

- V rámci ověřování účtování poskytování transferů bylo zjištěno, že v případě poskytnutí neinvestičního transferu z MPSV na poskytování sociálních služeb Domu dětí a mládeže Ulita a ZŠ a SŠ Waldorfská v celkové částce 477 tis. Kč došlo k chybnému zaúčtování tohoto neinvestičního transferu na vrub účtu 401 0810 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 349.0100, ačkoli správně by měl být tento transfer proúčtován do nákladů na vrub účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Došlo tak k podhodnocení nákladů roku 2015 ve výši 477 tis. Kč. V okamžiku identifikace této chyby byla oprava proúčtována v účetním období roku 2016.

Náklady na energie

- V roce 2014 nebyla zaúčtována dohadná položka na účet 389 - Dohadné účty pasivní na elektrickou energii, jež byla spotřebována v roce 2014 a související náklady na účet 502 - Spotřeba energie, přičemž skutečná spotřeba energie ve výši 130.412 tis. Kč byla nesprávně zaúčtována do nákladů až v období roku 2015 na základě faktur č. 920000377 a 920000378. **V roce 2015 tak došlo k nadhodnocení nákladů na účtu 502 – Spotřeba energie v částce 130.412 tis. Kč o náklady týkající se období roku 2014. Tato účetní nesprávnost roku 2014 měla být v souladu s platnou účetní legislativou pro vybrané účetní jednotky v roce 2015 proúčtována na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období.**

Podrozvahová evidence

- K účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce u odboru služeb, jehož konečný zůstatek činí 35 904 tis. Kč, **nebyl doložen inventurní soupis, který by dokládal provedení zjištění skutečného stavu fyzickou inventurou.** Na vyžádání nám byly doloženy položkové soupisy uměleckých děl z IS GINIS, které tvoří konečný zůstatek tohoto účtu. Inventarizace zůstatku tohoto účtu s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ust. § 29-30 zákona o účetnictví a vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- K účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí v hodnotě 1.277.095 tis. Kč účetního střediska Městský investor nebyla inventura předložena a nebylo prokázáno zajištění průkaznosti účetnictví HMP v rozsahu zůstatku tohoto účtu ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.

Inventarizace majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 nebyla ve všech ohledech provedena v souladu ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a to z následujících důvodů:
 - Předložený návrh inventarizační zprávy **neobsahuje veškeré náležitosti dle § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., zejména seznam všech inventurních soupisů za celé vlastní HMP.**
 - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, **nebylo prokázáno provedení jejich inventarizace, nebyla tedy zajištěna v rozsahu konečného zůstatku těchto účtů průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**
 - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, obsahují inventarizační soupisy pouze konečné zůstatky účtů za jednotlivé odbory, **ale soupis jednotlivých položek, ze kterých daný účet sestává, předložen nebyl.** Na předložených inventurních soupisech nebyl ani uveden odkaz, zda takové položkové soupisy existují a kde jsou uloženy po stejnou dobu jako celá dokumentace, tj. minimálně 5 let. Nebylo tedy prokázáno naplnění ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví, který určuje **povinnost majetek a závazky jednoznačně určit, aby provedená inventarizace zajistila průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy za rok 2015 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

Veřejné zakázky

- **Zadavatel (HMP) neuveřejnil** dle ust. §147a odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále i jen „ZVZ“) **informaci o skutečně uhrazené ceně** (zjišťováno k datu 29. 4. 2016) u následujících veřejných zakázek:
 - „Sběr, svoz a nakládání s objemným odpadem pomocí velkoobjemových kontejnerů a provozování mobilních sběrných dvorů na území hl.m.Prahy“,
 - „Rámcová smlouva na provozování sběrných dvorů na území hl. m. Prahy“,
 - „Dodávka vozidel pro městskou policii a magistrát hlavního města Prahy“,
 - „POJIŠTĚNÍ MAJETKU A ODPOVĚDNOSTI ZA ŠKODU PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE V PŮSOBNOSTI ODBORU SMS MHMP II“.
- **Zadavatel (HMP) neuveřejnil** dle ust. §147a odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále i jen „ZVZ“) **informaci o skutečně uhrazené ceně** v zákonem stanovené lhůtě (do 90 od splnění smlouvy) u veřejné zakázky Stavba č. 42032 "Rekonstrukce budovy Divadla Pod Palmovkou po záplavě 2013", následně byla informace zveřejněna.
- **Zadavatel (HMP) neuveřejnil** dle ust. §147a odst. 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále i jen „ZVZ“) **seznam subdodavatelů podle § 147a odstavce 1 písm. c) ZVZ** v zákonem stanovené lhůtě (do 90 od splnění smlouvy) u veřejné zakázky Stavba č. 42032 "Rekonstrukce budovy Divadla Pod Palmovkou po záplavě 2013", následně byla informace zveřejněna.

Dlouhodobý hmotný majetek

- **Není dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku (účet 028) stanovený vyhláškou č. 410/2009 Sb.** Drobný dlouhodobý hmotný majetek má obsahovat hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Obdobnou definicí obsahuje rovněž interní směrnice „Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 19/2009 k vedení evidence a k inventarizaci majetku ve vlastnictví hlavního města Prahy ve správě Magistrátu hlavního města Prahy“.
 - Na základě položkového soupisu vybraného účtu 028.0000 – drobný dlouhodobý hmotný majetek spadajícího pod odbor služeb a testovaného vzorku majetku bylo identifikováno nedodržení výše uvedeného závazného postupu, jelikož na účet 028 je účtován i majetek s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč (majetek evidovaný pod inventárním číslem M00005017240, M00002031867, M00002042078, M00002042086) – z důvodu, že pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků. Dále jsou na tomto účtu evidovány obrazy – umělecká díla, která by měla být zaúčtována bez ohledu na výši ocenění na účet 032 – Kulturní předměty.

Příloha účetní závěrky

- **Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2015 neobsahuje vybranou textovou část tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

- Hlavní město Praha tak nepostupuje v souladu s § 19 odst. 5 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotka má povinnost uvést v příloze v účetní závěrce informace o skutečnostech, které poskytují další informace o podmínkách či, situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne a o skutečnostech, které jako nejisté podmínky, či situace existovaly ke konci rozvahového dne a jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky. **Například účetní jednotka v příloze neuvádí žádné informace ohledně vedených soudních sporů.**
- Textová část přílohy účetní závěrky obsahuje informace za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka). Městské části posílají do Centrálního systému účetních informací státu přílohu za své městské části samostatně. Účetní závěrka HMP včetně přílohy za vlastní HMP a 57 příloh za jednotlivé městské části byla zaslána do Centrálního systému účetních informací státu a **přijata bez výhrad.**

Účetní politiky

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

3.3 Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 470/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na **následující případná rizika**, která mohou mít negativní dopad na hospodaření vlastního hl. m. Prahy v budoucnosti:

Soudní spory

- Dle interní směrnice má HMP **stanovenu hranici významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč**, přičemž pro případy, kdy není splněna hranice významnosti nebo následek v podobě budoucí ztráty, je spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, **má být účtováno o budoucím riziku prostřednictvím podrozvahových účtů**.
 - Hlavní město Praha se nachází v pozici strany žalované u řady soudních sporů (včetně rozhodčích řízení) a to i významných z hlediska potenciálního negativního dopadu na hospodaření HMP, přičemž na tyto soudní spory nebylo v účetnictví HMP reagováno jak tvorbou rezervy, tak účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu v podrozvaze.
 - Přestože řada pasivních právních sporů je z hlediska předvídatelnosti výsledku a kvantifikace jeho dopadu velmi nejistá, HMP by mělo uživatele jeho účetní závěrky informovat o těchto soudních sporech, kdy HMP je v pozici strany žalované, prostřednictvím přílohy k účetní závěrce, pokud již na danou skutečnost nereaguje prostřednictvím tvorby rezervy nebo zachycením prostřednictvím podrozvahových účtů.
- V návaznosti na ukončené rozhodčí řízení mezi HMP a společností Inženýring dopravních staveb a.s. (IDS) ve věci oprávněnosti nároku na další odměnu mandátáře souboru staveb Městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc – Tyrolka, kdy HMP bylo nuceno uhradit částku ve výši 169 mil. Kč + příslušenství ve výši 16 mil. Kč, přičemž konec období, které bylo předmětem sporu a za které byla rozhodčím soudem odměna určena, byl 30. červen 2014, existuje dle našeho názoru potenciální riziko, že společnost IDS bude obdobným způsobem nárokovat poskytnutá plnění za období od července 2014 do září 2015, kdy došlo k otevření tunelové komplexu Blanka a dle vyjádření pracovníků odboru strategických investic i k faktickému ukončení činností IDS pro HMP. Vzhledem k tomu, že nález rozhodčího soudu a jeho odůvodnění ve výše uvedeném rozhodčím řízení nedává návod na kvantifikaci částky potenciálního nároku IDS, není možné vyhodnotit dopad potenciálního sporu na budoucí hospodaření HMP.
- Významné z hlediska finančního objemu rozhodčí řízení probíhá v roce 2016 se společností ČKD PRAHA DiZ, a.s. v souvislosti s poskytnutými plněními při výstavbě tunelového komplexu Blanka. Dle získaných informací od odboru OSI a LEG (odbor legislativní a právní) z dubna 2016 je žalovaná částka u rozhodčího soudu ve výši 779 mil. Kč, přičemž dle vyjádření zastupující právní kanceláře HMP **lze očekávat pouze dílčí úspěch protistrany, přesnou výši však nelze kvantifikovat**.
- HMP se nachází v pozici strany žalované v soudním řízení (řízení v 1. stupni) se společností BRUDRA s.r.o., ve kterém se žalobce domáhá uzavření kupní smlouvy na základě smlouvy budoucí, kdy HMP by bylo kupujícím pozemků. Hodnota sporu je 406 mil. Kč. V této záležitosti probíhala mimosoudní jednání, která skončila bez dohody. Odbor OSI kompletuje prostřednictvím interního právníka spisovou dokumentaci k danému sporu, dle nám poskytnutých informací z oboru OSI není interní zastupování HMP v daném případě zcela funkční a to i s ohledem na personální zabezpečení odboru OSI interními právníky. S ohledem na výše uvedené **nelze kvantifikovat negativní dopad na budoucí hospodaření HMP**.

Nezasmlívněné závazky

- Byly identifikovány 3 faktury od společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s. v celkové výši 75 mil. Kč z ledna 2016, které nebyly uhrazeny s odůvodněním, že plnění, za které jsou faktury vystaveny, nejsou upravena smluvním ujednáním (dodatkem ke smlouvě) a proto nebyla ze strany HMP akceptována a budou dle vyjádření pracovníků odboru OSI vymáhána ze strany ČKD PRAHA DIZ, a.s. prostřednictvím rozhodčího řízení. Vzhledem k tomu, že plnění poskytnutá ze strany společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s. byla ze strany HMP přijata, lze předpokládat, že HMP bude fakturované částky nuceno uhradit a zároveň v případě vedení sporu prostřednictvím rozhodčího řízení bude HMP nuceno vynaložit náklady v souvislosti s právním zastupováním HMP a velmi pravděpodobně i náklady rozhodčího řízení. S ohledem na výše uvedené doporučujeme zhojit tento stav uzavřením dodatku ke smlouvě na poskytnutá plnění a eliminovat tak negativní dopad těchto sporů na budoucí hospodaření HMP.

Závazky

Do data ukončení našich prací a vydání zprávy **nebyly doručeny konfirmace následujících vybraných dodavatelů**, tudíž tyto závazky **nejsou k rozvahovému dni odsouhlaseny protistranou** a existuje potenciální riziko nesprávné výše vykázaných závazků k níže uvedeným dodavatelům. **Největší riziko spatřujeme u závazků za společnost ČKD PRAHA DIZ, a.s.**

Dodavatel	Výše závazku dle evidence HMP k 31. 12. 2015 (v Kč)
COPA Retail, k.s	63 835 589
B & J Holding, a.s.	8 540 658
T-Mobile Czech Republic a.s.	6 603 788
ČKD PRAHA DIZ, a.s.	73 662 450
SMP CZ, a.s.	67 640 534
SKANSKA	19 750 063
Celkem	240 033 082

Dlouhodobý majetek - Zařazení tunelového komplexu Blanka

- HMP v průběhu září 2015 uvedlo do zkušebního provozu tunelový komplex „Blanka“. Tato významná infrastrukturní stavba se skládá z řady dílčích staveb (majetků), které je nutné rozklíčovat a přiřadit jim individuální inventární čísla a které je nutné začít odepisovat podle typu majetku po přiřazenou dobu odepisování. Tento proces dle vyjádření pracovníků Odboru správy a využití majetku (Odbor SVM) lze předpokládat v řádu několika let. Vzhledem k tomu, že tento komplex majetků začal být fakticky využíván a začalo tedy docházet k jeho postupnému opotřebování, je nezbytné, aby již od roku 2016 došlo k zahájení alespoň zjednodušeného způsobu odepisování tohoto komplexu staveb na bázi společné doby odepisování pro všechny dílčí majetky (fikce jednoho majetku – inventárního čísla), které zajistí věrné účetní zobrazení hospodaření HMP, jelikož roční výše odpisů tohoto souboru majetků lze odhadnout ve výši okolo 0,8 mld. Kč.

Pozemky

- Kvůli realizaci implementace spojovacího můstku mezi majetkovou evidencí ENO (Evidence nemovitých objektů) a majetkovou evidencí informačního systému GINIS v modulu MAJ byly pozastaveny práce na odboru evidence, správy a využití majetku a odboru účetnictví při zařazování nově pořízeného majetku do těchto evidencí a proto v období ledna až května 2016 nebylo účtováno o pohybech na majetkových účtech pozemků. Vzhledem k této skutečnosti **nebylo možné testovat, že přírůstky a úbytky pozemků na přelomu období roku 2015 a 2016 byly zaúčtovány do**

správného účetního období a proto v dané souvislosti existuje potenciální riziko, že nebyl dodržen aktuální princip dle § 3 odst. 1 zákona o účetnictví.

Nedostatečná tvorba opravných položek

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

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

K datu vyhotovení této zprávy nebyly k dispozici veškeré údaje pro výpočet níže uvedených finančních ukazatelů za celé hlavní město Prahu. Z důvodu takových chybějících údajů za městské části hl. m. Prahy zde proto uvádíme ukazatele za vlastní hlavní město Prahu (bez městských částí). Tyto ukazatele vycházející z účetních hodnot a nezohledňují tak nesprávnosti zjištěné v průběhu přezkoumání hospodaření HMP.

3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	2 545 904 716,34 Kč
B	Rozpočtové příjmy	67 551 035 959,37 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	3,77 %

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	2 351 493 663,10 Kč
B	Rozpočtové příjmy	67 551 035 959,37 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	3,48 %

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	1 277 095 393,41 Kč
E	Stálá aktiva brutto	309 029 546 788,02 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,41 %

Datum vyhotovení zprávy: 27. 5. 2016

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



Auditor:
Ing. Jakub Kovář
Oprávnění č. 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne 31. 5. 2016

Podpis statutárního orgánu hl. m. Prahy

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva hl. m. Prahy dne 2016.

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne 2016.

Přílohy:

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

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

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

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

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

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2015 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2015 za HMP
- FIN 120 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (1-12/2015)
- FIN 2-12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (1-12/2015)
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2014
- Zápis z dlíčího přezkoumání hospodaření HMP za období 1-9 2015 z 30.11.2015
- Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 56 městských částí HMP za rok 2015 a návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 5.
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 30. 9. 2015
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2015
- Účtový rozvrh na rok 2015
- Vybrané zápisy z jednání zastupitelstva HMP (ZHMP), vybrané zápisy z jednání rady HMP (RHMP), vybrané zápisy z finančního výboru ZHMP, vybrané zápisy z kontrolního výboru ZHMP
- Vybraná usnesení ZHMP a vybraná usnesení RHMP
- Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání ZHMP, Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání RHMP
- Vnitřní předpisy Odboru účetnictví (Vnitřní směrnice vydané odborem účetnictví č. 1 – č. 9, Oběh účetních dokladů platný od 1. 1. 2015, Odpisový plán pro hmotný a nehmotný majetek),
- Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za vlastní HMP 2015 – sestava SOR 301,
- Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za HMP celkem 2015 – sestava SOR 220.
- Podpisová oprávnění
- Roční zpráva interního auditu za rok 2015
- Zpráva interního auditu č. 1/2015, č. 2/2015, č. 3/2015 a č. 5/2015
- Plán kontrol odboru kontrolních činností na rok 2015
- Přehled veškerých soudních sporů za rok 2015 a 1-3/2016
- Přehled významných pasivních soudních sporů k 4/2016 s popisem předmětu sporu
- Přehled ukončených veřejných zakázek (uzavřena smlouva) zadávaných v období 1-9 2015 s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH
- Dokumentace ke vzorku 15 veřejných zakázek: formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, Smlouvy včetně přílohy k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, Jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, Nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí
- Realizační fáze výdajového transakčního cyklu kVZ Správa a administrace prostředí datového centra, Správa koncových zařízení IT, Základní a rozšíření podpora IS Ekonomika na období 2015-2017:
 - fa č. 15000769
 - fa č. 900000317

- fa č. 900000425
 - fa č. 900000219
 - fa č. 900000211
 - fa č. 900000410
 - fa č. 900000412
 - Mzdové listy vybraných zaměstnanců
 - Pracovní smlouvy a platové výměry vybraných zaměstnanců
 - Podklady k vypláceným odměnám zaměstnanců
 - Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 20/2012
- přijatá faktura k VZ č. 158300646.
 - Přehled ukončených veřejných zakázek (uzavřena smlouva) zadávaných v období 10-12 2015 s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH.
 - Přehled zrušených veřejných zakázek v období 1-12 2015 s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH.
 - Zpráva o plnění rozpočtu hlavního města Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hlavního města Prahy za rok 2014 – závěrečný účet, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
 - Rozpočet vlastního hlavního města Prahy na rok 2015, dotačních vztahů k městským částem hlavního města Prahy na rok 2015 a rozpočtového výhledu do roku 2020, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
 - Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v roce 2015
 - Finanční vypořádání hl. m. Prahy se státním rozpočtem za rok 2015, přehled avíz za rok 2015 a Dopisy k finančnímu vypořádání pro jednotlivé rezorty
 - Přehled transferů ze SR a státních fondů dle jednotlivých ministerstev a státních fondů
 - Transfery ze SR a státních fondů dle položek
 - Zápisy účetnictví ze systému GINIS k příjmovým položkám 4111, 4112, 4113, 4116, 4118, 4119, 4213, 4216, 4218
 - Příjmový platební poukaz k POL 4112
 - Dopis z Ministerstva financí k POL 4112
 - Příjmové a výdajové poukazy k UZ 15065, 27355, 33353, 95029, 17857
 - Usnesení RHMP k UZ 15065, 27355, 33353, 95029, 17857
 - Pohyby na účtech peněžních fondů 419 xxxx
 - Pohyby na účtech 548 a 648 Tvorba a čerpání peněžních fondů
 - Rozhodnutí RHMP a ZHMP o zrušení Peněžního fondu hl.m. Prahy, určeného na modernizaci a opravy bytů, které byly postiženy povodněmi v roce 2002
 - Vybrané bankovní výpisy k tvorbě fondů
 - Vybrané dopisy k Vyúčtování výsledků hospodaření PO za rok 2014
 - Statut fondu Finančního vypořádání příspěvkových organizací hlavního města Prahy včetně jeho schválení ZHMP
 - Statut fondu zaměstnavatele včetně jeho schválení RHMP
 - Zásady pro používání prostředků fondu zaměstnavatele Městské policie hl.m. Prahy pro rok 2015 včetně schválení RHMP
 - Statut peněžního fondu Dary na provoz Útulků pro opuštěná zvířata hlavního města Prahy provozovaných Městskou policií hl.m. Prahy včetně schválení ZHMP

Výdaje rozpočtu

§ 2212

Doklady číslo: 510000046, 510000006, 510000074, 510000193, 510000360, 510000427, 510000452, 910000126, 910000160, 910000177, 510000142, 510000319, 510000403, 510000475, 510000182, 510000389, 510000583,

- 510000166, 510000461, 510000705, 510000154, 510000562, 510000782, 560000001, 510000481, 510000660, 510000758, 560000002, 510000516, 510000589, 510000720, 510000535, 560000001, 510000638, 510000107, 510000611, 510001224, 510001300, 510001565, 510001685, 510001641, 510001644, 510001657, 510001679, 510001680, 560000018 a vybraná smluvní ujednání, předávací protokoly
- § 2212 – smlouvy a objednávky č.: SoD č. 03/07/212/0007; RSoD č. 03/15/7100/35 + objednávka č. 1, 2, 3, 4, 5, 6; RSoD č. 03/15/7100/33 + objednávka č. 1, 2, 3
 - Rozpočtová opatření (včetně souvisejících příloh) a usnesení zastupitelstva HMP: 2541, 2553, 2565, 2600, 2637, 2904, 2941, 2955, 2967, 2969, 2990, 3000, 3114, 3136, 3137, 3170, 3196, 3230, 3303, 3304, 3308, 5909, ZHMP 11/31, ZHMP 11/55, ZHMP 12/1
 - Rozpočtová opatření: 1576, 1041, 1920, 1054, 1758, 677, 1292, 1765, 1871, 734, 794, 1387, 988, 876, 848, 242, 307, 582, 613, 1050, 1190, 2056, 2253, 741, 795, 139, 1498, 2233, 2002, 1476, 1763, 1279, 1280, 805, 610, 1130, 2348, 1050, 1054, 1629, 1166, 2176, 2056, 1531, 883, 1397, 879 + ZHMP 6/39, 1871, 610, 2366, 1621, 2253, 1572, 1576 + ZHMP 8/4, 2350, 2348, 1989, 1688, 1498, 1453, 1821, 1572, 1463, 783, 2351, 709 + ZHMP 5/8, 1200, 1223, 2351, 2350, 1628, 1576 + ZHMP 8/4
 - V oblasti výdajů byly testovány následující doklady a na vybraných dále smlouvy, ustanovení RHMP, případně ZHMP, bankovní výpisy a další podpůrná dokumentace:
 - § 2212 – doklady agendové číslo: 152200020, 152200058, 152200060, 152200062, 152200076, 152200503, 152200538, 152200547, 152200551, 152200568, 152200585, 152200586, 152200608, 152200625, 152200695, 152200747, 152200750, 152200773, 152200784, 152200806
 - § 2212 – smlouvy: DIL/21/02/006295/2014, INO/02/01/00251/2014
 - § 3722 – doklady agendové číslo: 155400048, 155400248, 155400428, 155400683, 158500097
 - § 3722 – smlouvy: INO/85/02/004080/2015, INO/85/02/004081/2015, INO/85/02/003641/2014
 - § 3725 – doklady agendové číslo: 155400059, 155400193, 155400431, 155400594, 155400456, 158500115, 158500218, 155400407
 - § 3725 – smlouvy: INO/85/02/004081/2015, INO/85/02/004080/2015, INO/85/02/003641/2014
 - § 6171 pol 5164 – doklady agendové číslo: 1501H00056, 1501H00108, 154000068, 1501H01024, 1501H02078, 1501H02010
 - 6171 pol 5164 – smlouvy, usnesení RHMP: INO/66/01/000195/2006, NAN/01/01/001115/2014, NAN/40/03/002696/2011, PNN/66/06/000839/2011, Usnesení RHM č. 1543
 - 6171 pol 5168 – doklady agendové číslo: 1501H01841, 154000234, 154000180, 154000520, 154000127, 154000615, 154000159, 154000611, 154000269, 154000637, 154000603, 154000523, 154000645
 - 6171 pol 5168 – smlouvy, usnesení RHMP: INO/66/02/001225/2014, INO/40/04/002567/2011, INO/40/06/003083/2014, Usnesení RHMP č.1845, INO/40/06/001069/2006, DOH/40/02/002796/2012, INF1475/2014, INO/40/07/003079/2014, INO/40/05/003043/2014, INF1540200084, INO/40/05/003195/2015, INO/40/05/003183/2014, INO/40/06/003083/2014, INO/40/01/003207/2015
 - 6171 pol 5169 – doklady agendové číslo: 15NF00001, 1501H01605, 1501H02527, 1501H02494, 1501H01366, 1501H00055, 1501VH00209, 1501H00629, 1514C02030, 1524V00089, 1514C04097
 - 6171 pol 5169 – smlouvy, usnesení RHMP: DIL/01/05/000823/2010, DOT/45/04/000007/2013, INO/66/06/000818/2011, RHMP č. 1602 z 9.10.12, RHMP č. 2590 z 30.9.2014
 - 6171 pol 5191 – doklad agendové číslo: 1540V00005
 - 6171 pol 5191: RHMP č. 339 z 24.2.2015
 - § 2221 – doklady agendové číslo: 1529Z00003, 1529Z00010, 1529Z00012, 1529Z00032, 1529Z00031, 1529Z00038, 250000046, 1529Z00051, 1529Z00051, 1529Z00059, 1529Z00059, 1529Z00062

- § 2242 – doklady agendové číslo: 1529Z00013, 1529Z00024, 1529Z00038, 1529Z00057
- § 3399 – doklady agendové číslo: 1562Z00070, 1562Z00072, 1562Z00084, 1562Z00221, 1562Z00389, 1562Z00391, 1562Z00421, 1562Z00800, 1562Z00802, 1562Z00889
- § 3399 – smlouvy, ZHMP: DOT/62/05/002111/2013, DOT/62/02/002116/2013, DOT/62/05/000765/2011, DOT/62/05/003251/2015, DOT/62/05/003287/2015 , DOT/62/05/003250/2015, DOT/62/05/003315/2015, DOT/62/05/003275/2015, DOT/62/05/001953/2014, DOT/62/05/002100/2014, ZHMP č.23/10 z 24.1.2013, ZHMP č. 7/17 z 26.5.2011, ZHMP č. 5/49 z 26.3.2015, ZHMP č. 8/55 z 18.6.2015
- § 4357: rozpisové dopisy na ICSS Odlochovice, DSS Vlašská, DZR Terežín, Jedličkův ústav, RHMP 875, RHMP 1493, RHMP 1821, ZHMP 5/62, ZHMP 9/103, Rozhodnutí MPSV o poskytnutí dotace z kapitoly 313 včetně dodatku č. 1, Avízo o neinvestiční dotaci z MPSV na ÚZ 13305 1. splátka, 2, splátka, dofinancování
- § 5331 – doklady agendové číslo: 1504Z00798, 1508Z00003, 1583Z00045
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob HMP za rok 2014
- Zápisy účetnictví ze systému GINIS pro položky rozpočtu č.: 1111, 1112, 1113, 1121, 1122, 1211, 1334, 1335, 1336, 1351, 1355, 2211
- Informace o převodu výnosů daní do rozpočtu obce v roce 2015 od Finančního úřadu pro Ústecký kraj
- Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní v období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015 od Finančního úřadu pro hl. m. Prahu
- Sdělení celkové výše převedených příjmů (daní, poplatků a cel) v období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015 od Celního úřadu pro hl. m. Prahu a Celního úřadu Praha Ruzyně
- Výpis z bankovního účtu č. 009005-0005157998/6000 ze dne 8. 1. 2015
- Účetní doklady č. 840000027, 840000030, 840000007, 840000023, 840000033, 840000008, 840000039, 840000040, 841000000
- Seznam pozemků evidovaných na Odboru evidence, správy a využití majetku a na Odboru ochrany prostředí
- účetní doklad č. 900002399
- Knihy došlých faktur MHMP
- Konfirmační dopisy vybraných oslovených dodavatelů
- Podklady k účtu 378 0150, Odbor evidence, správy a využití majetku – podklad k existenci depozita od Praha West Investment k.s. k 31.12.2015; podklady k vrácení depozita Praha West Investment k.s. v 2016, bankovní výpisy ke složeným jistotám ve výběrových řízeních;
- Metodika účtování Operačních programů Praha Konkurenceschopnost a Praha Adaptabilita pro vlastní hlavní město Prahu
- Podklady k účtu 374 0136, Odbor evropských fondů OPPA – Grantová smlouva v rámci Operačního programu Praha – Adaptabilita s příjemcem DAMACO Group s.r.o. pro projekt registrační číslo CZ.2.17/2.1.00/37015 a CZ.2.17/2.1.00/37016; doklady 256000001, 256000000, 253000061, 250000056, 253000171, 250000030, 253000141, 253000170, 250000302, 250000033
- Komentář k vypořádání dotace poskytnuté MMR na OPPA za rok 2015
- Vypořádání dotace poskytnuté MMR na OPPK za rok 2015
- Podklady k účtu 459 0100 – Smlouva o právu stavby INO/22/02/000003/2014, Výpis z katastru nemovitostí, Doklad o zařazení majetku, Faktura k dokladu agendové číslo 152201066
- Pohyby na účtech 042, 501, 502, 511 a 518 v období 1-5/2016 nad 2,5 mil Kč a vybrané doklady agendové číslo: 162200396, 162200399, 162200623, 2066150232, 168300049, 164000264
- Přehled transferů z Operačního programu Praha konkurenceschopnost v roce 2015
- Dokumentace včetně prvotních dokladů k projektu č. CZ.2.16/2.1.00/24514 Spořilovská – PHS mobilní, 2. etapa
 - Doklad č. R152000100

- Doklad č. R15000175
 - Doklad č. R152000072
 - Doklad č. R152000137
 - Doklad č. R152000174
- Dokumentace včetně prvotních dokladů k projektu č. CZ.2.16/2.1.00/25567 – 5. května – MPHS do centra
- Doklad č. R152000614
 - Doklad č. R152000616
 - Doklad č. R152000515
 - Doklad č. R152000441
 - Doklad č. R152000554
- Dokladové inventury k účtům
- 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti
 - 194 - Opravné položky k odběratelům
 - 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám
 - 311 - Odběratelé
 - 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
 - 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
 - 331 - Zaměstnanci
 - 336 - Sociální zabezpečení
 - 337 - Zdravotní pojištění
 - 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
 - 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
 - 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
 - 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
 - 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky
 - Dokladové inventury podrozvahových účtů
- Zálohová faktura č. 1502000002 ze dne 14.12.2015
- Zálohová faktura od společnosti INPROS Praha a.s. - DUZP 31.12.2015
- Zálohová faktura od společnosti Kaiser end spol. s r.o. – DUZP 31.12.2015
- Rekapitulace mezd 12/2015
- Sestava "Výplatní pásky – nápočty za prosinec 2015" ze dne 7.1.2016
- Seznam - Stav půjček k datu závěrky k 31.12.2015
- Doklad č. 9840000076
- Seznam aktuálně vymáhaných pohledávek ve výši 195 mil. Kč
- Přehled pohledávek v Kč k 12/2015 z 22.03.2016
- Soubor „Účet 315 k 31.12.2015“ – Excel. Soubor
- Seznam dlužníků k účtu 315 0035 (15 690 položek) k 31.12.2016
- konfirmační dopisy od spolupracujících bank
- Struktura vytvořených opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku

- Přehled akciového portfolia hl. m. Prahy k rozvahovému dni 31.12.2015
- Dokladová inventarizace účtů 061xxx, 069xxx, 407xxx včetně podkladů
- Znalecký posudek č. 160102 zpracovaný znaleckým ústavem BOHEMIA EXPERTS, s.r.o.
- Účetní závěrky jednotlivých společností akciového portfolia ve struktuře – rozvaha, výsledovka a příloha k účetní závěrce k 31.12.2015.
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Dopravní podnik hl.m. Prahy, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Kolektory Praha, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Kongresové centrum Praha, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Obecní dům, a.s. (neauditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Operátor ICT, a.s. (neauditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Pražská teplárenská Holding, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Pražská energetika Holding, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Pražská plynárenská Holding, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Pražská vodohospodářská společnost, a.s. (neauditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Pražské služby, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Rozvojové projekty Prahy, a.s. (neauditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Technická správa komunikací hl.m. Prahy, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 TRADE CENTRE PRAHA, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Úpravna vody Želivka, a.s. (auditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 Zdroj pitné vody Káraný, a.s. (neauditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 PVA a.s. (neauditovaná)
 - Účetní závěrka společnosti 2015 PPF banka, a.s. (auditovaná)
- Otevřené derivátní transakce HMP – test efektivit 2015
- Dokladové inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů vázících se k derivátovým operacím včetně časového rozlišení.
- Moodys-rating-Credit analysis-Prague-December-2015
- Rating-Standard and Poors-aktualizováno 12.6.2015
- Rating-Standard and Poors-potvrzení hodnocení k 11.12.2015
- Bankovní confirmace ke všem derivátům a úvěrům
- Smlouvy ke všem investičním akcím, na které byly čerpány úvěrové zdroje a následně zajištěny deriváty
- EIB – přehled splátkových plánů úvěrů
- EIB – přehled úrokových sazeb

Oblast správy daní a poplatků

- Přehled podaných daňových přiznání k DPH (řádných i dodatečných) za rok 2015,
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce prosinec 2015,
- Podklady pro zpracování přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2015

Oblast dlouhodobého hmotného movitého a nehmotného majetku

- inventurní soupis majetku účtů 013, 018, 022, 028 Odboru bezpečnosti a krizového řízení
- inventurní soupis majetku účtů 041, 042 Odboru informatiky
- inventurní soupis majetku účtů 013 až 042 Odboru správy a využití majetku
- inventurní soupis majetku účtů 013 až 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech Odboru služeb

- vybrané položky (akce) nedokončeného nehmotného majetku ORG č.: 0040082620000, 0040101620000, 8936620000, 8936625000, 893663000,0040074620000
- vybrané karty hmotného movitého majetku, M00005017240, M00002031867, M00002042078, M00002042086
- Zjištěné inventarizační rozdíly Odboru služeb za rok 2015
- Zápis z inventarizace movitého majetku za rok 2015 evidovaného Odborem správy a vedení majetku a spravovaného společností ELTODO-CITELUM, s.r.o.
- Zápis z inventarizace movitého majetku za rok 2015 evidovaného Odborem správy a vedení majetku a spravovaného Museem Kampa – Nadace Jana a Medy Mládkových
- pořizování movitého majetku – účet 022 – středisko MHMP
 - 022.0000 – doklad 967000038, 967000027, 967000041, 967000027, 967000000
 - 022.0040 – doklad 967000046, 967000053, 967000062, 967000043, 967000013, 967000000, 967000982, 967000045
- pořizování movitého majetku – účet 022 – středisko MP HMP
 - 022.0040 – doklad 930000101,
 - 028.0070 - doklad 930000203,
- Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 021: 912000015, 912000016, 912000017,912000005, 912000077, 912000078, 912000020, 912000003, 912000177, 912000182, 912000186, 912000186, 912000065, 912000159, 912000161, 912000222, 912000235, 912000236, 912000079, 912000129
- Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 042: 958000008, 958000020, 958000021, 958000023, 958000024, 958000026, 958000027
- zápisy z inventarizace majetku (účtu 042) UCS Městský investor - OTV a OSI evidované jednotlivými mandátáři
- seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- přehled staveb a budov z evidence odboru SVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2015, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2015 z registru ENO
- zápis z dokladové inventarizace majetku (účtu 042) UCS Zdaňovaná činnost
- zápis z inventarizace majetku spravovaného PVS a.s. včetně návrhu na opravné položky k evidovanému majetku
- účet 042 UCS Zdaňovaná činnost nabytí a pozbytí majetku - doklad č. 2015183900380-381
- soubor xls s rozpisem staveb evidovaných na účtu 042 UCS Zdaňovaná činnost, výběr staveb s popisem rozpracovanosti
- odsouhlasení přijatých faktur od PVS za celý rok 2015
- sestava pohybů na účtu 432 přes všechna střediska s doložením Usnesení Rady hlavního města Prahy o výplatě podílu na zisku č. 1964 ze dne 25.8.2015
- sestava pohybů na účtech 403 přes všechna střediska, vybrané účetní doklady k tomuto účtu vztahující se: 954000018,900001158 z roku 2013, 900001130 z roku 2013, 902603 z roku 2011
- zápisy z inventarizace účtů 021 odboru SVM a ostatních odborů
- rozpis staveb evidovaných na účtu 042 UCS MHMP
- rozpis účtů 553 z účetnictví, přehled prodaných staveb z odboru SVM, vybrané doklady 959000006,959000003,912000014,912000021-31
- výjezd pohybů na účtu 408 přes všechna střediska a výjezd vybraných dokladů
- zápisy z inventarizace majetku (účtů 021) UCS TSK
- zápisy z inventarizace majetku (účet 052) a odsouhlasení se společností Eltodo
- přehled majetku na inventárních kartách, kde je investiční transfer a ostatní sestavy tohoto majetku
- výjezdy účtů 511 UCS TSK s položkami nad 5 mil. Kč, odsouhlasení měsíční fakturace na smlouvu s Eltodem
- podklady k Operačním programu doprava (usnesení rady, důvodové zprávy, vyjádření k uskutečněným projektům v minulém období, informace o schválených projektech v roce 2015)

- V rámci prověřování přírůstků majetku – inventární číslo A90000002878, A90000002879, A90000002880, A90000002882, A90000002883, A90000002884, A90000002885, A90000002886, A90000002876, A90000003190, A90000003191, A90000003192, A90000003193, A90000003194, A90000003195, A90000002901, A90000003329, 90009110, A90000003258, A90000003259, A90000002926, A90000002760, 9015322, A90000003228, A90000003229, A90000003285, A90000003286, A90000003287, A90000003288, A90000003289, A90000003290, A90000003291, A90000003293, A90000003294, A90000003295, A90000003296, A90000003297, A90000003298, A90000003299, 9083868, 90005765, A90000003937, A90000003938, - byly kontrolovány:
 - zařazovací protokoly,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - návrhy na vklady do katastru nemovitostí,
 - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí,
 - geometrické plány,
 - smlouva směnná a o zřízení zástavního práva k nemovitosti,
 - předávací protokoly,
 - usnesení soudu,
 - inominátní smlouva,
 - návrh na schválení smíru,
 - ohlášení změny údajů o pozemku k zápisu do katastru nemovitostí,
 - kupní smlouva,
 - účetní deník.
- V rámci prověřování úbytku majetku – inventární číslo 90014223, 90014226, 90014224, A90000002557, 9062831, 9062826, 9062827, 9062828, 9062829, 90014233, 90014234, 90014236, 9014174, 9014176, 90014222, 90014225, A90000002556, A90000002555, 9063795, 9063796, 9062833, 9014177, 90014228, 90014230, 90014229, 90014232, 90014231, 9062835, 9062836, 90014237, 90007668, 9056623, 9056624, 90001522, 90001522, 90010532, 90010539, 9084625, 9084626, 9018181, 9018815, 9083870, 9083865, 9083870, 9083755 - byly kontrolovány:
 - vyřazovací protokoly,
 - návrhy na vklad do katastru nemovitostí,
 - geometrické plány,
 - předávací protokoly,
 - usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,
 - smlouva směnná a o zřízení zástavního práva k nemovitosti,
 - ohlášení změny údajů o pozemku k zápisu do katastru nemovitostí,
 - účetní deník.
- zařazení pozemků – inventární číslo A90000004435, A90000004436, A90000004805, 9009900, 9065952, 9078382, 9021143, A90000004801, A90000004800, 9021191, 9022472, A90000004218 – byly kontrolovány
 - zařazovací protokoly,
 - kupní smlouva č. KUP/83/14/015152/2014
 - usnesení zastupitelstva č. 40/15
 - rozsudek jménem republiky 7C 139/2011 - 149
 - výpis z katastru nemovitostí,
 - návrh na vklad do katastru nemovitostí.
- vyřazení pozemků – inventární číslo – 9036083, 90003044, 90002444, 9024740, 90004257, 90000544, 9021051, 90000544, 9021051, 90004302 90001839, 9023440, 90001838, 9023440, 90001839, 9023440, 90001838, 9023440, 90001837, 9021080, 9021143, 9021191, A90000000481, A90000000479, 90004323, 90004334, 90001842 – byly kontrolovány:
 - vyřazovací protokoly,
 - výkazy změn katastru nemovitostí
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - geometrické plány.
- změna v zařazení pozemků – inventární číslo – 90018629, 9071483, 9071546, 9073329, 9086392, 9086509, A90000002029, 9086283, 90018120, 9060342, 9071222, 9071256, 9073407, 9073488, 9085727, 9070362, 9062323,

90008201, A90000002201, A90000002202, 90008549, 9027560, 90018704, A90000002413, 9058392, 9058393, 9058394, 9058395, 9058396, 9058397,9058398, 90016611, 90016612, A90000002330, 90017191, 90017171, 90017172, A0000002127, 9078716, A90000002280, A90000002287, 9021857, A90000003183, 9023335, 9023343, 90018526, 90018527, 90018528, 90018530, 90013640, 90013641, 90013637, 90017234, 90018159, 90018160, 9085535, 9016181, 9024605, A90000003005, A90000003006, 9051613, 9087170, 9016555, 9026416, 9026416, 90008549, 90018704, 9058396, 90016611, 90016612, A90000002127, A90000002280, 90013640, A90000003005, A90000003006, byly kontrolovány:

- protokoly o změně v zařazení majetku,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - protokol číslo PP/22/04/163/2015,
 - protokol PP/83/10/258/2015.
- pozemky - inventární číslo – 90000011, 90004303, 90003335, 90002320, 90000168, 90000158, 90000148, 90000945, 90000797, 90000817, 90002117, 90001375, 90002070, 90000379, 90002636 – byly kontrolovány:
- výpisy z katastru nemovitostí.
- bankovní konfirmace

Zdaňovaná činnost

- přijatá faktura č. 1529900075, 1529900073, 1529900076, 1529900070, 1529900075, 1529900073, 1562900014, 1562900003, 1583900934, 1583900952, 1583900941, 1483900877, 0923900101, 1483900892, 1583900799, 1583900173,
- dobropis č. 1583900401,
- vystavená faktura č. 0201150011, 1383150002, 1220150001, 0608140002, 1483150083, 1383150001, 1122150018,
- tisk č. Z-2508, Usnesení zastupitelstva hlavního města Prahy č. 40/62, smlouva směnná a o zřízení zástavního práva k nemovitosti č. SME/83/01/015107/2014,
- smlouva směnná č. SME/83/09/016890/2014,
- vnitřní účetní doklad č. 600000003, 600000006, 600000009, 600000015, 600000026, 600000036, 600000055, 600000059, 600000061, 600000072, 600000073, 600000075, 600000076, 600000077, 600000079, 600000081, 600000098, 745000000, 745000038, 745000040, 745000055, 745000057, 745000064, 745000065, 745000066, 745000091, 745000132, 745000165, 790000092, 790000313, 790000314, 956000018, 956000001, 956000021,
- smlouva č. D/39/5214/01,
- dodatek č. 32 ke Smlouvě o nájmu a správě věcí ve vlastnictví hlavního města Prahy v souvislosti s poskytováním vodárenských služeb a služeb odvádění a čištění odpadních vod a souvisejících služeb; Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 3290,
- mandátní smlouva č. MAN/29/00/000860/2007,
- mandátní smlouva č. MAN/29/00/000861/2007,
- mandátní smlouva č. MAN/29/00/001024/2008,
- mandátní smlouva č. MAN/29/00/001025/2008.

Příloha C

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



ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2015**

IČO: **00064581**

Název: **hlavní město PRAHA celkem**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2015

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Mariánské nám. 2**
obec **PRAHA 1**
PSČ, pošta **11000**

Místo podnikání

ulice, č.p. **Mariánské nám. 2**
obec **PRAHA 1**
PSČ, pošta **11000**

Údaje o organizaci

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

Předmět podnikání

hlavní činnost
vedlejší činnost
CZ-NACE

Kontaktní údaje

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

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby odpovědné za
správnost údajů

Statutární zástupce

Podpisový záznam statutárního orgánu

ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2015

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet			Období			Mínulé
		Běžné	Korekce	Netto	1	2	3	
AKTIVA CELKEM		478 703 216 742,68	69 207 976 966,34	409 495 239 776,34	397 354 122 564,18			
A.	Stálá aktiva	419 941 495 178,17	66 836 266 741,17	353 105 228 437,00	350 698 706 267,61			
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3 730 717 614,76	2 192 057 027,08	1 538 660 587,68	1 615 778 311,15			
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 358 157,32	1 044 908,87	1 313 248,45	1 509 014,55			
	2. Software	2 425 694 828,74	1 774 857 423,24	650 837 405,50	700 080 455,67			
	3. Ocenitelná práva	515 027 215,19	246 305 341,00	268 721 874,19	296 926 928,19			
	4. Povolенky na emise a preferenční limity							
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	130 162 133,47	130 162 133,47					
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	166 918 901,47	39 687 220,50	127 231 680,97	130 101 796,77			
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	490 498 098,57	490 498 098,57	490 498 098,57	487 101 835,97			
	8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku							
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek							
	10. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	58 280,00		58 280,00	58 280,00			
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	370 444 051 352,33	62 428 125 011,78	308 015 926 340,55	305 437 415 649,39			
	1. Pozemky	55 345 142 193,59	1 164,00	55 345 141 029,59	55 169 229 722,11			
	2. Kulturní předměty	703 647 224,80		703 647 224,80	695 734 556,55			
	3. Stavby	225 571 195 390,08	55 793 432 924,20	169 777 762 465,88	166 758 344 329,55			
	4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	8 574 844 219,99	4 576 710 270,70	3 998 133 949,29	4 342 350 925,30			
	5. Pěšfitecké celky trvalých porostů	1 839 325,11	790 670,00	1 048 655,11	1 169 207,11			
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 050 199 460,34	2 050 199 460,34					
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	289 996 154,32	698 500,10	289 297 654,22	73 251 670,53			
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	70 054 269 144,76	6 292 022,44	70 047 977 122,32	69 468 567 866,80			
	9. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku							
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	924 814 553,09		924 814 553,09	776 307 695,74			
	11. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	6 928 103 686,25		6 928 103 686,25	8 150 459 653,70			

Číslo položky	Název položky	Symetický účet	Období			Minulé
			Běžné	Korekce	Netto	
			1	2	3	4
			Bruutto			
III.	Dlouhodobý finanční majetek		44 885 442 971,65	2 037 985 900,28	42 847 457 071,37	42 981 316 129,03
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	43 381 670 071,14	2 037 985 900,28	41 343 684 170,86	41 147 743 455,48
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	13 435 296,39		13 435 296,39	13 546 000,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	429 859 000,00		429 859 000,00	690 273 041,60
4.	Dlouhodobé půjčky	067	533 574 177,70		533 574 177,70	548 574 177,70
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068	100 574 222,27		100 574 222,27	100 492 554,70
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	426 330 204,15		426 330 204,15	383 043 701,00
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				97 643 198,55
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV.	Dlouhodobé pohledávky		881 283 239,43	178 098 802,03	703 184 437,40	664 196 178,04
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	82 063 234,78	48 100,00	82 015 134,78	107 390 459,85
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	161 198 858,36		161 198 858,36	117 573 171,43
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	637 300 305,29	178 050 702,03	459 249 603,26	438 487 846,76
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na trasfery	471	720 841,00		720 841,00	744 700,00
7.	Zprospeřkování dlouhodobých transferů	475				
B.	Oběžná aktiva		58 761 721 564,51	2 371 710 225,17	56 390 011 339,34	46 655 416 296,57
I.	Zásoby		59 323 916,05		59 323 916,05	70 853 371,96
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	54 202 266,71		54 202 266,71	64 455 090,57
3.	Materiál na cestě	119	31 807,00		31 807,00	1 966 630,50
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	1 319 241,34		1 319 241,34	1 158 649,89
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139	3 770 601,00		3 770 601,00	3 273 001,00
II.	Krátkodobé pohledávky		9 111 679 927,38	2 371 710 225,17	6 739 969 702,21	7 429 460 403,10
1.	Odběratelé	311	4 587 564 562,07	1 578 271 515,32	3 009 293 046,75	3 448 700 508,06
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 574 697 506,47		1 574 697 506,47	1 614 894 268,86
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	834 130 769,17	583 066 150,83	251 064 618,34	272 091 490,41
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	2 808 068,00		2 808 068,00	2 545 600,00

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			
			Brutto	Běžné	Korekce	Netto
			1	2	3	4
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
8.	Pohledávky z přerozdělených daní	319				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	1 409 039,85		1 409 039,85	1 470 584,39
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	2 359 355,80		2 359 355,80	4 762 304,67
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	474 656,38		474 656,38	24 667 199,04
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	12 694 720,97		12 694 720,97	
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevné termínové operace a opce	363	18 289 837,01		18 289 837,01	188 275 879,79
25.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	572 409 915,62		572 409 915,62	645 477 626,81
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375				
29.	Náklady příštích období	381	27 192 113,88		27 192 113,88	15 548 224,60
30.	Příjmy příštích období	385	12 792 334,42		12 792 334,42	19 972 261,02
31.	Dohadné účty aktivní	388	786 229 581,11		786 229 581,11	644 744 262,72
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	678 627 466,63	210 372 559,02	468 254 907,61	546 310 192,73
III.	Krátkodobý finanční majetek		49 590 717 721,08		49 590 717 721,08	39 155 102 521,51
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	53 281 447,23		53 281 447,23	53 566 146,29
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	669 576 292,32		669 576 292,32	826 510 132,44
3.	Jiné cenné papíry	256	19 779 999 999,97		19 779 999 999,97	7 786 999 999,97
4.	Terminované vklady krátkodobé	244	2 223 557 911,02		2 223 557 911,02	2 030 254 252,98
5.	Jiné běžné účty	245	1 095 437 281,68		1 095 437 281,68	1 164 343 444,10
9.	Běžný účet	241	9 307 252 049,70		9 307 252 049,70	10 521 341 225,10
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	12 193 758 778,68		12 193 758 778,68	14 223 767 334,87
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	4 262 445 369,13		4 262 445 369,13	2 535 337 927,80
15.	Centry	263	3 328 310,40		3 328 310,40	10 770 176,90
16.	Peníze na cestě	262	277 413,00		277 413,00	209 954,00
17.	Pokladna	261	1 802 867,95		1 802 867,95	2 001 927,06

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM				
			409 495 239 776,34	397 354 122 564,18
C.	Vlastní kapitál		369 042 571 527,57	354 331 158 313,08
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		284 542 736 272,88	285 839 782 046,44
1.	Jmění účetní jednotky	401	315 978 375 362,46	316 507 355 548,33
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	8 595 547 289,15	11 235 372 721,46
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-48 767 579 985,13	-48 442 070 025,44
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	6 009 802 569,01	6 693 710 377,39
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	2 726 591 027,39	-154 586 575,30
II.	Fondy účetní jednotky		4 575 767 932,07	2 873 570 158,13
6.	Ostatní fondy	419	4 575 767 932,07	2 873 570 158,13
III.	Výsledek hospodaření		79 924 067 322,62	65 617 806 108,51
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	431	14 304 604 546,54	15 062 602 605,95
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	432		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období		65 619 462 776,08	50 555 203 502,56
D.	Cizí zdroje		40 452 668 248,77	43 022 964 251,10
I.	Rezervy		62 676 898,00	67 239 925,00
1.	Rezervy	441	62 676 898,00	67 239 925,00
II.	Dlouhodobé závazky		32 705 331 600,19	33 558 894 751,92
1.	Dlouhodobé úvěry	451	21 355 137 704,52	22 190 135 301,03
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	57 283 950,00	67 359 150,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	10 405 000 000,00	10 545 000 000,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	3 637 365,44	3 291 755,44
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	798 836 908,82	692 114 021,29
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	85 435 671,41	60 994 524,16
9.	Zprospeklování dlouhodobých transferů	475		
III.	Krátkodobé závazky		7 684 559 750,58	9 396 829 574,18
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	1 547 633 554,04	1 706 275 257,66
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 340 522 317,32	1 789 334 029,71

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období		Minulé
			Běžné	1	
8.	Závazky z dělené správy	325	71 494,00		83 494,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326			
10.	Zaměstnanci	331	207 484 302,00		174 373 667,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	10 476 444,20		11 241 810,20
12.	Sociální zabezpečení	336	115 399 439,00		101 592 663,00
13.	Zdravotního pojištění	337	50 054 960,00		44 044 088,00
14.	Důchodové spoření	338	186 123,00		147 036,00
15.	Daň z příjmů	341	1 169 966 454,88		1 548 441 179,44
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	52 485 786,00		44 321 256,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	119 144 731,52		134 987 583,18
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	155 000,00		47 633 605,83
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	1 111 686,04		3 167 159,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	47 824 640,04		14 639 308,75
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362			
28.	Pevné termínové operace a opce	363			
30.	Závazky z finančního zajištění	366			
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368			
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	831 880 144,66		665 462 161,57
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	1 110 168,25		
34.	Výdaje příštích období	383	39 300 290,10		188 745 842,81
35.	Výnosy příštích období	384	155 670 819,97		145 243 654,15
36.	Dohadné účty pasivní	389	922 002 820,13		1 054 787 835,70
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 072 178 565,43		1 722 307 932,17

* 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 / 2015

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem



Číslo položky	Název položky	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4
A. NÁKLADY CELKEM		51 420 925 511,86	10 809 277 525,81	44 672 036 680,64	13 577 517 614,02
I. Náklady z činnosti		21 471 110 654,06	9 591 975 451,72	20 277 977 546,81	11 835 470 952,54
1.	Spotřeba materiálu	222 183 925,20	17 165 780,48	291 677 835,08	35 259 461,32
2.	Spotřeba energie	465 014 744,37	108 374 474,01	183 635 853,03	116 267 449,01
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek		1 425 640,75		1 621 364,12
4.	Prodané zboží	40 395,44	839 795,65	43 650,14	790 138,35
5.	Aktivace dlouhodobého majetku				
6.	Aktivace oběžného majetku				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	1 961 074 248,01	1 618 210 449,36	1 989 977 859,42	2 151 763 722,25
8.	Opravy a udržování	17 188 434,43	28 895,00	18 181 076,82	32 143,00
9.	Cestovné	26 067 082,95	11 427,74	31 012 133,78	74 342,58
10.	Náklady na reprezentaci				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb				
12.	Ostatní služby	6 003 196 903,75	1 237 073 891,96	6 324 374 795,35	1 385 037 799,55
13.	Mzdové náklady	3 771 331 392,41	207 239 395,75	3 697 377 158,29	209 816 050,48
14.	Zákonné sociální pojištění	1 276 218 707,24	68 536 099,19	1 213 704 907,15	70 070 972,56
15.	Jiné sociální pojištění	16 910 956,16	688 986,00	17 313 293,26	667 012,00
16.	Zákonné sociální náklady	68 744 255,66	653 469,00	67 932 185,40	628 563,00
17.	Jiné sociální náklady	171 529 333,84	225 874,25	90 033 823,89	229 135,20
18.	Daň silniční	7 500,00	5 400,00	4 500,00	5 400,00
19.	Daň z nemovitostí	508 695,82	14 546 156,00	502 368,88	4 472 868,00
20.	Jiné daně a poplatky	3 871 450,18	263 948 343,05	3 601 058,78	235 564 883,43
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	65 186 392,19	67 163,99	26 333 376,93	94 541,79
23.	Jiné pokuty a penále	3 649 215,71	4 989 628,17	755 012,66	7 324 895,82
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	26 145 624,83	19 238,58	44 671 221,17	31 723,24
25.	Prodaný materiál	763,67	2 234,61	1 266,66	92 091,00
26.	Manka a škody	168 664 414,68	379 705,19	10 862 999,05	

Číslo položky	Název položky	Synetický účet		Běžné období		Minulé období	
		1	2	3	4		
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost		
27.	Tvorba fondů	2 609 041 933,64	3 000 000,00	1 015 972 810,84			
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	3 609 789 335,87	1 014 065 151,02	3 558 899 283,76			977 875 692,28
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek						
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	209 583 726,82	3 615 719 796,34	401 810 825,36			4 629 900 055,19
31.	Prodané pozemky	67 445 788,64	904 622 169,12	50 506 100,01			1 335 609 867,55
32.	Tvorba a zúčtování rezerv		-4 563 027,00				14 806 616,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	-148 390 772,22	71 563 450,82	279 147 081,22			184 080 452,89
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	15 020 621,30	150 944 726,28	21 612 867,67			155 219 958,83
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	156 940 821,88	20 953 263,13	167 156 371,33			17 162 908,05
36.	Ostatní náklady z činnosti	684 163 223,59	271 237 873,28	770 875 830,86			300 970 845,05
II.	Finanční náklady	1 010 885 972,71	47 335 619,21	1 146 384 746,47			193 605 482,04
1.	Prodané cenné papíry a podíly	238 486 101,55		245 229 771,79			93 633 701,00
2.	Úroky	740 867 386,01	53 688,03	800 564 273,83			66 476,46
3.	Kurzové ztráty	17 394 580,32		62 056 209,83			88 617,17
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	11 665 668,96	46 886 913,62	33 120 652,12			98 514 081,26
5.	Ostatní finanční náklady	2 472 235,87	395 017,56	5 413 838,90			1 402 606,15
III.	Náklady na transfery	28 938 928 885,09		23 247 674 387,36			
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	28 938 928 885,09		23 247 674 387,36			
V.	Daň z příjmů		1 169 966 454,88		1 548 441 179,44		
1.	Daň z příjmů		1 169 966 454,88		1 548 441 179,44		
2.	Dodatečné odvoody daně z příjmů						
B.	VÝNOSY CELKEM	61 086 480 001,71	15 448 327 582,50	53 974 430 466,50			19 337 726 434,11
I.	Výnosy z činnosti	3 336 882 037,23	11 981 461 308,14	3 583 417 113,30			14 855 777 936,62
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků			56 622,80			
2.	Výnosy z prodeje služeb	150 703 235,03	453 700 707,13	165 508 186,02			421 440 186,69
3.	Výnosy z pronájmu	316 171,00	6 729 459 081,95	187 370,30			7 055 659 245,18
4.	Výnosy z prodaného zboží	1 271 203,30	953 647,37	1 221 011,46			610 633,99
5.	Výnosy ze správních poplatků	491 947 895,54		400 610 196,90			
6.	Výnosy z místních poplatků	1 348 684 956,75		1 320 269 818,18			
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	1 117 376,88	69 202,25	1 477 546,43			51 653,70
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	13 087 218,10	186 927 695,68	5 431 615,54			220 290 622,11
10.	Jiné pokuty a penále	401 972 119,46	3 559 575,03	401 896 861,28			2 773 626,91
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	47 793,26	3 284 859,00	13 010,14			2 913 916,94
12.	Výnosy z prodeje materiálu	10 604,00	8 591 290,88	20 799,00			17 736 267,18
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku		1 500,00				32 224,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	171 514,82	3 243 001 833,89	1 131 361,00	5 427 475 795,46
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	4 176 650,70	1 148 758 538,83	1 501 996,00	1 529 006 784,21
16.	Čerpání fondů	648	746 249 808,33		772 008 158,63	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	177 125 488,06	203 153 376,13	512 082 559,62	177 786 980,25
II.	Finanční výnosy		1 741 463 334,60	3 466 831 017,92	4 910 373 531,95	4 481 939 548,73
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	238 535 084,70		246 781 639,50	93 533 701,00
2.	Úroky	662	251 442 477,65	44 175 106,44	285 702 672,26	56 609 253,34
3.	Kurzové zisky	663	143 460 339,90	1 190 595,00	19 266 884,94	376 820,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	255 038 290,35	3 414 783 134,48	394 250 389,14	4 326 414 128,62
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	852 987 142,00	6 682 182,00	3 964 320 466,00	4 997 242,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669			51 480,11	8 403,77
IV.	Výnosy z transferů		10 746 321 703,56	9 815,64	2 003 279 368,18	8 948,76
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	10 746 321 703,56	9 815,64	2 003 279 368,18	8 948,76
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		45 261 812 926,32	25 440,80	43 477 360 453,07	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	11 334 623 162,04		10 948 796 867,16	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	11 877 637 801,27		11 029 668 096,08	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	20 354 306 046,90		19 788 620 039,59	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	800 207 361,05	25 440,80	787 458 094,13	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	895 038 555,06		922 817 356,11	
C.	VÝSLEDEK HOSPODŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	9 665 554 489,85	5 809 016 511,57	9 302 393 785,86	7 308 649 999,53
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	9 665 554 489,85	4 639 050 056,69	9 302 393 785,86	5 760 208 820,09

* Konec sestavy *

PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč)

Období: 12 / 2015

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem



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

Hlavní město Praha pokračuje ve své činnosti (hlavní a hospodářská činnost) a nenastala žádná skutečnost, která by ho omezovala nebo mu zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

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

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

Textové části přílohy se týkají jen vlastního HMP (bez městských částí)

Účetní metody vyplývají ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, z Českých účetních standardů č. 701 - 710 pro některé vybrané účetní jednotky v platném znění, ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a z vnitřních směrnic.

Účetní závěrku HMP (tzn. vlastního HMP a 57 městských částí) představují účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu), finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31.12.2015. V účetní závěrce jsou vykazována aktiva a pasiva (včetně vlastních zdrojů), náklady a výnosy a příjmy a výdaje těch účetních jednotek, které jsou součástí hospodaření HMP.

Od roku 2015 se pro převody finančních prostředků mezi HMP a městskými částmi používají konsolidované položky rozpočtové skladby 4137 a 5347 a účty 572 a 672. V předchozích letech bylo účtováno na položkách 4xxx a účtu 672.

Obchodní společnosti, v nichž má HMP podíl (např. Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) nejsou z formálního hlediska považovány za součást hospodaření HMP. Pořizovací cena podílů ve výše uvedených společnostech je vykazována v rozvaze jako součást dlouhodobého finančního majetku. Neinvestiční a investiční transfery poskytnuté HMP těmto společnostem jsou uvedeny ve finančním výkazu jako běžné nebo kapitálové výdaje. Příjmy z podílů na zisku a dividend od těchto společností jsou také uvedeny ve finančním výkazu jako nedaňové příjmy.

Vlastní HMP a MČ jsou zřizovatelem příspěvkových organizací. Jejich účel a cíle jsou definovány zřizovatelem ve zřizovací listině. Zřizovatel může vymezit majetek HMP určený k užívání organizacemi jim zřízenými. Příspěvkové organizace nejsou zahrnuty do účetní závěrky HMP. Neinvestiční a investiční příspěvky poskytnuté těmto organizacím jsou uvedeny ve finančním výkazu jako běžné nebo kapitálové výdaje.

Opravné položky se tvoří k 31.12. Za rok 2015 byly vytvořeny k pohledávkám a k majetkům účastem v osobách s rozhodujícím vlivem. K dlouhodobému majetku a k zásobám vytvořeny nebyly.

Daňové opravné položky se nevytváří.

Rezervy vlastní HMP nevytváří.

Dlouhodobý majetek je odpisován rovnoměrným způsobem, odpis je prováděn měsíčně z pořizovací ceny, která zahrnuje i náklady související s pořízením.

Dlouhodobý majetek předaný příspěvkovým organizacím k hospodaření je zachycen na podrozvahovém účtu 909 a je aktualizován k 31.12.

Reálnou hodnotou se oceňuje majetek určený k prodeji, deriváty, cenné papíry a ostatní dlouhodobý finanční majetek.

Náklady a výnosy byly ve výkazu zisku a ztráty zachyceny do období, se kterým časově a věcně souvisí. Náklady výdaje, výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, byly zachyceny v rozvaze prostřednictvím nákladů a výdajů, výnosů a příjmů příštích období. Časové rozlišení nákladů a výnosů se neprovádí v mezitímních účetních závěrkách, ale k 31.12.

K datu účetní závěrky jsou deriváty vykazovány v reálné hodnotě. Veškeré deriváty jsou zajišťovací. Změny reálné hodnoty derivátů zajišťujícího očekávané peněžní toky jsou účtovány prostřednictvím rozvahového účtu 407 – jiné oceňovací rozdíly.

Na podrozvahových účtech 992 a 994 jsou evidovány závazky a pohledávky související s otevřenými deriváty k 31.12. v hodnotě podkladového nástroje.

Vlastní HMP používá pro přepočít transakcí v cizí měně pevný kurz, který se stanovuje na základě kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou vždy k prvnímu dni nového roku. Veškeré zůstatky peněžních účtů, směnek, úvěrů a dluhopisů vedené v cizích měnách jsou k datu účetní závěrky přepočteny kurzem vyhlášeným k 31.12. Českou národní bankou.

Fondy se účtují výsledkově prostřednictvím účtů 548 a 648. Pokud se prostředky fondu nevyužijí do konce daného roku, přecházejí do roku následujícího. Hl.m. Praha má vytvořeny následující fondy:

Fond zaměstnavatele - jeho tvorba a použití jsou obsaženy v rozpočtu HMP. Z fondu jsou hrazeny příspěvky zaměstnavatele na penzijní připojištění, kulturní a rekreační aktivity, příspěvky na bydlení a stravování a ostatní sociální pomoc zaměstnancům.

Fond rezerv a rozvoje - je určen k účtování darů a příjmů, které nejsou určeny k využití v běžném roce a přijatých splátek dluhů z minulých let. Fondu se používá na převody do jiných fondů (především do fondu zaměstnavatele) a do rozpočtu HMP na základě rozhodnutí zastupitelstva HMP.

Fond finančního vypořádání příspěvkových organizací vlastního HMP - je určen na dofinancování nekrýtených potřeb příspěvkových organizací pro investiční i neinvestiční účely.

Fond darů na provoz Útulků pro opuštěná zvířata HMP provozovaných Městskou policií HMP

Fond rozvoje sociálního bydlení na území HMP - fond byl zřízen v roce 2015. Účelem je využití příjmů z prodeje bytových domů nesevěřených Statutem HMP městským částem na rozvoj a z kvalitnější sociálního bydlení a pobytových kapacit sociálních služeb na území HMP

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
	5. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	67 353 408,17	
	6. Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	268 333 890,15	240 180 749,73
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	536 160,00	3 244 580,59
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	1 859 527,39	
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu		498 266,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	276 830,00	
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce		29 179 996,20
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	39 148 503,20	
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	1 293 120,00	
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	225 219 749,56	207 257 906,94
P.VII.	Další podmíněné závazky	23 141 978 588,12	22 321 124 764,05
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	77 199 657,18	63 556 235,88
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	9 492 612 993,02	10 444 615 022,53
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	68 855 868,47	45 404 273,80
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	4 131 917 871,84	2 664 740 265,73
5.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní		63 320 768,30
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	63 320 768,30	
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	6 600 000 000,00	7 400 000 000,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	2 594 887 298,51	1 449 944 498,51
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	23 299 113,00	20 538 072,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	89 884 967,80	169 005 627,30
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty	24 462 304 869,11	23 180 534 516,57
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	19 014,00	20 892,50
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	12 271 233 361,20	11 627 627 075,70
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	12 191 052 493,91	11 552 886 548,37
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	20 837 647 313,64	20 174 059 964,97

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

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

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

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

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

K 31.12. byla hodnota podaných a neprovedených návrhů na vklad katastrálního úřadu 138 mil. Kč, z toho nabytí do vlastnictví HMP činí 105 mil. Kč a pozbytí 33 mil. Kč

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

HMP jako územně samosprávný celek nemá investiční fond, takže se ho tento bod netýká

B.

Číslo položky	Název položky	Syntetický účel	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			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. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1. Jmění účetní jednotky" a "C.1.3. 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	1 082 071 605,94	919 636 766,48
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	633 149 188,91	28 201 460,49

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

24 Jedná se o položky zařazené na účtu 021

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

27142161

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

1547103177

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)**D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)**

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

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

231 - 263 V roce 2015 vzrostl krátkodobý finanční majetek oproti roku 2014 o cca 21 mld. Příjmy poklesly o 12 mld. a běžné výdaje poklesly o 12 mld. a investiční výdaje o 9 mld.

241 + 236 + 419 V roce 2015 byl vytvořen Fond rozvoje sociálního bydlení (účet 236 a 419) převodem prostředků z hospodářské činnosti (účet 241) ve výši 1 721 tis. Kč

401 Na účtu 401 jsou účtovány investiční příspěvky poskytované z rozpočtu HMP příspěvkovým organizacím a městským částem

408 Na účtu 408 jsou účtovány opravy investičních transferů, které byly v minulých letech účtovány místo na účet 672 na účet 672, dále opravy tvorby a snížení opravných položek k pohledávkám a opravy odpisů dlouhodobého majetku.

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

K položce	Doplnující informace	Částka
528	Nárůst účtu 528 oproti roku 2014 je způsoben především vyplácením příspěvku na bydlení a dopravu z fondu zaměstnavatele Městské policie HMP	
541	Na účtu 541 je největší položkou náhrada škody za neoprávněné užívání produktů Oracle ve výš 41 mil. Kč a náhrada ušlého úroku společnosti IDS a.s. ve výši 16 mil.	
548	Na účtu 548 je nejvyšší položkou tvorba Fondu rozvoje sociálního bydlení ve výši 1 721 tis. Kč	
556	Na účtu 556 je snížení opravných položek k majetkovým účastem s rozhodujícím vlivem	
572 + 672	Nárůst účtu 572 a 672 oproti roku 2014 je způsoben změnou účtování dotací pro městské části. V roce 2014 byly účtovány pouze na účtu 672.	
0.00	Podrobné členění příjmů a výdajů dle odvětvového a druhového třídění je obsaženo ve výkaze FIN 2-12M	

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

K položce	Dopňující informace	Částka
-----------	---------------------	--------

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

K položce

Doplnující informace

Částka

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.		2 873 570 158,13
G.II.	Tvorba fondu		2 727 381 816,66
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		144 128 873,24
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		266 833 373,01
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		486 389 908,09
	4. Ostatní tvorba fondu		1 850 029 662,32
G.III.	Čerpání fondu		1 025 184 042,72
G.IV.	Konečný stav fondu		4 575 767 932,07

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
G.	Stavby	225 571 195 390,08	55 793 432 924,20	169 777 762 465,88	166 758 344 329,55
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	23 811 156 497,87	5 307 744 420,11	18 503 412 077,76	18 274 636 935,57
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	39 366 829 004,98	10 102 130 123,26	29 264 698 881,72	27 939 515 852,72
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	17 053 043 535,72	3 569 069 187,90	13 483 974 347,82	13 291 698 240,01
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	70 559 456 716,65	23 333 725 336,34	47 225 731 380,31	45 651 508 955,06
G.5.	Jiné inženýrské sítě	55 242 789 965,70	10 395 599 113,14	44 847 190 852,56	44 684 789 624,87
G.6.	Ostatní stavby	19 537 919 669,16	3 085 164 743,45	16 452 754 925,71	16 936 194 721,32

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
H.	Pozemky	55 345 142 193,59	1 164,00	55 345 141 029,59	55 169 229 722,11
H.1.	Stavební pozemky	809 525 604,18		809 525 604,18	817 881 886,33
H.2.	Lesní pozemky	658 741 125,95		658 741 125,95	653 379 660,60
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	5 943 734 837,59		5 943 734 837,59	5 789 253 811,95
H.4.	Zastavěná plocha	21 209 130 317,88		21 209 130 317,88	21 177 868 322,72
H.5.	Ostatní pozemky	26 724 010 307,99	1 164,00	26 724 009 143,99	26 730 846 040,51

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	58 552 582,58	131 634 733,38
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	56 206 299,92	124 681 734,57
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	2 346 282,66	6 952 998,81

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	3 669 821 424,83	4 720 664 517,76
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	3 668 695 682,34	4 686 257 099,07
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	1 125 742,49	34 407 418,69

K. Doplnující informace k poskytnutým garancím**K1. Doplnující informace k poskytnutým garancím jednorázovým**

IČ účetní jednotky - věřitele	(sl. 1):	00001350
Název účetní jednotky - věřitele	(sl. 2):	Československá obchodní banka, a.s.
IČ účetní jednotky - dlužníka	(sl. 3):	00005886
Název účetní jednotky - dlužníka	(sl. 4):	Dopravní podnik hl.m. Prahy
Datum poskytnutí garance	(sl. 5):	31.12.2014
Nominální hodnota zajištěné pohledávky	(sl. 6):	2 700 000 000,00
Datum plnění ručitelem v daném roce	(sl. 7):	
Výše plnění ručitelem v daném roce	(sl. 8):	
Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	(sl. 9):	
Druh dluhového nástroje	(sl. 10):	4,00
IČ účetní jednotky - věřitele	(sl. 1):	45317054
Název účetní jednotky - věřitele	(sl. 2):	Komerční banka, a.s.
IČ účetní jednotky - dlužníka	(sl. 3):	00005886
Název účetní jednotky - dlužníka	(sl. 4):	Dopravní podnik hl.m. Prahy
Datum poskytnutí garance	(sl. 5):	31.12.2014
Nominální hodnota zajištěné pohledávky	(sl. 6):	600 000 000,00
Datum plnění ručitelem v daném roce	(sl. 7):	
Výše plnění ručitelem v daném roce	(sl. 8):	
Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	(sl. 9):	
Druh dluhového nástroje	(sl. 10):	4,00
IČ účetní jednotky - věřitele	(sl. 1):	45244782
Název účetní jednotky - věřitele	(sl. 2):	Česká spořitelna, a.s.
IČ účetní jednotky - dlužníka	(sl. 3):	00005886
Název účetní jednotky - dlužníka	(sl. 4):	Dopravní podnik hl.m. Prahy
Datum poskytnutí garance	(sl. 5):	31.12.2015
Nominální hodnota zajištěné pohledávky	(sl. 6):	1 144 942 800,00
Datum plnění ručitelem v daném roce	(sl. 7):	
Výše plnění ručitelem v daném roce	(sl. 8):	
Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	(sl. 9):	
Druh dluhového nástroje	(sl. 10):	4,00
IČ účetní jednotky - věřitele	(sl. 1):	45244782
Název účetní jednotky - věřitele	(sl. 2):	Česká spořitelna, a.s.
IČ účetní jednotky - dlužníka	(sl. 3):	00005886
Název účetní jednotky - dlužníka	(sl. 4):	Dopravní podnik hl.m. Prahy

K. Doplnující informace k poskytnutým garancím

Datum poskytnutí garance (sl. 5): 31.12.2014
 Nominální hodnota zajištěné pohledávky (sl. 6): 2 300 000 000,00
 Datum plnění ručitelem v daném roce (sl. 7):
 Výše plnění ručitelem v daném roce (sl. 8):
 Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance (sl. 9):
 Druh dluhového nástroje (sl.10): 4,00

K2. Doplnující informace k poskytnutým garancím ostatním**Poznámky k vyplnění:**

Číslo sloupce Poznámka

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

L. Doplnující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru**Poznámky k vyplnění:**

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

* Konec sestavy *

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč)

Období: 12 / 2015

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	30 588 518 797,51
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	2 024 997 608,77
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	15 474 571 001,42
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+/-)	-21 211 541,49
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	4 623 854 486,89
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	85 358 676,49
A.I.3.	Změna stavu rezerv	-4 563 027,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	-3 211 227 939,74
A.I.5.	Výnosy z podílu na zisku	-859 669 324,00
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	-654 964 414,13
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)	-12 739 589 995,72
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	299 433 628,93
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	-1 214 771 619,74
A.II.3.	Změna stavu zásob	11 529 455,91
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-11 835 781 460,82
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	-1 548 441 179,44
A.IV.	Přijaté podíly na zisku	859 669 324,00
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	-4 739 247 654,49
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-9 401 516 897,82
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	4 690 555 746,48
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu	
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)	4 690 555 746,48
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	-28 286 503,15
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)	1 314 165 452,04
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)	2 264 507 435,31
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)	-853 563 151,73
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	-96 778 831,54
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+/-)	-1 400 084 593,69

0000ALV06208

Č.položky Název položky

Účtemi období

R. Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni R. = P. + F. + H.**29 188 434 203,83****KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)****29 188 434 203,83****ROZVAHA BIII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2****29 188 434 203,83****PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY**



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2015

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					
A.	Jméni účetní jednotky a upravující položky	354 331 158 313,08	193 699 060 523,41	178 987 647 308,92	369 042 571 527,57
	285 839 782 046,44	13 020 554 615,94	14 317 600 389,50	14 317 600 389,50	284 542 736 272,88
A.I.	Jméni účetní jednotky	316 507 355 548,33	4 671 750 763,31	5 200 730 949,18	315 978 375 362,46
	1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	-	41 098 387,90	24 489 830,93	-
	2. Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	76 778 709,89	800 437 199,78	-
	3. Bezúplatné převody	-	1 211 337 711,29	1 981 133 208,20	-
	4. Investiční transfery	-	29 408 024,00	557 942,66	-
	5. Dary	-	150 469 425,36	2 387 764,00	-
	6. Ostatní	-	3 162 658 504,87	2 391 725 003,61	-
A.II.	Fond privatizace				
A.III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	11 235 372 721,46	1 200 840 856,18	3 840 666 278,49	8 595 547 299,15
	1. Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	13 191 688,77	110 519 237,84	-
	2. Bezúplatné převody	-	1 179 480 646,01	97 409 040,07	-
	3. Investiční transfery	-	3 897 845,00	-	-
	4. Dary	-	-	633 149 168,91	-
	5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	4 270 676,40	2 999 588 831,67	-
	6. Ostatní	-	-	-	-
A.IV.	Kurzové rozdíly				
A.V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	48 442 070 025,44-	1 173 716,60	326 683 676,29	48 767 579 985,13-
	1. Opravné položky k pohledávkám	-	82 424,60	92 902 095,58-	-
	2. Odpisy	-	961 322,00	419 585 771,87	-
	3. Ostatní	-	129 970,00	-	-
A.VI.	Jiné oceňovací rozdíly	6 693 710 377,39	3 431 944 522,54	4 115 852 330,92	6 009 802 569,01
	1. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	59 898 425,43	481 210,98	-
	2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	3 332 967 079,29	3 915 590 275,90	-
	3. Ostatní	-	39 079 017,82	199 780 844,04	-
A.VII.	Opravy předcházejících účetních období	154 586 575,30-	3 714 844 757,31	833 667 154,62	2 726 591 027,39
	1. Opravy minulého účetního období	-	3 373 108 243,18	550 912 051,28	-
	2. Opravy předchozích účetních období	-	341 736 514,13	282 755 103,34	-
B.	Fondy účetní jednotky	2 873 570 158,13	3 010 789 741,89	1 308 591 967,95	4 575 767 932,07
C.	Výsledek hospodářeni	65 617 806 108,51	177 667 716 165,58	163 361 454 951,47	79 924 067 322,62
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření				

PŘÍLOHA D

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



120 - PŘEHLED PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU

územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

(v Kč)

Období: 12 / 2015

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

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

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku 3
		1	2	
1111	Daň z příj. fyz. osob ze záv. činnosti a fun. pož.	8 870 000 000,00	8 870 000 000,00	9 185 903 261,38
1112	Daň z příjmu fyz. osob ze samost. výděl. činnosti	644 000 000,00	644 000 000,00	1 049 078 663,07
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitál. výnosů	916 000 000,00	916 000 000,00	1 099 641 237,59
111	DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	10 430 000 000,00	10 430 000 000,00	11 334 623 162,04
1121	Daň z příjmů právnických osob	8 860 000 000,00	8 860 000 000,00	10 210 262 021,27
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	200 000 000,00	1 667 375 800,00	1 667 375 780,00
112	DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	9 060 000 000,00	10 527 375 800,00	11 877 637 801,27
11	DANĚ Z PŘÍJMŮ, ZISKU A KAPITÁLOVÝCH VÝNOSŮ	19 490 000 000,00	20 957 375 800,00	23 212 260 963,31
1211	Daň z přidané hodnoty	19 270 000 000,00	19 270 000 000,00	20 354 306 046,90
121	OBECNÉ DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU	19 270 000 000,00	19 270 000 000,00	20 354 306 046,90
12	DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU	19 270 000 000,00	19 270 000 000,00	20 354 306 046,90
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	46 000,00	46 000,00	584,00
1333	Poplatky za uložení odpadů	0,00	0,00	9 927 325,00
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,00	0,00	865 613,00
1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0,00	0,00	250 912,00
1336	Poplatek za povolené vypouš. odp. vod do vod pov.	0,00	0,00	1 455 250,00
1337	Poplatek za komunální odpad	690 000 000,00	690 000 000,00	701 766 272,09
133	POPLATKY A ODVODY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	690 046 000,00	690 046 000,00	714 265 956,09
1341	Poplatek ze psů	47 755 000,00	47 791 700,00	45 130 212,06
1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	138 270 800,00	138 251 000,00	148 985 528,86
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	247 947 000,00	251 433 400,00	290 364 447,83
1344	Poplatek ze vstupného	23 843 000,00	24 832 100,00	33 773 455,53

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet			Výsledek od počátku roku 3
		1	2	3	
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	94 063 000,00	93 573 700,00	119 421 736,00	
1349	Zrušené místní poplatky	0,00	26 400,00	328 185,26	
134	MÍSTNÍ POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	551 878 800,00	555 908 300,00	638 003 565,54	
1351	Odvod z loterií a podob.her kromě výher.hrac.př	80 200 000,00	80 200 000,00	165 587 789,64	
1355	Odvod z výherních hracích automatů	460 000 000,00	506 056 000,00	716 951 665,42	
1359	Ostatní odvody z vybr. činností a služeb j.n.	10 000,00	11 500,00	4 700,00	
135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	540 210 000,00	586 267 500,00	882 544 155,06	
1361	Správní poplatky	379 396 000,00	379 430 000,00	491 670 167,38	
136	SPRÁVNÍ POPLATKY	379 396 000,00	379 430 000,00	491 670 167,38	
13	DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	2 161 530 800,00	2 211 651 800,00	2 726 483 844,07	
1511	Daň z nemovitých věcí	761 051 000,00	763 224 500,00	800 207 361,05	
151	DANĚ Z MAJETKU	761 051 000,00	763 224 500,00	800 207 361,05	
15	MAJETKOVÉ DANĚ	761 051 000,00	763 224 500,00	800 207 361,05	
1	DAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 1)	41 682 581 800,00	43 202 252 100,00	47 093 258 215,33	
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	16 927 000,00	112 245 700,00	151 193 069,83	
2112	Příjmy z prodeje zboží (jž nákup. za úč.prod)	21 000,00	371 000,00	368 867,00	
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	154 400,00	115 776,30	
211	PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI	16 948 000,00	112 771 100,00	151 677 713,13	
2122	Odvody příspěvkových organizací	19 841 300,00	95 087 600,00	94 140 638,68	
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací	200 000,00	388 300,00	764 174,74	
212	ODVODY PŘEBYTKŮ ORGANIZACÍ S PŘÍMÝM VZTAHEM	20 041 300,00	95 475 900,00	94 904 813,42	
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	10 000,00	10 000,00	35 755,00	
213	PŘÍJMY Z PRONÁJMU MAJETKU	10 000,00	10 000,00	35 755,00	
2141	Příjmy z úroků (část)	71 703 600,00	70 869 900,00	83 644 843,00	
2142	Příjmy z podílů na zisku a z dividend	13 084 000,00	18 034 000,00	853 455 695,74	
2143	Kursově rozdíly v příjmech	200 000,00	200 000,00	154 556,05	
2146	Úrokové příjmy z fin.derivátů k vlast.dluhopis.	168 750 000,00	168 750 000,00	173 125 000,00	
214	VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU	253 737 600,00	257 853 900,00	1 110 380 094,79	
21	PŘÍJMY Z VL.ČINN.A ODVODY PŘEB.ORG.S PŘÍM.VZT.	290 736 900,00	466 110 900,00	1 356 998 376,34	
2211	Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů	5 000,00	5 000,00	1 174 170,00	
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	355 913 000,00	364 612 700,00	424 561 063,62	
221	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY	355 918 000,00	364 617 700,00	425 735 233,62	

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet			Výsledek od počátku roku 3
		1	2	3	
2222	Ost.příjmy z fin.vyp.předch.let od jin.veř.r.	0,00	11 103 200,00	11 751 870,41	
2223	Příjmy z fin.vyp.min.let mezi krajem a obcemi	0,00	0,00	6 910,00	
2229	Ostatní přijaté vratky transferů	288 000,00	255 020 100,00	2 310 143 888,78	
222	PŘÍJ.VRATKY TRANSF.A OST.PŘ.Z FIN.VYP.PŘEDCH.L.	288 000,00	266 123 300,00	2 321 902 669,19	
22	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A VRATKY TRANSFERŮ	356 206 000,00	630 741 000,00	2 747 637 902,81	
2310	Příjmy z prod.krátk. a drob.dlouhod.majetku	0,00	1 500,00	1 800,00	
231	PŘÍJMY Z PROD.KRÁTK. A DROB.DLOUHOD.MAJETKU	0,00	1 500,00	1 800,00	
2321	Přijaté neinvestiční dary	9 313 000,00	34 516 600,00	41 643 359,49	
2322	Přijaté pojistné náhrady	132 000,00	8 782 600,00	13 629 347,20	
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	3 710 500,00	23 680 600,00	82 419 540,15	
2328	Neidentifikované příjmy	400 000,00	401 000,00	5 411 405,72	
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	7 974 600,00	18 691 400,00	52 784 577,19	
232	OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	21 530 100,00	86 072 200,00	195 888 229,75	
2343	Př.z úhrad dobýv.prostoru a z vydobytých neros.	1 201 500,00	1 057 500,00	1 099 866,00	
234	PŘÍJMY Z VYUŽ.VÝHRAD.PRÁV K PŘÍRODNÍM ZDROJŮM	1 201 500,00	1 057 500,00	1 099 866,00	
23	PŘÍJMY Z PROD.NEKAP.MAJA OST.NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	22 731 600,00	87 131 200,00	196 989 895,75	
2411	Splátky půjč.prostř.od podnik.subj.-fyz.osob	1 112 500,00	1 012 500,00	941 000,00	
2412	Spl.půjč.prostř.od podnik.nefin.subj.-práv.osob	1 343 400,00	27 119 700,00	27 062 110,50	
241	SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTR.OD PODNIK.SUBJEKTŮ	2 455 900,00	28 132 200,00	28 003 110,50	
2420	Spl.půjč.prostř.od obec.prosp.spol.a podob.org.	7 342 800,00	7 772 800,00	10 297 830,36	
242	SPL.PŮJČ.PROSTR.OD OBECNĚ PROSP.SPOLA POD.SUB.	7 342 800,00	7 772 800,00	10 297 830,36	
2460	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva	1 200 000,00	1 240 000,00	1 157 475,20	
246	SPL.PŮJČ.PROSTR.OD OBYVATELSTVA	1 200 000,00	1 240 000,00	1 157 475,20	
24	PŘIJATÉ SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTŘEKŮ	10 998 700,00	37 145 000,00	39 458 416,06	
2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 2)	680 673 200,00	1 221 128 100,00	4 341 084 590,96	
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	395 000,00	0,00	50 514,82	
311	PŘÍJMY Z PROD.DLOUHODOB.MAJETKU (kromě drobn.)	395 000,00	0,00	50 514,82	
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	3 820 000,00	31 198 300,00	36 180 700,20	

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet			Výsledek od počátku roku 3
		1	2	3	
3122	Přij.příspěvky na poř.dlouhodob.majetku	0,00	522 000,00	522 083,00	
312	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3 820 000,00	31 720 300,00	36 702 783,20	
31	PŘÍJMY Z PROD.DLOUHOD.MAJ.A OST.KAP.PŘÍJMŮ	4 215 000,00	31 720 300,00	36 753 298,02	
3	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY (souč.za třídu 3)	4 215 000,00	31 720 300,00	36 753 298,02	
	VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)	42 367 470 000,00	44 455 100 500,00	51 471 096 104,31	
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.	0,00	49 646 400,00	49 646 334,90	
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhřm.dot.vztahu	814 349 000,00	814 349 000,00	814 349 000,00	
4113	Neinv.přij.transf.ze státních fondů	0,00	164 811 500,00	161 178 570,23	
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu	0,00	11 502 780 800,00	11 502 707 067,76	
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	0,00	103 574 800,00	103 574 652,08	
4119	Ost.neinv.přij.tra.od rozpočtů ústřední úrovně	0,00	150 200,00	150 196,44	
411	NEINV.PŘIJ.TRANSF.OD VEŘ.ROZP.ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	814 349 000,00	12 635 312 700,00	12 631 605 821,41	
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	800 000,00	1 212 700,00	1 352 904,40	
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0,00	340 600,00	340 589,78	
412	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD ROZP.ÚZ.ÚROVNĚ	800 000,00	1 553 300,00	1 693 494,18	
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnik.)činnosti	5 476 896 600,00	7 181 941 900,00	5 025 730 133,21	
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	0,00	610 500,00	11 851 089,44	
4133	Převody z vl.rez.fondů(jiných než OSS)	825 322 400,00	816 929 700,00	527 243 140,94	
4134	Převody z rozpočtových účtů	419 435 500,00	771 310 500,00	68 418 301 264,22	
4137	Převody mezi statutár.městy jejich měst.obvody	4 244 029 500,00	7 617 407 200,00	7 550 957 834,49	
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	151 930 000,00	188 633 000,00	219 415 843,48	
413	PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ	11 117 614 000,00	16 576 832 800,00	81 753 499 305,78	
4152	Neinv. přijaté transfery od mezinár. institucí	0,00	7 854 400,00	7 854 237,25	
415	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY ZE ZAHRANIČÍ	0,00	7 854 400,00	7 854 237,25	
41	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY	11 932 763 000,00	29 221 553 200,00	94 394 652 858,62	
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů	0,00	405 411 900,00	323 689 653,54	
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu	0,00	1 306 804 400,00	1 306 785 808,14	
4218	Investiční převody z Národního fondu	0,00	2 433 500,00	2 433 500,00	
421	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD VEŘ.ÚSTR.ÚROVNĚ	0,00	1 714 649 800,00	1 632 908 961,68	

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
4232	Investiční přijaté transf. od mezinár.institucí	0,00	157 600,00	157 635,52
423	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY ZE ZAHRANIČÍ	0,00	157 600,00	157 635,52
42	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE	0,00	1 714 807 400,00	1 633 066 597,20
4	PŘIJATÉ D O T A C E (součet za třídu 4)	11 932 763 000,00	30 936 360 600,00	96 027 719 455,82
	PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)	54 300 233 000,00	75 391 461 100,00	147 498 815 560,13

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku 3
		1	2	
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	3 412 197 200,00	3 599 104 700,00	3 450 581 284,29
5019	Ostatní platy	1 569 600,00	1 829 100,00	1 087 202,84
501	PLATY	3 413 766 800,00	3 600 933 800,00	3 451 668 487,13
5021	Ostatní osobní výdaje	100 661 200,00	131 945 300,00	107 323 604,37
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	187 762 400,00	189 966 800,00	178 475 155,00
5024	Odstupné	27 246 500,00	38 035 600,00	27 711 310,00
5029	Ost.platby za prov.práci jinde nezařazené	6 462 600,00	6 211 000,00	3 567 916,33
502	OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI	322 132 700,00	366 158 700,00	317 077 985,70
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan.	941 509 700,00	995 238 400,00	938 421 266,47
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	342 510 400,00	362 860 000,00	341 933 758,07
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	18 357 800,00	17 814 100,00	15 966 722,55
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem	389 200,00	426 200,00	187 510,32
503	POVINNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELEM	1 302 767 100,00	1 376 338 700,00	1 296 509 257,41
5041	Odměny za užití důševního vlastnictví	4 273 400,00	5 347 900,00	4 914 631,85
5042	Odměny za užití počítačových programů	0,00	876 100,00	874 800,80
504	ODMĚNY ZA UŽITÍ DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ	4 273 400,00	6 224 000,00	5 789 432,65
5051	Mzdové náhrady	0,00	917 300,00	859 604,00
505	MZDOVÉ NÁHRADY	0,00	917 300,00	859 604,00
50	PLATY A PODOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	5 042 940 000,00	5 350 572 500,00	5 071 904 766,89
5131	Potraviny	957 500,00	1 446 700,00	1 013 357,91
5132	Ochranné pomůcky	1 600 600,00	2 558 000,00	2 045 206,92
5133	Léky a zdravotnický materiál	2 590 600,00	2 603 100,00	1 646 721,30
5134	Prádlo, oděv a obuv	22 100 200,00	14 949 000,00	9 985 965,37
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	14 222 600,00	14 570 100,00	11 694 859,40
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	149 101 500,00	204 021 600,00	146 353 214,83
5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje, 9)	700 000,00	700 000,00	712 527,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	242 682 300,00	189 642 000,00	154 006 620,66
513	NÁKUP MATERIÁLU	433 955 300,00	430 490 500,00	327 458 473,39
5141	Úroky vlastní	706 317 900,00	705 862 000,00	549 667 914,81
5142	Kursově rozdíly ve výdajích	200 136 900,00	200 423 500,00	385 365,41
5143	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků	100 000,00	377 500,00	277 430,00

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
5145	Neúrokové výdaje na fin.deriváty k vl.dluhopis.	0,00	0,00	1 221 643,95
5146	Úrokové výdaje na fin.deriváty k vlastním dluh.	175 316 500,00	175 316 500,00	175 316 500,00
5147	Úrokové výd.na fin.deriváty kromě vlastním dluh	43 040 000,00	43 040 000,00	21 585 026,79
5149	Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje	4 740 000,00	5 750 500,00	1 506 103,59
514	ÚROKY A OSTATNÍ FINANČNÍ VÝDAJE	1 129 651 300,00	1 130 770 000,00	749 959 984,55
5151	Studená voda	25 109 900,00	25 960 000,00	20 204 029,72
5152	Tepllo	28 380 200,00	29 117 500,00	26 642 061,48
5153	Plyn	51 780 900,00	44 157 100,00	32 730 245,46
5154	Elektrická energie	373 612 600,00	333 206 500,00	242 696 856,07
5155	Pevná paliva	13 000,00	13 000,00	0,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	41 908 700,00	37 468 800,00	30 298 672,82
5157	Teplá voda	1 620 000,00	1 718 200,00	1 483 863,85
5159	Nákup ostatních paliv a energie	28 000,00	28 000,00	5 854,00
515	NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE	522 453 300,00	471 669 100,00	354 061 583,40
5161	Poštovní služby	71 943 100,00	69 735 300,00	42 174 151,06
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	101 535 200,00	90 483 300,00	73 039 116,34
5163	Služby peněžních ústavů	89 912 700,00	94 759 200,00	74 547 331,19
5164	Nájemné	497 728 900,00	524 918 700,00	472 671 748,54
5165	Nájemné za půdu	20 111 700,00	20 870 700,00	16 288 059,91
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	479 690 100,00	490 545 700,00	206 172 186,49
5167	Služby školení a vzdělávání	59 887 800,00	62 266 800,00	35 344 327,92
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inf.a kom.technol.	792 687 200,00	799 896 600,00	403 405 424,75
5169	Nákup ostatních služeb	4 813 281 600,00	4 784 135 200,00	4 078 644 613,41
516	NÁKUP SLUŽEB	6 926 778 300,00	6 937 611 500,00	5 402 286 969,61
5171	Opravy a udržování	2 179 871 500,00	2 424 712 600,00	1 979 556 370,64
5172	Programové vybavení	43 648 400,00	54 697 600,00	20 007 969,03
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční, 9)	20 946 600,00	24 604 600,00	19 171 584,36
5175	Pohoštění	31 877 100,00	39 381 600,00	27 676 823,21
5176	Účastnické poplatky na konferencce	1 149 000,00	1 496 600,00	693 978,41
5177	Nákup uměleckých předmětů	1 000,00	16 000,00	10 000,00
5178	Nájemné za nájem s právem koupě	3 509 100,00	2 780 100,00	2 575 854,46

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	658 186 300,00	720 273 000,00	712 243 726,22
517	OSTATNÍ NÁKUPY	2 939 189 000,00	3 267 962 100,00	2 761 936 306,33
5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně	0,00	0,00	30 536,89
5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny	80 000,00	3 091 500,00	13 465,14
518	POSKYT. ZÁLOHY, JISTINY, ZÁRUKY A VLÁDNÍ ÚVĚRY	80 000,00	3 091 500,00	44 002,03
5191	Zaplacené sankce	236 000,00	68 354 200,00	65 296 175,10
5192	Poskytnuté náhrady	169 594 000,00	185 062 100,00	162 185 756,17
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	566 568 300,00	788 612 600,00	788 612 168,66
5194	Věcné dary	25 815 700,00	26 153 600,00	19 781 558,31
5195	Odvody za neplnění pov.zaměstnávat.zdr.postiž.	1 626 000,00	1 556 500,00	1 159 495,00
5197	Náhr.zvýšených nákl.spoj.s.vyk.funkce v zahran.	6 350 000,00	6 350 000,00	5 147 612,88
5199	Ostatní výdaje souv.s.neinvestičními nákupy	70 000,00	0,00	558 723,00
519	VÝDAJE SOUV.S.NEINV.NÁK.,PŘÍSP.,NÁHR.A.VĚC.DARY	770 260 000,00	1 076 089 000,00	1 042 741 489,12
51	NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	12 722 367 200,00	13 317 683 700,00	10 638 488 808,43
5212	Neinv.tr.a.nefinančním podn.subj.-fyz.osobám	5 131 000,00	28 665 500,00	28 061 745,00
5213	Neinv.tr.a.nefinančním podn.subj.-práv.osobám	13 210 314 400,00	14 380 896 100,00	14 364 776 669,25
521	NEINVESTIČNÍ TRANSF.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	13 215 445 400,00	14 409 561 600,00	14 392 838 414,25
5221	Neinv.transf.obecně prospěšným společnostem	116 267 000,00	560 789 600,00	556 433 416,23
5222	Neinvestiční transfery spolkům	798 084 100,00	1 057 671 100,00	937 452 833,71
5223	Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	57 426 200,00	154 955 500,00	154 205 089,23
5225	Neinv.transf.společenstvím vlastníků jednotek	20 798 800,00	46 277 000,00	45 216 111,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizací	177 916 300,00	94 597 700,00	69 870 467,51
522	NEINV.TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	1 170 492 400,00	1 914 290 900,00	1 763 177 917,68
5230	Neinv.nedot.transfery podnikatelským subjektům	0,00	11 000,00	11 000,00
523	NEINV.NEDOT.TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	0,00	11 000,00	11 000,00
5240	Neinv.nedot.transfery nezisk.a podob.organiz.	2 000,00	693 500,00	691 500,00
524	NEINV.NEDOT.TRANSFERY NEZISK.A.PODOB.ORGANIZ.	2 000,00	693 500,00	691 500,00
52	NEINV.TRANSFERY PODN.SUBJ.A NEZISK.ORGANIZACÍM	14 385 939 800,00	16 324 557 000,00	16 156 718 831,93
5311	Neinv.transfery státnímu rozpočtu	0,00	2 833 500,00	2 804 105,24
5319	Ost.neinv.transf.jiným veřejným rozpočtům	80 000,00	259 000,00	130 000,00
531	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	80 000,00	3 092 500,00	2 934 105,24
5321	Neinvestiční transfery obcím	57 000,00	72 600,00	72 091,00

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka	Text	Schválený rozpočet		Rozpočet po změnách		Výsledek od počátku roku	
		a	b	1	2	3	3
5323	Neinvestiční transfery krajům		0,00		442 700,00		438 564,00
532	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚZEMNÍ ÚROVNĚ		57 000,00		515 300,00		510 655,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	5 807 937 600,00			6 788 774 800,00	6 721 127 633,85	
5332	Neinvestiční transfery vysokým školám	600 000,00			9 460 800,00	9 439 482,25	
5333	Neinv.transf.škol.práv.osob.zřiz.st.,kr.a.obc.	90 000,00			366 000,00	276 000,00	
5334	Neinvestiční transfery veř.výzk.institucím	0,00			10 660 900,00	10 169 361,19	
5336	Neinv.transf. zřízeným příspěvkovým organizacím	3 575 561 800,00			4 076 617 200,00	4 065 671 325,57	
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	4 804 194 000,00			5 279 294 700,00	5 270 702 227,75	
533	NEINV.TRANSFERY PŘÍSP.A.PODOBNÝM ORGANIZACÍM	14 188 383 400,00			16 165 174 400,00	16 077 386 030,61	
5341	Převody vl.fondům hospodářské (podn.,9)činnosti	23 847 000,00			25 244 800,00	25 114 691,79	
5342	Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	263 097 000,00			263 769 900,00	270 326 349,20	
5344	Převody vlastním rezervním fondům úz. rozpočtů	17 431 000,00			361 730 900,00	654 905 890,33	
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	932 671 600,00			960 631 600,00	67 979 999 906,75	
5347	Převody mezi statut.městy a jejich měst. obvody	4 244 029 500,00			7 617 407 200,00	7 550 957 834,49	
5349	Ostatní převody vlastním fondům	183 488 300,00			190 740 800,00	259 728 102,36	
534	PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	5 664 564 400,00			9 419 525 200,00	76 741 032 774,92	
5361	Nákup kolků	4 970 300,00			4 108 600,00	1 922 841,00	
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	10 662 400,00			4 393 000,00	-9 545 311,44	
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	3 039 400,00			14 274 300,00	12 738 940,05	
5364	Vratky veř.rozp.úst.úr.transf.posk.v min.r.obd.	0,00			7 730 900,00	7 786 469,43	
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	484 000,00			443 900,00	367 631,66	
5368	Výdaje z fin.vyp.m.let mezi r.r.a kr.,ob.a DSO	0,00			1 200,00	1 144,21	
536	OST.NEINV.TRANSFERY JINÝM VEŘEJNÝM ROZPOČTŮM	19 156 100,00			30 951 900,00	13 271 714,91	
53	NEINV.TRANSFERY A NĚKTERÉ DALŠÍ PLATBY ROZP.	19 872 240 900,00			25 619 259 300,00	92 835 135 280,68	
5421	Náhrady z úrazového pojištění	0,00			2 000,00	157 532,00	
5422	Náhrady povahy rehabilitací	0,00			150 000,00	32 500,00	
5423	Náhrady mezd podle zákona č. 118/2000 Sb.	10 000,00			10 000,00	10 606,00	
5424	Náhrady mezd v době nemoci	21 804 000,00			20 312 100,00	13 791 503,39	
5429	Ostatní náhrady placené obyvateľstvu	190 700,00			190 700,00	28 432,00	
542	NÁHRADY PLACENÉ OBYVATELSTVU	22 004 700,00			20 664 800,00	14 020 573,39	
5491	Stipendia studentům a doktorandům	62 000,00			62 000,00	16 900,00	
5492	Dary obyvateľstvu	24 207 800,00			24 194 400,00	16 995 667,00	

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet			Rozpočet po změnách			Výsledek od počátku roku		
		1	2	3	1	2	3	1	2	3
5493	Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	15 370 000,00	28 286 500,00	27 805 192,00						
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	579 000,00	849 400,00	687 415,00						
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	190 764 800,00	196 369 400,00	163 249 744,91						
549	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	230 983 600,00	249 761 700,00	208 754 918,91						
54	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	252 988 300,00	270 426 500,00	222 775 492,30						
5511	Neinvestiční transfery mezinárodním organizac.	919 600,00	975 600,00	853 843,60						
551	NEINV.TRANSF.MEZINÁR.ORGANIZ.A NADNÁROD.ORGÁN.	919 600,00	975 600,00	853 843,60						
5531	Peněžní dary do zahraničí	519 300,00	2 991 800,00	2 307 000,00						
553	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	519 300,00	2 991 800,00	2 307 000,00						
55	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	1 438 900,00	3 967 400,00	3 160 843,60						
5621	Neinv.půjč.prostř.obecně prospěšným společnost.	0,00	2 696 000,00	2 695 947,00						
5622	Neinvestiční půjčené prostředky spolkům	0,00	100 000,00	100 000,00						
5624	Neinv.půjč.prostř.společenstvím vlastníků jedn.	0,00	5 000 000,00	4 394 286,79						
562	NEINV.PŮJČ.PROSTŘ.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGAN.	0,00	7 796 000,00	7 190 233,79						
5660	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu	1 620 000,00	1 788 000,00	1 061 500,00						
566	NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY OBYVATELSTVU	1 620 000,00	1 788 000,00	1 061 500,00						
56	NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY	1 620 000,00	9 584 000,00	8 251 733,79						
5901	Nespecifikované rezervy	1 458 849 100,00	1 163 907 700,00	0,00						
5902	Ost.výdaje z fin.vypořádání minulých let	0,00	5 427 800,00	5 427 719,18						
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	691 455 400,00	37 399 000,00	18 698 136,93						
590	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	2 150 304 500,00	1 206 734 500,00	24 125 856,11						
59	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	2 150 304 500,00	1 206 734 500,00	24 125 856,11						
5	B Ě Ž N Ě V Ý D A J E (třída 5)	54 429 839 600,00	62 102 784 900,00	124 960 561 613,73						
6111	Programové vybavení	167 701 700,00	171 249 700,00	72 467 248,97						
6112	Ocenitelná práva	59 400,00	178 000,00	177 980,00						
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	8 991 300,00	8 230 800,00	2 908 167,20						
611	PORÍZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	176 752 400,00	179 658 500,00	75 553 396,17						
6121	Budovy, haly a stavby	11 932 196 040,00	11 137 979 340,00	7 279 511 017,69						
6122	Stroje, přístroje a zařízení	242 144 700,00	205 595 900,00	112 559 787,75						
6123	Dopravní prostředky	103 135 000,00	56 775 000,00	37 897 425,87						
6125	Výpočetní technika	53 985 300,00	65 950 500,00	49 984 517,38						
6127	Umělecká díla a předměty	13 923 000,00	10 083 400,00	2 727 341,50						

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet			Rozpočet po změnách			Výsledek od počátku roku		
		1	2	3	1	2	3	1	2	3
6129	Nákup dlouhodobého maj. jinde nezařazený	1 565 000,00	2 316 500,00	1 589 244,61						
612	PORÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMO TNÉHO MAJETKU	12 346 949 040,00	11 478 700 640,00	7 484 269 334,80						
6130	Pozemky	355 883 000,00	357 718 800,00	277 758 902,00						
613	POZEMKY	355 883 000,00	357 718 800,00	277 758 902,00						
61	INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	12 879 584 440,00	12 016 077 940,00	7 837 581 632,97						
6202	Nákup majetkových podílů	0,00	19 000 000,00	19 000 000,00						
620	NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ	0,00	19 000 000,00	19 000 000,00						
62	NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ	0,00	19 000 000,00	19 000 000,00						
6312	Inv. tra. nefin. podnik. subjektům-fyzickým osobám	0,00	22 575 800,00	16 455 326,47						
6313	Inv. tra. nefin. podnik. subjektům-právníc. osobám	1 121 672 000,00	1 105 500 200,00	1 078 259 923,04						
631	INVESTIČNÍ TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	1 121 672 000,00	1 128 076 000,00	1 094 715 249,51						
6321	Inv. transfery obecně prospěšným společnostem	0,00	180 000,00	178 596,00						
6322	Investiční transfery spolkům	60 000 000,00	87 022 100,00	80 222 054,30						
6324	Inv. transfery společenstvím vlastníků jednotek	2 850 000,00	1 215 000,00	400 000,00						
6329	Ost. inv. transf. nezisk. a podobným organizacím	500 000,00	3 651 000,00	3 066 419,84						
632	INV. TRANSF. NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	63 350 000,00	92 068 100,00	83 867 070,14						
6351	Inv. transf. zřízeným příspěvkovým organizacím	498 778 700,00	713 196 300,00	672 443 875,52						
6352	Investiční transfery vysokým školám	0,00	35 009 700,00	34 689 581,30						
6354	Investiční transf. veř. výzkumn. institucím	0,00	316 602 300,00	306 572 185,00						
6356	Jiné invest. transf. zřízeným příspěv. organizacím	0,00	37 519 700,00	36 251 198,55						
6359	Investiční transfery ostatním příspěvkovým org.	0,00	10 571 600,00	10 560 857,76						
635	INVESTIČNÍ TRANSF. PŘÍSPĚVKOVÝM A PODOB. ORGANIZ.	498 778 700,00	1 112 899 600,00	1 060 517 698,13						
6379	Ostatní investiční transfery obyvatelstvu	200 000,00	200 000,00	0,00						
637	INVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	200 000,00	200 000,00	0,00						
6380	Investiční transfery do zahraničí	0,00	500 000,00	500 000,00						
638	INVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	0,00	500 000,00	500 000,00						
63	INVESTIČNÍ TRANSFERY	1 684 000 700,00	2 333 743 700,00	2 239 600 017,78						
6412	Inv. půjč. prostř. nefin. podnik. subj.-fyz. osobám	2 850 000,00	665 000,00	0,00						
6413	Inv. půjč. prostř. nefin. podnik. subj.-práv. osobám	482 293 000,00	479 693 000,00	0,00						
641	INVESTIČNÍ PŮJČ. PROSTR. PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	485 143 000,00	480 358 000,00	0,00						
6424	Inv. půjč. prostř. společenstvím vlast. jednotek	7 600 000,00	2 600 000,00	457 929,00						
642	INVEST. PŮJČ. PROSTR. NEZISK. A PODOB. ORGANIZACÍM	7 600 000,00	2 600 000,00	457 929,00						

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
6451	Inv.půjč.prostř.zřízeným PO	0,00	273 000,00	273 000,00
645	INVEST.PŮJČ.PROSTR. PŘÍSPĚVKOVÝM A PODOB.ORG.	0,00	273 000,00	273 000,00
64	INVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY	492 743 000,00	483 231 000,00	730 929,00
6901	Rezervy kapitálových výdajů	1 206 084 600,00	463 858 800,00	0,00
6909	Ostatní kapitálové výdaje jinde nezařazené	10 000 000,00	11 450 800,00	0,00
690	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 216 084 600,00	475 309 600,00	0,00
69	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 216 084 600,00	475 309 600,00	0,00
6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE (třída 6)	16 272 412 740,00	15 327 362 240,00	10 096 912 579,75
VÝDAJE CELKEM (třída 5+6)		70 702 252 340,00	77 430 147 140,00	135 057 474 193,48
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy-Výdaje celkem)		-16 402 019 340,00	-2 038 686 040,00	12 441 341 366,65

INFORMATIVNĚ - PENĚŽNÍ FONDY

Text	Řádek	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Počáteční zůstatek	5010	0,00	0,00	2 535 337 927,80
Příjmy celkem	5020	320 224 200,00	2 192 877 000,00	2 760 379 659,43
Výdaje celkem	5040	1 261 881 100,00	1 346 125 245,00	1 031 264 310,28
Konečný zůstatek (rozdílný rozpočtu)	5060	-941 656 900,00	846 751 755,00	4 262 445 369,13
Změna stavu	5070	941 656 900,00	-846 751 755,00	-1 727 107 441,33
Financování - třída 8	5080	902 016 200,00	-1 111 708 955,00	-2 007 907,82

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátkod. vydaných dluhopisů (-)	8112	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátkodobých příj.půj.prostř.(-)	8114	0,00	0,00	0,00
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě účtů stát. fin. aktiv, které tvoří kap. OSFA(+/-)	8115	17 241 411 640,00	2 878 078 340,00	88 066 206,35
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117	0,00	0,00	28 113 786 039,39
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118	0,00	0,00	-39 951 821 875,01
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouhodobých příj.půj.prostř.(-)	8124	-44 203 300,00	-44 203 300,00	-44 151 195,69
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8125	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127	0,00	0,00	150 000 000,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128	0,00	0,00	-301 500,00
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátk.vydaných dluhopisů (-)	8212	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátkodobých příj.půj.prostř.(-)	8214	0,00	0,00	0,00
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí		0,00	0,00	0,00

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
jiných než ze zahraničí, dlouhodobých úvěrů (+/-)	8215	0,00	0,00	0,00
Aktivní krátk. operace řízení likvidity-příjmy (+)	8217	0,00	0,00	0,00
Aktivní krátk. operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouhodobých příj.půj.prostř.(-)	8224	-795 189 000,00	-795 189 000,00	-787 819 615,15
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228	0,00	0,00	0,00
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901	0,00	0,00	0,00
Nereal.kurz.rozdílů pohyb.na deviz. účtech (+/-)	8902	0,00	0,00	7 631 130,20
Neprůvedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905	0,00	0,00	-16 730 556,74
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000	16 402 019 340,00	2 038 686 040,00	-12 441 341 366,65

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
- DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010	41 682 581 800,00	43 202 252 100,00	47 093 258 215,33
- NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	680 673 200,00	1 221 128 100,00	4 341 084 590,96
- KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030	4 215 000,00	31 720 300,00	36 753 298,02
- PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	11 932 763 000,00	30 936 360 600,00	96 027 719 455,82
PŘÍJMY CELKEM	4050	54 300 233 000,00	75 391 461 100,00	147 498 815 560,13
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060	5 640 717 400,00	9 394 280 400,00	76 715 918 083,13
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061	0,00	0,00	6 910,00
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062	0,00	0,00	0,00
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DS	4063	0,00	0,00	0,00
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070	0,00	0,00	0,00
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080	0,00	0,00	0,00
2443 - Splátky půjčených prostředků od region.rad	4081	0,00	0,00	0,00
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090	0,00	0,00	0,00
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	800 000,00	1 212 700,00	1 352 904,40
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	0,00	340 600,00	340 589,78
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od reg. rad	4111	0,00	0,00	0,00
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120	0,00	0,00	0,00
*4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130	825 322 400,00	816 929 700,00	527 243 140,94
*4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	419 435 500,00	771 310 500,00	68 418 301 264,22
* 4137 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	4145	4 244 029 500,00	7 617 407 200,00	7 550 957 834,49
*4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150	151 930 000,00	188 633 000,00	219 415 843,48
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170	0,00	0,00	0,00
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180	0,00	0,00	0,00
4223 - Investiční přijaté transfery od region.rad	4181	0,00	0,00	0,00
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190	0,00	0,00	0,00
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191	0,00	0,00	0,00
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192	0,00	0,00	0,00
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193	800 000,00	1 553 300,00	1 700 404,18
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194	0,00	0,00	0,00
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	48 659 515 600,00	65 997 180 700,00	70 782 897 477,00
- BEŽNÉ VÝDAJE	4210	54 429 839 600,00	62 102 784 900,00	124 960 561 613,73
- KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	16 272 412 740,00	15 327 362 240,00	10 096 912 579,75
VÝDAJE CELKEM	4240	70 702 252 340,00	77 430 147 140,00	135 057 474 193,48

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250	5 640 717 400,00	9 394 280 400,00	76 715 918 083,13
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	57 000,00	72 600,00	72 091,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270	0,00	442 700,00	438 564,00
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271	0,00	0,00	0,00
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozp. územní úrovně	4280	0,00	0,00	0,00
*5342 - Převody FKSP a sociál.fondů obcí a krajů	4281	263 097 000,00	263 769 900,00	270 326 349,20
*5344 - Převody vlastním rezervním fondům úz.rozp.	4290	17 431 000,00	361 730 900,00	654 905 890,33
*5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300	932 671 600,00	960 631 600,00	67 979 999 906,75
* 5347 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4305	4 244 029 500,00	7 617 407 200,00	7 550 957 834,49
*5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310	183 488 300,00	190 740 800,00	259 728 102,96
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321	0,00	0,00	0,00
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322	0,00	0,00	0,00
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a krají, obcemi a DSO	4323	0,00	1 200,00	1 144,21
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330	0,00	0,00	0,00
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340	0,00	0,00	0,00
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky reg.radám	4341	0,00	0,00	0,00
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozp. územní úrovně	4350	0,00	0,00	0,00
6341 - Investiční transfery obcím	4360	0,00	0,00	0,00
6342 - Investiční transfery krajům	4370	0,00	0,00	0,00
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371	0,00	0,00	0,00
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380	0,00	0,00	0,00
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400	0,00	0,00	0,00
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410	0,00	0,00	0,00
6443 - Investiční půjčené prostředky reg. radám	4411	0,00	0,00	0,00
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420	0,00	0,00	0,00
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jin. okr.	4421	0,00	0,00	0,00
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422	0,00	0,00	0,00
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jin. kraje	4423	57 000,00	515 300,00	510 655,00
ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424	0,00	0,00	0,00
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	65 061 534 940,00	68 035 866 740,00	58 341 556 110,35
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	-16 402 019 340,00	-2 038 686 040,00	12 441 341 366,65

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
- FINANCOVÁNÍ	4450	16 402 019 340,00	2 038 686 040,00	-12 441 341 366,65
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460	0,00	0,00	0,00
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	16 402 019 340,00	2 038 686 040,00	-12 441 341 366,65

VI. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu text	Číslo řádku r	Počáteční stav k 1. 1. 61	Stav ke konci vykazovaného období 62	Změna stavu bankovních účtů 63
Základní běžný účet ÚSC	6010	14 223 767 334,87	12 193 758 778,68	2 030 008 556,19
Běžné účty fondů ÚSC	6020	2 535 337 927,80	4 262 445 369,13	-1 727 107 441,33
Běžné účty celkem	6030	16 759 105 262,67	16 456 204 147,81	302 901 114,86
Terminované vklady dlouhodobé	6040	40 000 000,00	40 000 000,00	0,00
Terminované vklady krátkodobé	6050	976 033 967,82	1 190 868 876,33	-214 834 908,51

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	7090	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
2226 - Příj. z fin. vypořádání min.let mezi obcemi	7092	0,00	0,00	0,00
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100	0,00	0,00	0,00
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7110	0,00	0,00	0,00
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120	0,00	0,00	0,00
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7130	0,00	0,00	0,00
ZJ 025 - Splátky půjč.-prostř.přij.z území j.okresu	7140	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150	0,00	0,00	0,00
2449 - Ost.splátky půj.prostř.od veř.roz.úz.úrovně	7160	0,00	0,00	0,00
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr.	7170	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180	0,00	0,00	0,00
5329 - Ostatní neinv.transfery veř.rozp.úz.úrovně	7190	0,00	0,00	0,00
5367 - Výdaje z fin.vypořádání min.let mezi obcemi	7192	0,00	0,00	0,00
6341 - Investiční transfery obcím	7200	0,00	0,00	0,00
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7210	0,00	0,00	0,00
ZJ 027 - Půjčené prostř.posk.na území jiného okresu	7220	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230	0,00	0,00	0,00
5649 - Ost.neinvest.půjčené prostř. veřej.rozp.územní úrovně	7240	0,00	0,00	0,00
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250	0,00	0,00	0,00
6449 - Ost.invest.půjčené prostř. veřej.rozp.územní úrovně	7260	0,00	0,00	0,00
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290	800 000,00	1 553 300,00	1 700 404,18
v tom položky:				
2223 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7291	0,00	0,00	6 910,00
2226 - Příj. z fin. vypořádání min.let mezi obcemi	7292	0,00	0,00	0,00
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300	800 000,00	1 212 700,00	1 352 904,40
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310	0,00	340 600,00	340 589,78
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozpočtů úz.úr.	7320	0,00	0,00	0,00
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330	0,00	0,00	0,00
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340	0,00	0,00	0,00
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozpočtů úz.úrov.	7350	0,00	0,00	0,00

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
ZJ 029 - Splátky půj.prostř.přij.z území j.kraje	7360	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370	0,00	0,00	0,00
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380	0,00	0,00	0,00
2449 - Ost. splátky půjčených prostř. od veř. rozp. územ. úrov.	7390	0,00	0,00	0,00
ZJ 035 - Transfery poskytn. na území jiného kraje	7400	57 000,00	515 300,00	510 655,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410	57 000,00	72 600,00	72 091,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420	0,00	442 700,00	438 564,00
5329 - Ost. neinvest. transfery veř. rozp. územ. úrovně	7430	0,00	0,00	0,00
5366 - Výd. z fin. vypoř. min. let mezi krajem a obc.	7431	0,00	0,00	0,00
5367 - Výd. z fin. vypoř. min. let mezi obcemi	7432	0,00	0,00	0,00
6341 - Investiční transfery obcím	7440	0,00	0,00	0,00
6342 - Investiční transfery krajům	7450	0,00	0,00	0,00
6349 - Ost. inv. transfery veř. rozpočtům územ. úrovně	7460	0,00	0,00	0,00
ZJ 036 - Půjčené prostř. posk. na území jiného kraje	7470	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480	0,00	0,00	0,00
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490	0,00	0,00	0,00
5649 - Ost. neinvest. půjčené prostř. veř. rozp. územní úrovně	7500	0,00	0,00	0,00
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510	0,00	0,00	0,00
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520	0,00	0,00	0,00
6449 - Ost. invest. půjčené prostř. veřej. rozp. územní úrovně	7530	0,00	0,00	0,00

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:



DAVORNIČKA

Jumrich

Odpovídající za údaje

o rozpočtu:

Pořtova

Bačlaba

tel.: 236 002 541

o skutečnosti:

Melkesova

Pudl

tel.: 236 002 383

Došlo dne:

PŘÍLOHA E

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