



## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2020 DO 31. 12. 2020

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

### 1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha	
IČO:	00064581	
Právní forma:	územní samosprávný celek	
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1	
Statutární orgán:	MUDr. Zdeněk Hřib - primátor	
Místo přezkoumání:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy	
Doba provedení dílčího přezkoumání:	26. 10. 2020 – 25. 11. 2020	
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	26. 3. 2021 – 25. 5. 2021	
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 1. 10. 2020	
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 26. 5. 2021	
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:	[redacted] odpovědný partner [redacted] vedoucí auditor [redacted] manažer zakázky [redacted] – auditorka [redacted] auditorka	[redacted]
Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.	
Datum vyhotovení zprávy:	27. 5. 2021	



## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2020 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 22. 10. 2018 mezi hlavním městem Prahou, kterou zastupovala primátorka Mgr. Adriana Krnáčová, MBA a konsorciem společností NEXIA AP a.s., kterou zastupoval předseda představenstva [REDAKCE], a AV-AUDITING, spol. s r.o., kterou zastupovala jednatelka [REDAKCE].

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2020 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, PŠČ 186 00 a AV-AUDITING spol. s r.o., IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

### 2.1 Předmět přezkoumání

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

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

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.



## 2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

## 2.3 Definování odpovědností

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

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

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

## 2.4 Rámcový rozsah prací

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

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



### 3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

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

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

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



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



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

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

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

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

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

Městská část	P.č.	Popis zjištění
Praha 8	1	Porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, spočívající v zadržení peněžních prostředků poskytnutých jako dotace. MČ nevrátila poskytnuté finanční prostředky v plné výši (v částce 300 mil. Kč) na účet hl. m. Prahy v termínu (do 01.08.2020) stanoveném ve Smlouvě č. INO/16/06/000361/2018 o financování dostavby sídla městské části Praha 8 a zdravotnické záchrané služby hlavního města Prahy ze dne 03.07.2018.
Praha 11	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého měla zveřejnit dotační program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před termínem pro podání žádosti, která je uvedena v dotačním programu a měl být zveřejněn po dobu nejméně 90 dnů ode dne zveřejnění.



		MČ přijala opatření k nápravě nedostatku. Zveřejnění dotačního programu na rok 2022, který bude projednán na zasedání Rady MČ v roce 2021, může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2021.
<b>Praha – Nedvězí</b>	1	Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.
<b>Praha – Slivenec</b>	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů, neboť při zveřejnění dotačního programu na své úřední desce nedodržela lhůtu nejméně 90 dnů ode dne zveřejnění. Program byl zveřejněn místo 90 dnů pouze 32 dny. Bylo však ověřeno, že případní žadatelé si podmínky dotačního programu mohli zjistit na webových stránkách.
<b>Praha – Vinoř</b>	1	MČ nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, která stanovují, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, když provedla rozpočtově nezajištěné výdaje v celkové výši 959 tis. Kč.
	2	MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválená rozpočtová opatření provedená v období červen až prosinec rozpočtového roku 2020 v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
	3	MČ nezveřejnila schválenou verzi závěrečného účtu na úřední desce ani na internetových stránkách. Závěrečný účet tak nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při kontrole zveřejnění závěrečného účtu za rok 2020 při přezkoumání hospodaření za rok 2021.

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

Městská část	P.č.	Popis zjištění
<b>Praha 3</b>	1	Nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav účtu 194 – Opravné položky k odběratelům v podnikatelské činnosti odpovídá stavu v účetnictví, tj. částce 49 234 922,52 Kč. Inventarizace tak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
<b>Praha 5</b>	1	Dne 27. 5. 2020 bylo zaúčtováno dlužné DPH z faktury s DUZP 6. 2. 2019 ve výši 410 400 Kč, které do data zaúčtování nebylo přiznáno, ani odvedeno. Toto dlužné DPH bylo zaúčtováno jakožto závazek na účet 343, souvztažně s účty 042 a 518. K datu 31. 12. 2020 byla tato částka stále neuhrazená. Zároveň nebyla tato částka vykázána v daňovém přiznání, byť byla ve sledovaném období zaúčtována jako dlužné DPH a souvztažně vykázána na účtech majetku/nákladů.
	2	Zůstatky účtů 343 v rámci podnikatelské činnosti mají být dle interní metodiky k rozvahovému dni vždy zcela přeúčtovány na středisko 9000 - Ostatní ZČ. Nicméně k 31. 12. 2020 vykazovala jistá střediska podnikatelské činnosti kladné zůstatky účtu 343, což znamená, že se jedná v podstatě o závazky vedené v záporných hodnotách k rozvahovému dni. Jednalo se o následující střediska: Areál Klikatá, Elišky Peškové, Areál Pod Žvahovem. Důvodem je přeúčtování vyšší sumy na účet 343 střediska 9000 - Ostatní ZČ, než činí závazky z titulu DPH v rámci ostatních středisek. Suma těchto zůstatků činila 17 509 Kč. Z toho vyplývá, že závazek z titulu DPH na středisku 9000 - Ostatní ZČ je o tuto sumu nadhodnocen.
	3	Nebyly doloženy průkazné podklady k rozdílu ve výši 94 549 Kč, který vyplývá z vyšších částek v účetnictví na účtu 343 k 31. 12. 2020 než částek odvedených/přiznaných na finanční úřad z titulu DPH.
<b>Praha 7</b>	1	Účet 031 - Pozemky, u kterého byla v dokumentu Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ke dni 31.12.2020 uvedena celková výše 216 924 250,91 Kč, v rozvaze ke dni 31.12.2020 uvedena celková výše 279 903 106,64 Kč a v Zápisě z dílčí inventarizace o provedení dokladové inventarizace k 31.12.2020 byl uveden stav 279 904 719,64 Kč. Inventurní soupisy pozemků včetně příloh k inventurním soupisům neobsahovaly u některých pozemků parcelní čísla, výměru a označení katastrálního území – účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, u kterého byla v dokumentu Rekapitulace.



	2	Účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, u kterého byla v dokumentu Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ke dni 31.12.2020 uvedena celková výše 106 266 477,25 Kč, v rozvaze ke dni 31.12.2020 byl vykázán stav ve výši 174 195 787,21 Kč a v Zápise z dílčí inventarizace o provedení dokladové inventarizace k 31.12.2020 byl uveden stav 174 167 138,21.
	3	Účet 021 - Stavby, u kterého byla v dokumentu Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ke dni 31.12.2020 uvedena celková výše 1 989 357 496,78 Kč, v rozvaze ke dni 31.12.2020 byl vykázán stav ve výši 2 150 524 547,72 Kč a v Zápise z dílčí inventarizace o provedení dokladové inventarizace k 31.12.2020 byl uveden rovněž stav 2 150 524 547,72 Kč. Zůstatky analytických účtů (021 0000, 021 0010, 021 0110 a 021 0210) uvedených v hlavní knize k 31.12.2020 však neodpovídaly zůstatkům účtů uvedených v rekapitulaci, v části G – Stavby přílohy účetní závěrky I 31.12.2020 a odlišné částky byly rovněž zjištěny v inventurních soupisech majetku vedeného na těchto analytických účtech.
	4	MČ neuvedla v příloze inventurního soupisu nemovitostí způsob, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky, a tím porušila ustanovení § 8 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
	5	MČ nevyúčtovala zjištěné inventarizační rozdíly (účty 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji), které nebyly průkazně doloženy, do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků, a tím porušila ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 8	1	MČ k 31.12.2020 neocenoila majetek určený k prodeji reálnou hodnotou podle ustanovení § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho byla v rozvaze k 31.12.2020 vykázána hodnota majetku nižší o cca 64 017 tis. Kč.
	2	Podle § 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 poskytnuté zálohy na transfery, účtu 389 0400 - Dohadné účty pasivní a účtu 388 - Dohadné účty aktivní nebyla k 31.12.2020 řádně provedena, když inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 uvedeného zákona. Zároveň došlo i ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020.
Praha 10	1	V nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví podle ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace pohledávek účtů: 311 – Odběratelé, 194 - Opravné položky k odběratelům a 905 - Vyřazené pohledávky nebyla řádně provedena. Nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 311 0064 ORJ 32 - zůstatek minus 24 577 tis. Kč a 311 0064 ORJ 33 - zůstatek minus 32 670 tis. Kč, průkazně nebyl doložen rozdíl na analytickém účtu 311 0034 ORJ 8234 v celkové výši 10 818 tis. Kč, nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 194 0011 ORJ 0 - zůstatek minus 44 048 tis. Kč a 194 0011 ORJ 8100 - zůstatek 51 193 tis. Kč, průkazně nebyl doložen rozdíl u analytického účtu 194 0010 ORJ 8234 a 194 0011 ORJ 8234 v celkové výši 1 535 tis. Kč. U účtu 905 - Vyřazené pohledávky nebyl předložen položkový rozpis ve výši 261 636 tis. Kč.
Praha – Libuš	1	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela účetní metody stanovené CÚS č. 709 - Vlastní zdroje a inventurou účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly nebylo ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.
Praha – Vinoř	1	MČ porušila ustanovení § 33 odst. 1 písm. h) vyhlášky č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, tím, že nedodržela obsahové vymezení položky Výkazu zisku a ztráty "A.I.12 Ostatní služby", účtu 518 - Služby. V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2020 a nesprávného sestavení výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2020 (jedná se o významnou částku).
	2	Účetnictví MČ lze označit jako neprůkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace v souladu s ustanovením §27 zákona č 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu, a inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.





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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Nevyskytly se.		

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	Neboť smlouva, na niž se vztahovala povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Podle ustanovení § 7 odst. 1 citovaného zákona platí, že tato smlouva je zrušena od počátku.
Praha 22	2	Porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy – překročení působnosti MČ bylo způsobeno tím, že starostou MČ byl podepsán Dodatek č. 1 (a následně Dodatek č. 2) ke Smlouvě o dílo č.SD00105/2019 ve znění neschváleném Radou MČ, čímž došlo k porušení ustanovení § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 zákona č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva hlavního města Prahy, resp. městské části, nebo rady hlavního města Prahy, resp. městské části, může primátor, resp. starosta městské části, provést jen po jejich předchozím schválení, jinak jsou tato právní jednání neplatná.
Praha – Přední Kopanina	3	MČ nezveřejnila závěrečný účet za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 na svých internetových stránkách do 030 dnů ode dne jeho schválením usnesením Zastupitelstva MČ č. 95 ze dne 01.06.2020 a nepostupovala tak podle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Újezd	4	Porušení povinností MČ stanovených v ustanovení § 5 odst. 1 a odst. 5 písm. c) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, neboť metadata uzavřených smluv neobsahovala cenu. (Smlouva o vedení mzdové agendy ze dne 01.07.2020, Smlouva o vedení účetnictví ze dne 30.04.2020, Smlouvou o výpůjčce ze dne 13.05.2020). Smlouva, jejíž metadata neobsahují cenu, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnotu předmětu smlouvy, lze-li ji určit, se nepovažuje uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona je tak smlouva, která není uveřejněna v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, zrušena od počátku.
Praha – Velká Chuchle	5	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ přijala opatření k napravení tohoto nedostatku, avšak jeho odstranění může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2021.



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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	V roce 2018 byly zjištěny dva obdobné nedostatky spočívající v tom, že ke dni 31.12.2018, a podle zjištění kontrolní skupiny i ke dni 31.12.2019 a 31.12.2020, byly na účtu krátkodobých pohledávek (311 – Odběratelé) a krátkodobých závazků (378 – Ostatní krátkodobé závazky) zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků. Tato skutečnost měla vliv i na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků za účetní období roku 2018, 2019 a 2020.
	2	V roce 2019 byl zjištěn nedostatek, přetrvávající i v roce 2020, spočívající v nedodržení postupu účtování podle bodu 3.4. ČÚS č. 703 – Transfery, neboť MČ jako poskytovatel transferů nedodržovala postupy účtování transferů s povinností vypořádání, které byly realizovány formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání. V důsledku této skutečnosti byl v rozvaze ke dni 31.12.2019 a ke dni 31.12.2020 nesprávně vykázán nižší stav krátkodobých pohledávek na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.
Praha 3	1	Neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020, neboť bylo opět zjištěno nedodržení zákonem stanovené lhůty pro zveřejnění oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění podle ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, podle kterého zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy, rámcové dohody nebo zavedení dynamického nákupního systému.
Praha 8	1	Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2018: MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti, neboť byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení účetnictví dodržovat účetní metody. V důsledku opakovaného nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze také k 31.12.2020.
	2	Inventarizace pohledávek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných firmou O odst. SMS nebyla řádně provedena ani k 31.12.2020, neboť kontrolní skupině nebyl předložen ani na vyžádání položkový rozpis k zůstatku na účtu 377. MČ nedodržela ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2020 nezjistila skutečné stavy pohledávek podnikatelské činnosti a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2,3 a 4 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
	3	Inventarizace podrozvahového účtu 905 0100 - Vyřazené pohledávky za podnikatelskou činnost nebyla řádně provedena ani k 31.12.2020, neboť byl zjištěn rozdíl mezi účetním stavem v příloze a stavem v inventurním soupisu ve výši 23 129 711,46 Kč. MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) a odst.2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2020 nezjistila skutečné stavy vyřazených pohledávek a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
	4	S majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně, jak ukládá ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Zásadní rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka nebylo přijato a provozní výdaje související s rozestavěnou budovou nadále trvají. Nadále rovněž trvá finanční riziko související s vratkou dotace do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 244 838 tis. Kč.



Praha 12	1	MČ nadále nevytvořila funkční systém finanční kontroly podle § 9 odst. 3 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, neboť byly kontrolní skupinou opět zjištěny nedostatky při kontrole inventarizace majetku a závazů za rok 2020 provedené příspěvkovou organizací Správa bytových objektů Praha – Modřany.
Praha – Dolní Měcholupy	1	Nedostatků spočívajících v porušení povinností MČ, které ukládá ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ (objekt "výtopna" pronajímaný na základě nájemní smlouvy č. 193 ze dne 28.12.1993), nebyl využíván účelně a hospodárně, tj. byl využíván za nevýhodných podmínek pro MČ (zejména za nepřiměřeně nízké nájemné).
Praha – Libuš	1	MČ při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala v souladu s některými ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
	2	MČ nevytvořením opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku nevytvoření opravných položek byla nesprávně vykázána vyšší hodnota netto pohledávek v účetních výkazech ke dni 31.12.2020.
Praha – Vinoř	1	MČ nadále nepostupovala podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, neboť kupní smlouva č. SML/55/1030/1784 ze dne 18.11.2020 v celkové hodnotě 797 tis. Kč nebyla uveřejněna v registru smluv a v důsledku nezveřejnění uvedené kupní smlouvy došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, ke zrušení tohoto smluvního vztahu od počátku.
	2	MČ neprovedla vyřazení zmařených investic z účetní evidence, což bylo v rozporu s usnesením Zastupitelstva MČ č. 13/24/2020 ze dne 21.12.2020, kterým Zastupitelstvo MČ schválilo zmařené investice v celkové výši 736 tis. Kč, které byly podrobně vyjmenovány v důvodové zprávě k výše uvedené usnesení Zastupitelstva MČ. MČ se nadále vystavuje riziku neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, protože dokladová inventura zůstatku účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyla řádně provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav a nebylo ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

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

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

Nevyskytly se.

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

Městská část	P.Č.	Popis rizika
Praha 3	1	V důsledku nesprávné evidence majetku se MČ vystavuje riziku neúčelného a nevhodného nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeného MČ.



	2	Riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neověření skutečného stavu některých pohledávek, závazků a opravných položek podnikatelské činnosti se stavem účetním k 31.12.2020.
Praha 5	1	Zjištění učiněná v rámci agendy DPH v celkové výši 522 458 Kč vyplývají dle názoru auditora z důvodu nedostatečně podrobné a průkazné evidence pro účely DPH ve smyslu § 100 a § 100a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, například v MS Excel. Veškeré výpočty (například pro účely stanovení vypořádacího koeficientu) byly ve sledovaném období prováděny ručně na papírových podkladech. Z toho vyplývá riziko neprůkaznosti předložených výpočtů, praktická nemožnost tyto výpočty odsouhlasit s původními doklady a náchylnost takto provedených výpočtů k chybám v budoucnu.
	2	Při vyhodnocování přehledu pasivních soudních sporů (platného k 24. 2. 2020) bylo identifikováno riziko možného vydání pozemků a riziko možných náhrad škod v návaznosti na uspokojení restitučních nároků oprávněných osob, které podaly žalobu proti rozhodnutí Státního pozemkového úřadu. Výši možných náhrad za již prodané pozemky nelze prozatím odhadnout.
	3	V rámci ověřování inventurních soupisů k účtům účtové skupiny 042 jsme identifikovali riziko výskytu potenciálně zmařených investic a dokončených investic, které nebyly zařazeny do užívání. Zůstatek účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 322.073 tis. Kč. V minulých letech jsme navrhovali posoudit realnost záměrů investic a případně zmařenou investici odúčtovat na vrub nákladů. Na Odboru majetku a investic byly obdobné investiční akce částečně odúčtovány a k 31. 12. 2020 tvoří potenciálně nerealizovatelné projekty (uskutečňované mezi lety 2004 a 2015) částku cca 2.045 tis. Kč (cca 2.681 tis. Kč k 31. 12. 2019). Odbor správy veřejného prostranství však stále vykazuje tyto projekty ve výši cca 11.671 tis. Kč k 31. 12. 2020 (cca 5.981 tis. Kč k 31. 12. 2019). Je tedy možné, že účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku je k rozvahovému dni o dílčí částku cca 13.716 tis. Kč nadhodnocen. Opakovaně doporučujeme, aby účetní jednotka zvážila realnost investic, ke kterým se tyto projekty váží, a případné zmařené investice odúčtovala na vrub nákladů. Navíc bylo zjištěno dle informací od pracovníků Odboru správy veřejného prostranství, že na tomto účtu jsou evidované ještě nezařazené investice ve výši cca 67.483 tis. Kč, ačkoli byly dokončeny, a tudíž měly být již zařazeny. Doporučujeme, aby pracovníci dbali na včasné předávání podkladů na Ekonomický odbor a zajistili tak včasný oběh dokladů. Dále doporučujeme důsledné dodržování inventurních prací k rozvahovému dni.
Praha 8	1	Riziko snížení úrovně ochrany majetku před jeho zneužitím, ztrátou či odcizením v důsledku neoznačení majetku inventurními čísly a nesprávných údajů v evidenci majetku.
	2	Finanční riziko uložení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
	3	Riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku prodlevy zásadního rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka.
	4	Riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek v podnikatelské činnosti.
Praha 10	1	Opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku v rozvaze. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek vzniká riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.
Praha 11	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Dolní Chabry	1	Riziko případné existence inventarizačního rozdílu, který by měl být přeúčtován ještě do roku 2020.
Praha – Královice	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
	2	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Nedvězí	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
	2	Riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.



	3	Nedodržení data splatnosti se MČ vystavuje riziku placení úroků z prodlení a tím riziku nevhodného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.
	4	Riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.
<b>Praha – Přední Kopanina</b>	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm.) g zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění schváleného závěrečného účtu (bylo předáno správnímu orgánu k dalšímu postupu).
<b>Praha – Slivenec</b>	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
<b>Praha – Velká Chuchle</b>	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
<b>Praha – Vinoř</b>	1	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení změn schváleného rozpočtu podle ustanovení § 16 odst. 2 citovaného zákona.
	2	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění rozpočtových opatření podle ustanovení § 16 odst. 5 citovaného zákona.
	3	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejněním schváleného závěrečného účtu (bylo předáno správnímu orgánu k dalšímu postupu).
	4	Riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ na str. 10 a 15.
	5	Riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smluvního vztahu od počátku dle § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.



## 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

Ze závěrečné zprávy o inventurách majetku HMP za rok 2020 zpracované společností PVS a.s., která na základě smlouvy o nájmu s HMP předmětný majetek spravuje, vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovanému společností PVS byla k 31.12.2020 navržena tvorba opravné položky v celkové výši 130 mil. Kč. Přesto v roce 2020 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.

S ohledem na výše uvedené lze předpokládat, že aktiva HMP jsou v rozsahu 130 mil. Kč nadále nadhodnocena.

#### Dlouhodobý hmotný majetek (účet 021)

Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2020 celkově evidována částka 3,68 mld. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventurní karty a to zejména z důvodu chybějící dokumentace pořízených staveb. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventurní 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 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2020 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

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

#### Dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je evidován nedokončený majetek ve výši 8,17 mld. Kč (oproti roku 2019 nárůst o 1 mld. Kč) . Ve většině případů se jedná o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP odboru HOM), snížené o hodnotu již zařazeného majetku.

K 31. 12. 2020 jsme neobdrželi podrobný rozpis staveb s informací o kategorizaci staveb dle fáze výstavby evidovaných na tomto účtu. Dle dostupných zdrojů, zejména z účetnictví střediska a z porovnání s kategorizací staveb v minulém období, jsou v této částce evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. i zkolaudovány a dofinancovány v celkové hodnotě min. 3 mld. Kč. Tyto by měly být v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.



Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2020 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor investiční) k rozvahovému dni 31. 12. 2020 vykazuje zůstatek cca 57,06 mld. Kč (oproti roku 2019 nárůst o 1,3 mld.). Na tomto účtu jsou mimo jiné evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. jsou i zkolaudované či dofinancované minimálně v hodnotě cca 41,15 mld. Kč. Tyto stavby by měly být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2020 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- Pokud bychom však vzali v úvahu pouze stavby spadající pod tunelový komplex Blanka, výše odpisů za rok 2020, kdy je tunel v užívání, by dle našich propočtů dosahovala částky okolo 800 mil. Kč. Při zohlednění doby provozu, po kterou již měla být stavba účtetně zařazena a odepisována, představuje nadhodnocení majetku k rozvahovému dni 31.12.2020 částku převyšující 4 mld. Kč.

Z inventarizačních zápisů na účetním středisku Městský investor (odbor OI) vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 258 mil. Kč jsou mandáři staveb navrženy již několik let k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace označované jako potenciálně zmařené investice. V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 258 mil. Kč.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2020 evidován nedokončený majetek ve výši 9 mld. Kč (oproti roku 2019 nárůst o 1,1 mld. Kč). Jednotlivé stavby nebyly v souladu s pokyny k inventarizacím HMP kategorizovány písmenem dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí. Na základě meziročního porovnání, dle informací z veřejně dostupných zdrojů, od odpovědných pracovníků bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě 4 mld. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. Výše uvedené dokládá i skutečnost, že vybrané akce (ORG) byly např. v předešlých letech financovány z Operačního programu doprava, přičemž tyto projekty jsou v současné době již ukončeny, a lze tak předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání (např. telematické systémy).

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2020 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 (odbor HOM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2020 evidovány budovy a stavby v hodnotě 3,1 mld. Kč. Inventurní soupis staveb neobsahuje v souladu s pokyny HMP informaci o fázi výstavby (kategorizace staveb). Nelze tudíž vyloučit skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby, které



jsou v užívání a měly být zařazeny a odepisovány, ale také stavby či jiný majetek, jež je možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici. Dle námi získaných informací, dle porovnání stavu s minulými obdobími existuje majetek minimálně v hodnotě 0,8 mld. Kč, který je užíván a měl být zařazen a odepisován.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2020 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

### **Dlouhodobý hmotný majetek (účet 052)**

Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD SK (odbor rozvoje a financování dopravy včetně původního odboru RFD SK) je k 31. 12. 2020 evidována částka 237 mil. Kč. Celá tato částka je evidována za společností ELTODO, a.s. Společnosti ELTODO, a.s. je měsíčně hrazena částka dle SML 3/07/0212/2007 „Údržba, obnova a dodávky zařízení pro řízení dopravy v hlavním městě Praze“ ve znění pozdějších dodatků na obnovu SSZ (světelné signalizační zařízení). Tato částka je v průběhu roku zúčtovávána, nicméně k 31. 12. 2020 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z počátku roku 2018. Smlouva je uzavřena na dobu 15 let a po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ. K obnově SSZ dochází průběžně na základě ročního plánu a z tohoto důvodu je výše záloh v poměru s již vyúčtovanou obnovou SSZ ve značném předstihu, což nelze považovat za standardní situaci. Nelze tedy vyloučit, že nedošlo k vyúčtování obnovy SSZ za minulé roky, a tudíž nebylo provedeno vyčíslení majetku, jeho zařazení a zahájení odepisování, které má dopad do hospodářského výsledku účetní jednotky.

- Přesnou výši potenciálního nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2020 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).

### **Vlastní kapitál (účet 403)**

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2020 transfery v celkové výši 0,68 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví. - Dále bylo zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen v minulých letech městským částem minimálně ve výši 185 mil. Kč. Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u níž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odepisování majetku.

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2020 transfery v celkové výši -0,77 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné, že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD SK) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

Zároveň není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu





mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska RFD SK jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2020 transfery v celkové výši 7,1 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Dle soupisu transferů, získaného z evidence zařazeného majetku, hodnota neodepsaných transferů nedosahuje výše evidovaného na účtu 403. Jedním z důvodů jsou přijaté transfery na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena. Hodnota transferů je také o zjištění z minulých let u majetku s transferem převedeného ze střediska Městského investora nadhodnocena a to z důvodu převzetí transferů v pořizovací ceně a ne v ceně zůstatkové.

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



### 3.2.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2020 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:

#### Účtování přijatých a poskytnutých transferů

Účetní jednotka eviduje k rozvahovému dni stav účtu 374.0137 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - OPPK ve výši 114.788 tis. Kč. K datu vydání zprávy nedošlo k průkaznému doložení výše tohoto zůstatku.

Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále i jen "MPSV") rozhodlo v roce 2019 o poskytnutí finančních prostředků HMP na realizaci projektu "Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy na roky 2019-2021". Dle rozhodnutí MPSV a informací z odboru sociálních věcí jsou finanční prostředky na projekt poskytovány formou ex-ante (tzv. zálohově), k finančnímu vypořádání s MPSV dojde souhrnně k datu 31. 3. 2023. V roce 2019 a 2020 získalo HMP dlouhodobé zálohy v celkové výši 306.711 tis. Kč, finanční prostředky byly čerpány během let 2019 a 2020 ve výši 242.813 tis. Kč. Účetní jednotka zaúčtovala transakce spojené s tímto projektem ne zcela v souladu s požadavky ČÚS č. 703 - Transfery.

K 31. 12. 2020 tak došlo k nadhodnocení účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy o částku 63.899 tis. Kč a zároveň k podhodnocení účtu 388 - Dohadné účty aktivní o částku 242.813 tis. Kč, účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery o 306.711 Kč.

Účtování bylo zkonzultováno s odpovědnými pracovníky a příští rok bude odchylka od ČÚS popsána v rámci přílohy v účetní závěrce.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále i jen "MŠMT") rozhodlo v roce 2018 o poskytnutí dotace HMP na realizaci projektu "Komplexní program rozvoje a podpory pražského školství". Celkové způsobilé výdaje projektu byly stanoveny na 261.379 tis. Kč, přičemž vlastní financování ze strany HMP byly stanoveny na 13.069 tis. Kč a výše celkové dotace na 248.310 tis. Kč. Dotace tak dle rozhodnutí má krýt 95 % celkových způsobilých výdajů. V předchozích letech byla uzavřena smlouva o partnerství s finančním příspěvkem mezi HMP a Hospodářskou komorou hl. m. Prahy (dále i jen "Hospodářská komora"), jejíž účelem je úprava vzájemné spolupráce při společné realizaci projektu "Komplexní program rozvoje a podpory pražského školství". Účetní jednotka zaúčtovala transakce spojené s tímto projektem ne zcela v souladu s požadavky ČÚS č. 703 - Transfery.

K 31. 12. 2020 tak došlo k podhodnocení účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy o částku 27.851 tis. Kč, účtu 388 - Dohadné účty aktivní o částku 37.403 tis. Kč, účtu 389 - Dohadné účty pasivní o částku 95.663 tis. Kč, účtu 518 - Ostatní služby o částku 70.997 tis. Kč a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů o částku 20.692 tis. Kč, tj. výsledek hospodaření byl nadhodnocen o 50.305 tis. Kč.



Dále došlo k nesprávnému účtování o poskytnutých zálohách a v této souvislosti tak byl k 31. 12. 2020 nadhodnocen účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a současně podhodnocen účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy o částku 44.616 tis. Kč.

Účtování bylo zkontrolováno s odpovědnými pracovníky a příští rok bude odchylka od ČÚS popsána v rámci přílohy v účetní závěrce.

### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

V případě inventarizace majetku evidovaného odborem hospodaření s majetkem (HOM, dříve odborem správy majetku (SVM)) byly identifikovány značné rozdíly oproti účetnímu stavu. Celkově se nepodařilo dohledat majetek za 416 934 tis. Kč (týká se účtů č. 013, 014, 022) a naopak byl dohledán přebytek ve výši 388 352 tis. Kč (týká se účtů č. 019, 028). O těchto rozdílech se HMP vyjádřilo prostřednictvím dokumentu "Zpráva inventarizační komise HOM MHMP", včetně návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci za rok 2020. O uvedených rozdílech nebylo v účetní evidenci roku 2020 účtováno, ze zprávy však vyplývá, že inventurní rozdíly budou předmětem mimořádné inventury, která byla dle původního záměru u jednotlivých správců započata v průběhu roku 2019, ale ke konci roku 2020 ještě nebyla kompletně dokončena. Na základě výše uvedené zprávy je rozdíl odůvodňován zejména přechodem ze systému evidence dlouhodobého nehmotného a movitého majetku ze systému EMA na Ginis MAJ, čímž docházelo k administrativním chybám, duplicitám a vzniku "hromadných" inventárních čísel, jejichž obsah již dnes nelze přesně identifikovat.

### **Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

Inventarizace účtu 041.0000 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účetním středisku MHMP neobsahuje informace o aktuálním stavu daných investičních akcí, v jaké fázi pořízení se momentálně nacházejí, zda již jsou fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepisovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována. Podstatná část zůstatku účtu 041.0000 (319 mil. Kč) spadá pod Odbor infromatických aplikací a Odbor infromatické infrastruktury (dříve odbor informatiky). Zůstatek účtu 041.000 se téměř nezměnil od zůstatku k 31.12.2019 (došlo pouze ke snížení o cca 6 mil. Kč) a zůstatek k 31.12.2019 je téměř zcela shodný se stavem tohoto účtu k 31.12.2018 a k 31.12.2017. Na základě našeho zjištění, že je na něm evidován zejména majetek, jehož pořízení započalo v období 2008 – 2011, lze důvodně předpokládat, že jednotlivé projekty již měly být zařazeny do užívání a odepisovány, případně odepsány jako zmařená investice. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, a to ani z části, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 041.0000 evidovaného Odborem infromatických aplikací a Odborem infromatické infrastruktury (dříve Odborem informatiky), který k 31. 12. 2020 činil 319 mil. Kč. Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

### **Dlouhodobý hmotný majetek/Movité věci**

Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska OMI (zahrnuje odbor INV) je veden majetek ve výši 139 mil. Kč bez inventárního čísla. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, ale odbor HOM (dříve SVM) tento majetek od odboru INV (dříve OSI/OTV) fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal protokol o převzetí, a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2020 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových



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

### **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem sociálních věcí (dříve odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2020 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 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 a také 2014 a že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a 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 sociálních věcí, který k 31. 12. 2020 činil 17 mil. Kč.

### **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na Odboru služeb) je k rozvahovému dni 31.12.2020 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku v celkové výši 105 mil. Kč, které byly ve fázi rozpracovanosti již k 31.12.2016 (zůstatek účtů 042 však k 31.12.2020 ještě narostl o nové projekty). S ohledem na skutečnost, že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně zařazen do užívání a odepisován, nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.

Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty zůstatku těchto rozpracovaných projektů účetního střediska MHMP evidovaného Odborem služeb, který k 31. 12. 2020 činil 105 mil. Kč.

### **Pohledávky a opravné položky k pohledávkám**

#### **Účet 311 – Odběratelé**

- Při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno, že jsou součástí některých soupisů i záporné částky, představující závazky. Lze tedy předpokládat, že jsou přeplatky vykázány i na dalších soupisech pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé. Mělo by tak dojít k přeúčtování na závazkový účet, aby nedocházelo ke kompenzaci a podhodnocení závazků a pohledávek. Záporné částky jsou v řádu statisíců.
- Inventurní soupis společnosti Centra Liga servis revyt zahrnuje nevyjasněné položky z let 1998 až 2003. Např. položku „Inventarizační rozdíl za nájemné dle op. evidence“ ve výši 3.519 tis. Kč nebo položku „Nevyúčtované náklady na služby na nájemníky z roku 1998“ celkem v hodnotě 3.873 tis. Kč. U pohledávek, které jsou promlčené nebo nevymahatelné, by mělo dojít k odpisu a k zaevidování na podrozvahových účtech.
  - **Na zmíněném vzorku tak byla zjištěna nesprávnost spočívající v nadhodnocení pohledávek a nadhodnocení vlastního kapitálu ve výši 7.392 tis. Kč.**
- Na analytickém účtu 311 0014 – nájemné-pohledávky po zrušených PO na středisku Zdaňovaná činnost jsou evidovány pohledávky za zrušenými právníckými osobami. Ve většině případů se jedná o pohledávky např. z roku



1995, 2004. V součtu je evidováno takovýchto pohledávek v hodnotě 28.135 tis. Kč. Jelikož dlužníci neexistují a ve většině případů už tedy není možné vymožení dlužných částek, měly by být tyto pohledávky odepsány.

- **K rozvahovému dni 31.12.2020 tak byly nadhodnoceny pohledávky a vlastní kapitál ve výši 28.135 tis. Kč.**

#### Účet 314 - KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY

- V případě záloh vedených správcovskou společností PMC Facility Realing nebyly doloženy stavy účtů konkrétními soupisy poskytnutých záloh, které k datu 31.12.2020 dle obratové předvahy činily 21 256 tis. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Proto není možné konečný zůstatek považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

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

- Na účtu 315.0060 – Ostatní příjmy je evidována pohledávka za společností KALIVODA a.s. ve výši 49.997 tis. Kč. Jedná se o pohledávku, kterou město nabylo od J&T banky v letech 2003-2004. K pohledávce je vytvořena 100% opravná položka.
  - **Jelikož se nejedná o pohledávku z hlavní činnosti, neměla by být vedena na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.**

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

- Při kontrole výpočtu opravných položek podle dle § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. u pohledávek evidovaných pod VS 5208000001 **vůči Správě služeb hl. m. Prahy za odtahy** na analytickému účtu 315.0052 bylo zjištěno, že opravné položky k 31.12.2020 činí 112 362 tis. Kč, tj. 65 % brutto hodnoty pohledávek, jež jsou v konečném zůstatku účtu 315-0052 vykázány ve výši 171 419 tis. Kč. Tato částka obsahuje pohledávky ve výši 175 172 tis. Kč, které jsou sníženy o přeplatky 3 753 tis. Kč. Z věkové struktury pohledávek k 31.12.2020 předložené ze strany příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy (SSHMP), která tyto pohledávky eviduje, vyplývá, že ze zůstatku pohledávek 175 mil. Kč bylo celkem 162 mil. Kč splatných do konce roku 2017, měly by k nim tedy být v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. vytvořeny opravné položky ve 100% výši. Pouze ke zbývajícím 13 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami. Vzhledem k neexistenci údajů o pohledávkách po splatnosti v 90-ti denních intervalech (takové sestavy neumožňuje dle vyjádření pracovníků MHMP IS HMP), lze pouze odhadnout zbývajících nevytvořených opravných položek ve výši 6 mil. Kč. Tedy opravné položky měly celkem činit 168 mil. Kč. Celkovou výši nevytvořených opravných položek lze odhadnout k rozvahovému dni ve výši 56 mil. Kč. Důvodem nedostatečné tvorby opravných položek je nesprávný přístup k jejich tvorbě, jelikož veškeré inkasované částky se započítávají v účetnictví HMP proti nejstarším pohledávkám bez ohledu na to, který dlužník zaplatil. Základem pro výpočet opravných položek tak není skutečné stáří jednotlivých pohledávek a jedná se tedy o metodicky nesprávný postup.
  - **V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o odhadovanou částku 56 mil. Kč.**

#### Účet 346 - POHLEDÁVKY ZA VYBRANÝMI ÚSTŘEDNÍMI VLÁDNÍMI INSTITUCEMI

- Zůstatek účtu činí 202 mil. Kč, nebyla doložena inventura účtů s rozpisem položek, které tvoří konečný stav. O doložení informací a vysvětlení k zůstatku účtu bylo požádáno, ale k datu sestavení zprávy nebyly žádné informace obdrženy. Proto není možné konečný zůstatek považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.



## **Účet 377 - OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY**

- V zůstatku účtů je velké množství pohledávek, které jsou po splatnosti mnoho let a pohledávky by měly být prodobytnost odepsané. V této věci ale nejsou činěny žádné potřebné kroky. Dále je zřejmé, že v některých případech jsou pohledávky po splatnosti a měly k nim být tvořeny opravné položky. Jejich výši nejsme schopni stanovit, neboť nejsou k dispozici údaje o splatnosti pohledávek.

## **Podrozvahová evidence**

- Na účetním středisku hlavní činnosti MHMP jsou v inventurním soupisu uvedeny jednotlivé zůstatky pouze souhrnně, dle zůstatků na podrozvahových účtech v rozdělení dle příslušných odborů. Soupis neobsahuje náležitosti stanovené zákonem o účetnictví v § 30 odst. 7, např. dle písm. b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečných stavů a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, dle písm. c) způsob zjišťování skutečných stavů a dle písm. h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Podrobný rozpis většiny zůstatků podrozvahových účtů nebyl v rámci dokladové inventury přiložen k inventurním soupisům. Bližší podklady prokazující uvedené stavy účtů (pokud existují) nejsou součástí dokladových inventur a v soupise na ně ani není uveden žádný odkaz.
- Dokladové inventury k účtu 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv zpracované společnostmi Centra, Centra liga servis byty, Centra liga servis Revyt neobsahují soupis dlužníků vedených v zůstatku účtu, ale pouze změnu v roce 2020 (předeepsané a uhrazené pohledávky v období 2020).

## **Inventarizace majetku a závazků**

- V mnoha případech neobsahují inventurní soupisy veškeré náležitosti dle § 29 a 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Zejména chybí konkrétní označení účtu, který je inventarizován, jména členů komise, jejich podpisy, datum zahájení a datum ukončení inventury. Dále jsou inventury zpracovávány za dílčí části – odbory. Nejsou zpracovány rekapitulace inventurních soupisů za daný účet, kde jejich součet by odpovídal stavu konkrétního účtu v obrátové předvaze účetní jednotky. Není prokázáno, že byla zinventarizovaná celá výše zůstatku účtu.
- Inventurní soupisy obsahují v převážné většině pouze konečnou částku, ale není doložen rozpis, z čeho se konečný zůstatek skládá. Nejsou v mnoha případech ani přiloženy podklady, dle kterých byl stav účtu inventarizován.
- Inventury tedy neplní zcela svůj účel, tj. faktické ověření a prokázání skutečného stavu majetku a závazků, neboť v opačném případě by některé zjištěné skutečnosti byly zaúčtovány již v minulosti, kam patří.



### 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 2020 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

#### Příloha účetní závěrky

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

#### Pokladna

- U střediska Městská policie nebyly v účetnictví k 31.12.2020 na účtu 2630020 Ceniny - kolků zohledněny stavy zjištěné na základě fyzické inventury kolků (stav v účetní evidenci k 31.12.2020 neodpovídá provedeným fyzickým inventurám). Oprava byla provedena v 4/2021.

#### Dlouhodobý hmotný majetek

- Není dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku (účet 028) stanovený vyhláškou č. 410/2009 Sb. Drobný dlouhodobý hmotný majetek má obsahovat hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Obdobnou definici obsahuje rovněž interní směrnice „Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 19/2009 k vedení evidence a k inventarizaci majetku ve vlastnictví hlavního města Prahy ve správě Magistrátu hlavního města Prahy“.

Na základě položkového soupisu vybraného účtu 028.0000 – drobný dlouhodobý hmotný majetek spadajícího pod odbor služeb a testovaného vzorku majetku bylo identifikováno nedodržení výše uvedeného závazného postupu, jelikož na účet 028 je účtován i majetek s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč (např. majetek evidovaný pod inventárním číslem M00002042078, M00002042083, M00002042085 a 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.

#### Dlouhodobý hmotný majetek (účet 553)

- K datu účetní závěrky vykazuje účet 553 0050 Zůstatková cena prodaného hmotného majetku střediska MHMP zůstatek ve výši 13,3 mil. Kč. Tyto náklady nebyly převedeny na středisko Zdaňovaná činnost, které eviduje výnosy z prodeje tohoto majetku tzn. došlo k chybnému vykázání výdajů na hlavní činnost.

#### Vlastní kapitál (účet 431)

- K datu účetní závěrky nebyl převeden z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období výsledek hospodaření za rok 2019. Důvodem nepřevedení výsledku hospodaření za rok 2019 byla skutečnost, že nedošlo ke schválení účetní závěrky 2019 dle § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., Vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Z tohoto důvodu se účetní závěrka za rok 2019 považuje za neschválenou a výsledek



hospodaření za rok 2019 zůstává na účtu 431. K schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za rok 2019 dojde dle předaných informací při schvalování účetní závěrky za rok 2020.

### Rozpočet

- Výdaj hl. m. Prahy, hrazený společností TSK a.s., ve formě zálohy na Správu a údržbu komunikací (ORG 92930) zaúčtovaný dokladem č. 570000048, zahrnuje i položku s názvem Údržba a opravy ve výši 392.510 tis. Kč vč. DPH. Z hlediska rozpočtu je tento výdaj zařazen na položce 5169 - Nákup ostatních služeb. Dle Vyhlášky ministerstva financí o rozpočtové skladbě by však výdaje na dodavatelsky zajišťované opravy a údržbu (s výjimkou oprav a údržby počítačových programů a databází) měly být zachyceny na položce 5171 - Opravy a udržování.
- Výdaj hl. m. Prahy, hrazený společností TSK a.s., ve formě zálohy na Správu a údržbu komunikací (ORG 92930) zaúčtovaný dokladem č. 570000055, zahrnuje i položku s názvem Údržba a opravy ve výši 131.621 tis. Kč vč. DPH. Z hlediska rozpočtu je tento výdaj zařazen na položce 5169 - Nákup ostatních služeb. Dle Vyhlášky ministerstva financí o rozpočtové skladbě by však výdaje na dodavatelsky zajišťované opravy a údržbu (s výjimkou oprav a údržby počítačových programů a databází) měly být zachyceny na položce 5171 - Opravy a udržování.

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

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

#### Soudní spory

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

#### Dlouhodobý hmotný majetek

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





není ekonomicky využitelný pro jiný subjekt než DPP, a tedy ani není realizovatelný prodejem na volném trhu. Předmětný majetek by měl být vypořádán převodem na DPP.

### Účetní a daňové odpisy majetku zdaňované činnosti

- Účetní odpisy majetku, které jsou převáděny přes spojovací účet na středisko zdaňované činnosti, představují z více jak 90 % účetní odpisy majetku spravovaného společností PVS. Výše převáděných účetních odpisů vychází z majetkové evidence HMP (GINIS modul MAJ). Vzhledem ke skutečnosti, že byl při inventarizaci prokázán nesoulad majetkové evidence se skutečným stavem, nelze vyloučit, že výše odpisů převáděných na zdaňovanou činnost není ve správné výši. Výše daňových odpisů nám z majetkové evidence vedené HMP pro majetek spravovaný společností PVS nebyla poskytnuta. Dle informací od pracovníků účetního střediska Zdaňovaná činnost je výše daňových odpisů přebírána z evidence vedené o majetku HMP ze strany společnosti PVS. Vzhledem ke skutečnosti, že hodnota majetku evidovaná oběma subjekty (HMP a PVS) není shodná, existuje nesoulad mezi základnou pro výpočet účetních odpisů a základnou pro výpočet odpisů daňových, které jsou nezbytné pro sestavení daňového přiznání. Vzhledem k tomu, že není jednoznačně určená správná základna pro výpočet daňových odpisů (rozdíl evidencí majetku PVS a HMP), existuje riziko ne zcela správného výpočtu daně z příjmů právnických osob za HMP.

### Závazky

- Do data ukončení provádění přezkoumání hospodaření nebyly doručeny confirmace těchto vybraných dodavatelů - AB Facility a.s. (nástupnická společnost ATALIAN CZ s.r.o.), ČKD PRAHA DIZ, a.s., SOLAR PROJEKT s.r.o., tudíž tyto závazky nejsou k rozvahovému dni odsouhlaseny protistranou a existuje potenciální riziko nesprávné výše vykázaných závazků k uvedeným dodavatelům.
- Společnost Inženýring TKB a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků Městského investora, z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávky ve výši 47.190 tis. Kč. HMP eviduje k dané společnosti závazky ve výši 10.049 tis. Kč. Rozdíl ve výši 37.141 tis. Kč představuje faktura dodavatele vystavená 25.2.2021 s DUZP 30.11.2020 za činnosti ENGINEER na stavbách č. 0079, 0080, 9515 (tunelový komplex Blanka) za období 4/2018-11/2020. Tuto fakturu HMP dne 19.3.2021 vrátilo a nezaevidovalo v účetnictví, neboť fakturu považuje za neúčinnou a neodůvodněnou.
- Pražská energetika, a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje k HMP pohledávky ve výši 34.811 tis. Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 33.970 tis. Kč. Rozdíl ve výši 841 tis. Kč se nepodařilo do vydání této zprávy vysvětlit.
- Společnost SATRA, spol. s r.o. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje k HMP pohledávky ve výši 12.825 tis. Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 20.956 tis. Kč. Rozdíl ve výši 8.131 tis. Kč představují dva výdajové poukazy z roku 2016, které však nebyly proplaceny a nesprávně navyšují vykázanou hodnotu závazků vůči dodavateli k 31.12.2020.
- V rámci ověřování podhodnocení výše závazků k 31.12.2020 byla identifikována faktura AČ 213500093 v částce 11.591 tis. Kč bez DPH za Revitalizaci spodní části Václavského náměstí. Faktura byla vystavena dne 13.01.2021 s DUZP a datem předání 13.01.2021, nicméně se jedná o stavební práce za období 12/2020. Tuto fakturu zaúčtovala



účetní jednotka v roce 2021. Jelikož nevytvořila v roce 2020 dohadnou položku pasivní, došlo tak k podhodnocení účtu pořízení majetku a závazků k 31.12.2020 o výše uvedenou částku.

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

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

#### 3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	2 213 962 794,72 Kč
B	Rozpočtové příjmy	95 538 170 334,74 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,32 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2020 činí 1 172 110 354,89 Kč.

#### 3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	8 067 842 566,86 Kč
B	Rozpočtové příjmy	95 538 170 334,74 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	8,44 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2020 činí 18 851 002 703,88 Kč.

#### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	71 175 211,10 Kč
E	Stálá aktiva brutto	362 023 990 527,76 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,02 %

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

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

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

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



## 4 DALŠÍ INFORMACE

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

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

Datum vyhotovení zprávy: 27. 5. 2021

Auditorská společnost:

NEXIA AP a.s.

evidenční číslo auditorské společnosti 096



Auditor:

evidenční číslo auditora 2493

Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne ..... 2021.

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

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne ..... 2021.

#### **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 - Vyjádření HMP k rozpočtovým dopadům a realizovaným/plánovaným opatřením v souvislosti s epidemií COVID-19

## PŘÍLOHA A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků



- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).



## PŘÍLOHA B

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

- Účetní závěrka HMP za rok 2019
- Účetní závěrka HMP za rok 2020
- Evidence kulturních památek ke dni 31.12.2020 v celkové hodnotě 81 Kč
- Obratová předvaha 31.12.2020
- Podklady za pronájem vodárenského majetku HMP u společnosti Pražské vodohospodářské společnosti k 31.12.2020
- Seznam lesních pozemků k 31.12.2020
- Poskytnuté garance k 31.12.2020
- Účetní závěrka Městské části Praha-Troja ke dni 31.12.2020
- Účetní závěrka Hlavního města Prahy – vlastní a celková ke dni 31.12.2019 a ke dni 31.12.2020
- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2020 do 31.12.2020
- Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) po odborech
- Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2020
- Kniha došlých faktur za období 1-12/2020 a 1/2021
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2020 a 1/2021
- Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví
- Platební poukaz – agend. č.: 2054Z00010, 2054Z00095, 2054Z00227, 2054Z00561, 2062Z00090, 2062Z01105, 2062Z00544, 1962Z01342, 2062Z00966, 2016Z03731, 2016Z01161, 2016Z06311
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.:
- 8/23 ze dne 20. 6. 2019, 23/60 ze dne 26. 1. 2017, 13/23 ze dne 23. 1. 2020, 16/13 ze dne 16. 4. 2020, 19/28 ze dne 10. 9. 2020, 13/23 ze dne 23. 1. 2020
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.:
- 1263 ze dne 17. 6. 2019, 52 ze dne 13. 1. 2020, 402 ze dne 2. 3. 2020, 1892 ze dne 9. 9. 2019, 787 ze dne 20. 4. 2020, 2194 ze dne 5. 10. 2020, 1100 ze dne 1.6.2020, 1924 ze dne 31.8.2020, 403 ze dne 2. 3. 2020, 1198 ze dne 8.6.2020, 1923 ze dne 31.8.2020, 1539 ze dne 13. 7. 2020, 1657 ze dne 3. 8. 2020, č. 1658 ze dne 3. 8. 2020
- Doklad č.: 200000885/1, 200000098/4, 200000065/7, 989000145/1, 980000377/1, 989000120/6, 980000384/6, 989000014/2, 980000135/2, 989000253/7, 980000772/7, 989000171/1, 980000758/1, 989000385/6, 980000010/7, 989000838/3, 980000901/3, 989000611/9, 980001335/9
- Výpis k bankovnímu účtu č. 5157998/6000 č.: 9/2020, 21/2020, 27/2020, 47/2020, 64/2020, 112/2020, 126/2020, 136/2020, 189/2020
- Výpis k bankovnímu účtu č. 20095-1119011/0710 č.: 37/2020, 20/2020, 58/2020
- Smlouva: DOT/54/10/017346/2019, DOT/62/05/004882/2017, DOT/62/05/007114/2020, DOT/62/05/006278/2019
- Platební poukaz – agend. č.: 2054Z00388, 20V6Z01160, 20V6Z01167, 2054Z00248, 2054Z00022, 20V6Z00473, 20V6Z00688, 20V6Z00735, 2082Z00020, 2082Z00086, 2016Z00413, 2016Z08047, 2062Z00070, 2016Z02997, 2016Z01909, 2016Z07180, 2054Z00009, 2016Z04952, 2016Z00342, 2016Z07976, 2016Z03621, 2016Z07504, 2016Z02778, 2016Z00385, 2016Z08019, 2016Z00189, 2062Z00011, 2016Z00151, 2016Z07243.
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 12/37 ze dne 12. 12. 2019.
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 1947 ze dne 7. 9. 2020, 1991 ze dne 14. 9. 2020.



- Doklad č.: 989000550/7, 980001410/7, 989000351/8, 980000496/8, 989000421/8, 980000700/8, 989000368/9, 980000901/9, 989000378/9, 980000921/9, 989000179/7, 980000530/7, 989000211/9, 980000545/9, 989000470/2, 980000881/2, 980000319/1, 989000029/1, 980000129/1, 200000208/1, 200000251/1, 200000279/1, 980000161/3, 9890000722/3, 980000042/4, 980000171/4, 980001161/4, 980000070/6, 980000112/9, 980000126/9, 980000840/9, 200000278/9, 200000321/9, 200000349/9, 980000472/1, 980000021/1, 980000092/2, 980000065/1, 980000068/2.
- Výpis k bankovnímu účtu č. 5157998/6000, č.: 176/2020, 183/2020, 184/2020, 132/2020, 41/2020, 145/2020, 155/2020, 159/2020, 3/2020, 24/2020, 2/2020, 6/2020, 65/2020, 46/2020, 14/2020, 106/2020, 171/2020, 80/2020, 181/2020, 5/2020.
- Výpis k bankovnímu účtu 20095-1119011/0710, č.: 18/2020, 63/2020.
- Účetní doklad č.: 790000372/2, 790000380/2, 790000379/2, 790000433/4, 790000403/7, 790000402/1, 790000446/9, 961000611/9, 961000534/9, 961000140/9, 961000405/8, 961000053/9, 920000818/8, 920000565/6, 961000319/7, 961001109/6, 961001061/6, 961000428/5, 961000170/6, 920000189/1, 993000011/1, 745000001/4, 961000389/4, 961000330/3, 961000082/1, 600000005/5
- Faktura (vč. průvodky) – agend. č.: 2035900450, 2035900424, 2035900343, 203501592, 2035900383, 2011900045, 2011900028, 2035900338, 2036900017, 2035900277, 203500889, 2035900251, 2011900009, 2062900009, 2035900232, 2035900066
- Platební poukaz – agend. č.: 209900009
- Splátkový kalendář – daňový doklad – ev. č. dokladu: 4253322/1
- Předpis pohledávky v.s.: 500001494, 500000631, 700001024, 3115976, 1500000117, 500851842, 500000972, 5008501209, 500005678, 500851613, 500004401, 500001604, 31159001, 21336001
- Dopis č.j.: MHMP 188497/2020, MHMP 593679/2019, MHMP 551423/2019, MHMP 185843/2020, MHMP 1139961/2020, MHMP 54332/2020, MHMP 1127754/2020, MHMP 416042/2019, MHMP 110917/2019
- Dopis - PID: MHMPP08WPB5E, MHMPXPBFAYFV
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.:
  - 317 ze dne 17. 2. 2020, 498 ze dne 16. 3. 2020, 571 ze dne 30. 3. 2020, 2767 ze dne 9. 12. 2019
- Dodatek č. 49 ke Smlouvě o nájmu a správě věcí ve vlastnictví hlavního města Prahy v souvislosti s poskytováním vodárenských služeb a služeb odvádění a čištění odpadních vod a souvisejících služeb ve znění pozdějších dodatků
- Objednávka č.: OBJ/35/03/009997/2020, OBJ/35/03/009518/2020, OBJ/EVM/35/03/002018/2020, OBJ/HOM/35/05/00315/2020
- Výzva ke smlouvě č. D/39/5214/01 č.: A/37/HOM/2020
- Smlouva č.: DIL/35/04/009183/2020, D/39/5214/01, POS/35/04/003081/2018, DIL/11/01/028296/2020, OBJ/35/03/008851/2020, POS/35/05/007176/2019, DIL/11/01/027756/2019, NAN/7/03/000805/2002, NAN/62/05/001269/2012, NAN/62/05/001270/2012, NAN/62/05/001271/2012, D/39/4202/03, NAN/62/05/001272/2012, DOH/35/04/009237/2020, NAO/22/03/000262/2017, PAC/35/04/009294/2020, A/39/4145/02, NAP/58/02/011411/2007, NAP/58/02/004175/2004, A/39/1901/06
- Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví
- Platební poukaz – agend. č.: 2001Z0009, 20V6Z01140, 20V6Z01406, 2082Z01565, 2029Z00091, 2016Z01340, 2116Z01637, 2116Z01642, 2016Z12090, 2116Z01612, 2116Z01613, 2116Z01614, 2116Z01615, 2116Z01616, 2116Z01617, 2116Z01618, 2116Z01619, 2116Z01620, 2116Z01621, 2116Z01622, 2016Z07463, 2016Z06706, 2062Z01420, 2062Z01327, 2016Z03961, 2016Z05078, 2016Z04943, 2016Z03668, 2016Z04030, 2016Z04787, 2016Z03454, 2016Z03182, 20NF00016, 20NF00010, 20NF00046, 20NF00060
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 22/92 ze dne 18. 12. 2020, 15/16 ze dne 19. 3. 2020



- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 1946 ze dne 7. 9. 2020, 3030 ze dne 21. 12. 2020, 2257 ze dne 19. 10. 2020, 2122 ze dne 5. 10. 2020, 2899 ze dne 14. 12. 2020, 754 ze dne 16. 4. 2020, 751 ze dne 16. 4. 2020, 1963 ze dne 7.9.2020, 2875 ze dne 16. 12. 2019, 1084 ze dne 1. 6. 2020, 740 ze dne 14. 4. 2020, 1269 ze dne 15. 6. 2020, 996 ze dne 18. 5. 2020, 2344 ze dne 26. 10. 2020, 397 ze dne 2. 3. 2020, 458 ze dne 9. 3. 2020, 1964 ze dne 7. 9. 2020, 2899 ze dne 14. 12. 2020, 815 ze dne 27. 4. 2020, 2582 ze dne 23. 11. 2020, 1028 ze dne 9. 5. 2018, 1733 ze dne 18. 7. 2017
- Doklad č.: 980001394/12, 989000618/12, 980000881/9, 989000348/9, 981000156/12, 989000525/12, 980001253/12, 989000600/12, 980000900/12, 989000421/12, 980000141/2, 980000012/12, 989000640/12, 980000564/11, 981000082/12, 254000041/11, 251000097/11, 980001541/12, 980001540/12, 980001538/12, 981000244/12, 258000077/7, 989000426/8, 981000244/9, 989000444/11, 981000228/11, 981000000/5, 989000396/5, 989000230/6, 981000135/6, 981000120/4, 989000458/4, 989000023/6, 981000040/6, 258000005/2, 258000070/3, 258000005/2, 258000070/3, 258000075/12, 200000014/5, 989000194/5, 200000024/4, 200000648/3, 989000174/4, 934000000/5, 949000011/5, 949000012/5, 900000323/5, 900001434/12, 949000002/5, 949000027/12, 934000005/12, 949000008/12
- Výpis k bankovnímu účtu č. 5157998/6000 č.: 241/2020, 27/2020, 231/2020
- Kontrolní opis příkazů bankovního účtu č. 5157998/6000 - VS: 64581 ze dne 30. 12. 2020, 286 ze dne 21. 9. 2020, 44043 ze dne 23. 12. 2020
- Výběr položek bankovních výpisů – suma za BÚ cizí bankovního účtu č. 6687982/0800 – VS: 2000003 ze dne 13. 11. 2020
- Kontrolní opis příkazů bankovního účtu č. 94-1119011/0710 – VS: 712004032 ze dne 21. 12. 2020
- Smlouva č.: DOT/53/01/001849/2020, INO/61/01/009194/2018
- Dohoda o vytvoření a správě záručního fondu COVID PRAHA 2020 ze dne 16. 4. 2020
- Závěrečné vyúčtování dotace (vč. příloh) dle smlouvy č.: DOT/54/10/017346/2019, DOT/62/05/007114/2020, DOT/62/05/006278/2019, DOT/53/01/001849/2020
- Přehledy finančního vypořádání se státním rozpočtem - jednotlivými rezorty za rok 2020
- Výhled čerpání projektu iKAP Praha - reg. číslo: CZ.02.3.68/0.0/0.0/16\_034/0007972
- Finanční vypořádání (včetně příloh) s Ministerstvem kultury, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvem práce a sociálních věcí (ÚZ 13015), Ministerstvem zdravotnictví (ÚZ 35047)
- Avízo k vratkám (vč. příloh):
  - MŠMT ČR: ÚZ 33075
  - MK ČR: ÚZ 34070, 34053
  - MV ČR: ÚZ 14007, 14034
  - MZ ČR: ÚZ 35047
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MZ ČR č. 171/2020/PVP/OKD
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od VZ ČR č. 8/2020/IC, 9/2020/IC, 13/2020/IC, 14/2020/IC
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MŽP ČR č.: 115D316010813, 115D316010818, 115D316010771
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MŠMT ČR č.: 7236-1/2020, 517520, 18\_067/0012293-01, 16\_034/0007972-01
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MK ČR č.: MK 51205/2020 OMV
- Rozhodnutí o změně č. 1 k rozhodnutí o poskytnutí dotace od MPSV ČR č. OPZ006-871-28/2019
- Dopis č.j.: MHMP 726699/2020
- Objednávka č.: OBJ/35/03/010143/2020, OBJ/35/03/009658/2020, OBJ/35/03/009630/2020, OBJ/35/03/009518/2020, OBJ/HOM/35/04/00113/2020, OBJ/HOM/35/04/00461/2020.





- Předávací protokol k objednávce č. OBJ/35/03/009630/2020, OBJ/35/03/009518/2020.
- Smlouva (vč. dodatků) č.: POS/35/04/007665/2019, POS/35/04/003081/2018, POS/35/01/000207/2017, NAN/62/05/001269/2012, INO/36/03/002661/2020, D/39/554/01, PAC/35/04/009294/2020, NAP/35/05/009435/2020, NAO/58/01/000064/2000, NAP/58/02/003262/2003.
- Přijatá faktura (vč. průvodky) – agendové č.: 203502645, 2035900615, 2035900614, 2035900098, 2035900500, 2035900147, 203502010, 203502408, 203502411, 2062900011, 2035900066, 2062900001, 203501780.
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 317 ze dne 17. 2. 2020, 2767 ze dne 9. 12. 2019, 571 ze dne 30.03.2020.
- Předpis pohledávky – variabilní symbol: 2133960554, 1000002001, 5806000105, 500851842, 500851854, 200001073, 1900001002, 983060593.
- Dopis č.j.: 305067/2020 ze dne 20. 02. 2020, 1926836/2020 ze dne 06. 01. 2021, 1534061/2018 ze dne 02. 10. 2018, 377858/2019 ze dne 06. 02. 2019, 74067/2019 ze dne 10. 01. 2019.
- Dopis – PID: MHMP08KV4XD, MHMPXPF813XP, MHMPXP9J68D, MHMP07N7WU4.
- Znalecký posudek č.: 12608-306/2018 ze dne 30.11.2018.
- Výběr položek bankovních výpisů – VS: 500851842, 5806000105, 983060593.
- Seznam správců MHMP – stav k 15.1. 2021 a k 1.9.2020.
- Výpočet předběžné daně z příjmů za rok 2020 – MHMP.
- Dopisy o předběžné daňové povinnosti – Praha 1, Praha 2, Praha 6.
- Účetní doklad z roku 2020 č.: 961000485/10, 961000422/11, 961000447/11, 961000607/12, 745000001/7, 745000001/1, 961000076/3, 961000059/4, 961000675/12, 961000674/12, 600000115/12, 961000044/11, 920000731/9, 743000054/11, 790000158/3, 790000391/12, 600000003/1, 790000268/1, 790000573/5, 790000370/2, 961000360/1, 600000113/12.
- Účetní doklad z roku 2021 č.: 790000462/1, 790000380/1, 790000287/1.
- Výpočet poměrových ukazatelů k 31. 12. 2020 včetně podkladů
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 2465 ze dne 9. 11. 2020
- Přehled zastaveného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2020
- Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2020
- Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2025
- Schválený rozpočet HMP na rok 2020 (jako celku)
- Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2025 (jako celku)
- Zveřejnění Návrhu rozpočtu hlavního města Prahy na r. 2020 a střednědobý výhled rozpočtu hl. m. Prahy do r. 2025 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-7655/2019)
- Zákon č. 355/2019 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2020
- Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hl. m. Prahy za r. 2019 - závěrečný účet
- Zveřejnění Zprávy o plnění rozpočtu hl. m. Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hl. m. Prahy za r. 2019 - závěrečný účet (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-72349/2020)
- Návrh rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2020, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2020 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2025
- Zveřejnění schváleného rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2020, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2020 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2025 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-8290/2020)



- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-9 2020
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-9/2020
- Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
  - č. 12/37 ze dne 12. 12. 2019, č. 18/72 ze dne 2. 7. 2020, č. 14/12 ze dne 13. 2. 2020, č. 18/70 ze dne 2. 7. 2020, č. 13/46 ze dne 24. 1. 2020, č. 16/15 ze dne 16. 4. 2020, č. 18/73 ze dne č. 2. 7. 2020, č. 19/41 ze dne 10. 9. 2020, č. 19/124 ze dne 17. 9. 2020, č. 20/31 ze dne 15. 10. 2020, č. 20/32 ze dne 15. 10. 2020, č. 20/33 ze dne 15. 10. 2020, č. 20/34 ze dne 15. 10. 2020, č. 20/35 ze dne 15.10.2020, č. 20/36 ze dne 15. 10. 2020, č. 20/37 ze dne 15. 10. 2020, č. 20/38 ze dne 15. 10. 2020, č. 20/39 ze dne 15. 10. 2020, č. 15/25 ze dne 19. 3. 2020
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
  - č. 320 ze dne 17. 2. 2020, č. 754 ze dne 16. 4. 2020, č. 787 ze dne 20. 4. 2020, č. 2017 ze dne 14. 9. 2020
- Usnesení ZHMP č.: 21/30 ze dne 12. 11. 2020, 22/38 ze dne 17. 12. 2020, 21/1 ze dne 12. 11. 2020, 21/1 ze dne 12. 11. 2020, 22/88 ze dne 18. 12. 2020, 22/37 ze dne 17. 12. 2020
- Usnesení RHMP č.: 2827 ze dne 7. 12. 2020, 2903 ze dne 14. 12. 2020, 2475 ze dne 9. 11. 2020, 2484 ze dne 9. 11. 2020, 2575 ze dne 23. 11. 2020, 2581 ze dne 23. 11. 2020, 2668 ze dne 30.11.2020, 2899 ze dne 14.12.2020, 3030 ze dne 21. 12. 2020.
- Stanovisko Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích
- Účetní doklad č.: 600000025, 600000026, 600000028, 600000029, 600000041, 600000042, 600000043, 600000044, 900002420, 990000000, 980000644, 980001055, 984000067, 995000001, 980000644, 980001055, 920000685, 900000925, 900000926, 900002436, 967000206.
- Inventurní soupisy účtů: 407, 061, 062, 063
- Seznam opravných položek k 31. 12. 2020
- Majetkové účasti HMP k 31. 12. 2020
- Výroční zpráva společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. za rok 2019
- Notářský zápis z valné hromady společnosti Pražské služby, a.s. o převedení akcií na hlavního akcionáře č. NZ 1404/2018
- Příkazní smlouva č. PRK/16/08/000371/2018 vč. dodatku č. 1
- Seznam bývalých minoritních akcionářů Pražské služby, a.s.
- Znalecký posudek č. 201231
- Výpis z OR ze dne 14. 4. 2021 pro společnosti: CHEMAPOL GROUP, a.s., Harvardský průmyslový holding, a.s.
- Výpis z internetových stránek <https://akcie-cz.kurzy.cz/> v rámci dluhopisů PPF FIN.H. VAR/27
- Notářský zápis o zvýšení základního kapitálu společnosti Technologie hlavního města Prahy, a.s. č. NZ 644/2020
- Usnesení ZHMP č.: 18/4 ze dne 2. 7.2020
- Smlouva o úpisu akcií společnosti Prague City Tourism a.s.
- Znalecký posudek č. 21/4/2020
- **Inventury účtů č.:** 231, 236, 244, 245, 256, 261, 262, 263
- **Bankovní potvrzení ke stavu k 31.12.2020 obdržena od peněžního ústavu:** Česká spořitelna, PPF banka, Komerční banka, ČSOB, Sberbank, ČNB, JST Banka, UniCredit Bank
- FIN 2-12 za období 1-12/2020
- Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2020



- Přiznání Hlavního města Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2019
- Účetní doklad č.: 841000000, 841000001, 841000002
- Inventurní soupisy účtů 363, 451, 453, 992, 994
- PPF Banka – přecenění IR derivátů ke dni 31. 12. 2020
- UniCredit Bank – přecenění treasury obchodů
- Konfirmace EUROPEAN INVESTMENT BANK o stavu úvěrů k 31. 12. 2020
- Zpráva S&P Global Ratings o úvěrovém ratingu HMP
- Kreditní analýza společnosti Moody's o ratingu HMP
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020 účtu 419 Magistrátu hlavního města Prahy
- FIN2-12 a FIN120 za rok 2020
- Účetní doklad HMP – agendové č.: 2014C00339, 2014C01600, 2014C00010, 201600018, 2024V00005, 2024V00123, 202400027, 2014C03889, 2014C03877, 2014C03874, 2062Z01370, 2014C02958, 2014C03498, 2014C00311, 201600121, 201600920, 201601041
- Účetní doklad MPHMP č.: 510000002/01, 901000288/07, 901000488/11, 901000234/06, 901000393/09, 410000160/12, 950000111/12, 950000114/12, 950000117/12
- Výpis k bankovnímu účtu č. 1222-5157998/6000: 1,3
- Výpis k bankovnímu účtu č. 91221-5157998/6000: 28, 25
- Výpis k bankovnímu účtu č. 291223-5157998/6000: 12, 1
- Výpis k bankovnímu účtu č. 331221-5157998/6000: 2 (rok 2021)
- Bankovní konfirmace – PPF banka k 31.12.2020
- Usnesení RHMP č.: 1400 ze dne 29.06.2020, 2303 ze dne 19.10.2020, 1108 ze dne 01.06.2020, 2222 ze dne 12.10.2020
- Usnesení ZHMP č.: 12/37 ze dne 12.12.2019, 19/124 ze dne 17.09.2020, 20/94 ze dne 15.10.2020
- Objednávka č. 201203, 201197, 201202
- Evidence kulturních památek ke dni 31.12.2020 v celkové hodnotě 81 Kč
- Obratová předvaha 31.12.2020
- Podklady za pronájem vodárenského majetku HMP u společnosti Pražské vodohospodářské společnosti k 31.12.2020
- Seznam lesních pozemků k 31.12.2020
- Poskytnuté garance k 31.12.2020
- Účetní závěrky Městské části Praha Trója ke dni 31.12.2020
- Účetní závěrka Hlavního města Prahy – vlastní a celková ke dni 31.12.2019 a ke dni 31.12.2020
- Dokumentace k vybrané veřejné zakázce – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, dodatečné informace k VZ, výzvy k předložení podkladů, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, smlouvy včetně příloh k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, čestná prohlášení členů komisí, nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí
- „Pravidla centralizovaného zadávání veřejných zakázek v podmínkách hl.m.Prahy“



- Interní směrnice HMP „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“ relevantní ve zněních pro potřeby přezkoumání vybraných veřejných zakázek
- Přehled ukončených veřejných zakázek za období 1-12 2020
- Přehled zrušených veřejných zakázek za období 1-12 2020
- Dokumentace k 12 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, dodatečné informace k VZ, výzvy k předložení podkladů, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, smlouvy včetně příloh k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, čestná prohlášení členů komisí, nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí:
  - OCP/MZ/0003/20 - Den Země 2020
  - SLU/VY/0003/20 - Ochranné roušky TIMO - ušité (100 000 ks) pro Odbor sociálních věcí - 167/20
  - OCP/MZ/0023/20 - Rekonstrukce vodárenského domku u Rudolfovy štolky
  - SLU/MZ/0034/20 - dodání 6 ks termokamer
  - OCP/MZ/0038/20 - Údržba Vrchu Třešňovka
  - OMM/MZ/0012/20 - Nákup vysílacího času v rádiu EVROPA 2 na roky 2020 a 2021
  - OCP/MZ/0074/20 - Singltrailly Letňany - údržba trailů 2020 - 2022
  - INV/OR/0007/19 - Stavba č. 44544 Terminál Smíchovské nádraží; projektová a inženýrská činnost
  - OCP/ZP/0002/20 - Protipovodňová opatření na vodním toku Rokytka v ř.km 11,1-11,7
  - DIL/54/12/019760/2020 – Les na Musile – komunikace
  - PRK/21/08/006922/2020 - Stavba č. 0113 TV Lipence, etapa 0011 Intenzifikace ČOV, realizace; Příkazník
  - P20V00170229 - Stavba č. 0113 TV Lipence, etapa 0011 Intenzifikace ČOV; stavební práce
- faktura přijatá (agend. č.) 205400280, 20KO00254, 2001H02210, 2001H02344, 2001H02345, 2001H03322, 2001H03321, 2001H02948, 2001H03020, 2001H02803, 2001H02638, 2001H02542, 20KO00032, 20KO00084, 20KO00132, 20KO00105, 20KO00193
- Usnesení zastupitelstva č.: 9/1 z 19.9.2019, 10/58 z 18.10.2019, 11/53 z 14.11.2019, 11/54 z 14.11.2019, 11/56 z 14.11.2019, 12/78 z 13.12.2019
- Usnesení rady č.: 1903 z 9.9.2019, 2195 z 14.10.2019, 2330-1 z 4.11.2019, 2333 z 4.11.2019, 2321 z 4.11.2019
- Náhled do katastru nemovitostí – internetový portál
- Smlouvy: KUY/11/03/027389/2019
- Vnitřní směrnice odboru účetnictví:
- Převody majetku, akční plán k majetkové evidenci, ocenění majetku reálnou hodnotou, číselník odborů, oběh dokladů, odpisy
- Účetní doklady včetně příloh:
  - 912000002/3, 912000372/3, 912000366/4, 912000015/6, 912000162/7, 912000488-489/9, 912000057-58/6, 912000327-328/5, 912000378/5, 912000118-119/7, 912000480/4, 912000297/4, 959000001/3, 920000186/3, 920000702/3, 900000917/6, 926000036/7, 920001092/7, 900000984/8, 920000463/8, 920000863-865/9
- Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- GINIS – účetní deníky vybraných středisek k 30.9.2020



- Převody majetku, akční plán k majetkové evidenci, ocenění majetku reálnou hodnotou, číselník odborů, oběh dokladů, odpisy
- Vyhláška č. 220/2013 Sb.
- Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor, evidované jednotlivými mandatáři staveb k 30.9.2020
- Inventarizační sestava ADA k 30.9.2020
- seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- přehled staveb a budov z evidence odboru EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2020, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2020
- zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 021, 042 UCS MHMP, MI
- přehled majetkového účtu 042 UCS TSK, soubor s rozpisem staveb dle ORG, přehled majetku s transferem
- odsouhlasení účtu 052 se společností Eltodo
- Náhled na katastr nemovitostí – internetový portál
- Smlouvy : KUY/11/03/027389/2019, KUY/11/03/027530/2019, KUY/11/03/027736/2019, KUY/11/03/027738/2019
- Účetní doklady: 993000006 – 993000015/12, 912000212-216/11, 912000033-38/11, 912000188-193/11, 912000285-291/11, 930000017/2, 967000022/2
- GINIS - výjezd pohybů na účtu 021, 036, 042, 401, 403, 407, 408, 432, 511, 5180500, 5180300, 553, 646
- Usnesení zastupitelstva č.: 1871 z 2.7.2020
- Usnesení rady HMP č.: 2085-2095 z 24.9.2020
- Účetní doklad číslo: 967000099/9, 967000058/6, 967000702/3, 920000669/8
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 967000058/6 (nákup 2 500 ks licencí MS)
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č.920000669/8 (poskytování služeb maintenance prog. vybavení spis.služby)
- Smlouva o zajištění dostatečné kapacity zálohování v kontextu požadavků na provoz aplikačního vybavení vztahující se k dokladu č. 967000702/3
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 37 ze dne 13.1.2020 k návrhu na rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele na veřejnou zakázku "Zajištění dostatečné kapacity zálohování v kontextu požadavků na provoz aplikačního vybavení" vztahující se k dokladu č. 697000702/3
- Aktuálně platný Odpisový plán
- Zpráva inventarizační komise HOM MHMP
- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 041, Odbor informatické infrastruktury (INI)
- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 041, Odbor informatických aplikací (IAP)
- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 041, Odbor bezpečnosti (BEZ)
- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 042, Odboru služeb (SLU)
- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 042, Odbor sociálních věcí (SOV)
- Účetní doklad číslo: 930000017/2, 967000143/5, 967000072/6, 967000037/9, 967000047/4, 967000000/2, 920000702/3, 960000463/8
- Smlouva o zajištění dostatečné nezbytných předpokladů pro podporu vysoké dostupnosti datových center vztahující se k dokladu č. 960000463/8
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 563 ze dne 30.3.2020 k návrhu na rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele na veřejnou zakázku "Zajištění nezbytných předpokladů pro podporu vysoké dostupnosti datových center" vztahující se k dokladu č. 960000463/8



- Aktuálně platný Odpisový plán
- Vybrané zápisy z programu GINIS: Účetní a rozpočtové výstupy
- Vybrané zápisy z programu GINIS: KDF – Kniha došlých faktur
- Faktura AČ: 203100604
- Vybrané zápisy z programu GINIS: Účetní a rozpočtové výstupy
- Vybrané zápisy z programu GINIS: KDF – Kniha došlých faktur
- **Účetní doklady (faktury):** AČ: 213500093, 213500196, 213500320, 216200011, 203201372, 206100088, 215400078, 215400080, 215400086, 213500257, 213100165, 202400027, 1701H04601, 1701H04602, 2101H00260, 203502737, 203502738, 21PR00049, 21PR00050, 2101H00255, 2101H00671, 212900010, 212900011, 213100109, 213100110, 213100112, 213100113, 213100114, 213100115, 213100116, 213100117, 213100119, 213100120, 213100121, 213100122, 213100123, 213100124, 213100125, 213100126, 213100171, 213100172, 213100192, 213100216, AČ 213200118, 213200234, 215400043, 215400044, 215400045, 215400046, 215400047, 215400048, 215400049, 215400050, 203101024, 202102123, 2014CM00046, 2014CM00044
- Účetní doklady (faktury): AČ: 2121K00002, 2121K00003, 212100573, 212100527, 202102123, AČ 212100527,
- Účetní doklady (faktury): A2102100003, A2102100040\_001
- Smlouvy:
  - KUP\_35\_05\_010218\_2020, INO\_32\_03\_000190\_2020, DIL\_62\_03\_007715\_2020
- Poukaz výdajový: č.: 2135V00035, 162200084, 162200085
- Pohyby na účtech 042, 501, 511 a 518 za období 1-2 2021 za střediska (MHMP, Městský investor, Odbor rozvoje a financování dopravy)
- Pohyby na účtu 2610100 za 1-12 2020 nad 100 001 Kč
- Inventury účtů č.: 321, 383, 384, 389
- Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů (středisko MHMP):
  - Pražské služby, a.s.
  - 3541 PRG s.r.o.
  - Technologie hlavního města Prahy, a.s.
  - Pražská energetika, a.s.
  - Operátor ICT, a.s.
  - MARBES CONSULTING s.r.o.
  - TOTAL SERVICE a.s.
  - GORDIC spol. s r.o.
  - ADVICE.CZ Solutions s.r.o.
  - OBIS s.r.o.
  - Sodexo Pass Česká republika a.s.
- **Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů (středisko Městský investor):**
  - Metrostav a.s.
  - EUROVIA CS, a.s.
  - BAK stavební společnost, a.s.
  - Pražská vodohospodářská společnost a.s.
  - SATRA, spol. s r.o.
  - VCES a.s.



- Inženýring TKB a.s. (původně IDS Praha a.s.)
- **Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů (odbor RFD):**
  - ELTODO, a.s.
  - TSK hl. m. Prahy, a.s.
- Účetní doklad č.: 980000971, 980000970, 980000974, 900000965, 900001187, 900000967, 900001427, 900001412, 900000083, 900000867, 900000345, 900000677, 900000542, 900000019, 900000702, 900000825, 900000379, 900000043, 900000265, 900000046, 900000375, 900000534, 900000160, 900001025, 900000676, 900000841, 900001189, 900000044, 980000794, 900000375, 980000044, 980000698, 980000335, 570000024\_7\_7, 570000014\_7\_7, 570000044\_5\_19, 570000044\_7\_24, 570000045\_7\_24, 570000002\_6\_1, 570000004\_1\_16, 570000008\_4\_1, 570000001\_1\_13, 610000005\_5\_13, 900000706
- Smlouva č.: DIL/54/12/018983/2020, DOH/40/03/003479/2019, KUP/35/05/008971/2020, DIL/54/12/018983/2020, DIL/34/04/007203/2019, DIL/29/03/003303/2017
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 17/11 ze dne 22.5.2020
- Vnitřní sdělení č.j.: MHMP 762915/2020, MHMP 864928/2020
- Vybrané výpisy plateb z modulu BUC, Vybrané bankovní výpisy
- FIN 120 za období 01-09/2020
- FIN 2-12 09/2020
- Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 01-09/2020
- Účetní doklad č.: 980000634\_12\_10, 980001403\_12\_30, 980000125\_10\_1, 980000543\_10\_12, 980000601\_12\_10, 910000077\_10\_9, 910000115\_11\_9, 949000008\_12\_16, 900000615\_11\_13, 900001806\_12\_21, 900000444\_10\_12, 900002241\_12\_30, 900000905\_10\_20, 900000906\_10\_20, 900001138\_12\_15, 900000089\_12\_2, 900001410\_12\_17, 900001505\_12\_18, 900000089\_12\_2, 928000001\_12\_15, 570000048\_10\_27, 570000055\_12\_14, 570000204\_12\_29, 570000058\_12\_17, 570000057\_12\_16, 910000007\_12\_21, 570000063\_12\_18, 570000130\_12\_21, 910000009\_12\_22
- Smlouva č.: INO/21/06/006629/2019, INO/20/04/000649/2018, INO/61/01/009194/2018, KUP/35/4/009572/2020, 000146/DOH/32/03/2020, DIL/01/05/000823/2010, DIL/35/04/00989/2020, DIL/35/04/001813/2017, DIL/35/04/007499/2019, INO/35/04/001928/2017, INO/35/04005512/2018
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 3000 ze dne 21.12.2020, 2774 ze dne 7.12.2020
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 18/17 ze dne 2.7.2020
- Vnitřní sdělení č.j.: MHMP 1841555/2020, MHMP 1878383/2020
- Výpis z bankovního účtu č. 20028-0005157998/6000 č.: 134/2020, 150/2020; 27-5157998/6000 č.: 241, 232, 243, 197, 220, 245, 250, 203, 244, 110007-5157998/6000 č.: 64, 660025-0005157998/6000 č.: 76/2020, 77/2020, 33/2020, 27/2020, 33/2020, 42/2020, 47/2020, 58/2020, 78/2020, 80/2020, 60/2020, 73/2020, 74/2020, 75/2020
- FIN 120 období 12/2020
- FIN 2-12 sestavený k 12/2020
- Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2020
- Obratová předvaha účtů MHMP k 30.9.2020
- Sestavy zobrazující pohyb na účtech střediska HMP:
  - 013 0000 Software
  - 018 0000 Drobný nehmotný majetek
  - 019 0000 Ostatní nehmotný majetek
  - 041 0013 INF\_Portálové aplikace a služby



- 022 0040 Přístroje a zařízení
- 022 0050 Výpočetní technika
- 028 0000 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 042 0022 Pořízení movitého majetku
- Sestavy zobrazující pohyb na účtech střediska Městská Policie:
- 022 0060 Movitý majetek
- Sestavy zobrazující pohyb na účtech střediska Městský investor:
- 022 0018 Movité věci v evidenci HOM
- Obratová předvaha účtů MHMP k 31.12.2020
- Saldokonta účtů 321xx a jednotlivých odborů v Excelu
- Inventurní soupis závazků, Městský investor, syntetický účet 378 a vybrané analytické účty
- Inventurní soupis závazků, MHMP, syntetický účet 378 a vybrané analytické účty
- Inventurní soupis závazků, MHMP, syntetický účet 472
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.2019 do 31.12.2019
- Pokyny pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2019
- Usnesení Rady hlavního města Prahy číslo 1183 ze dne 8.6.2020 k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2019 a k vratkám podílů na daňové povinnosti městským částem hl. m. Prahy
- Interní směrnice HMP „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“ relevantní ve zněních pro potřeby přezkoumání vybraných veřejných zakázek
- Přehled ukončených veřejných zakázek za období 1-9 2020
- Přehled zrušených veřejných zakázek za období 1-9 2020
- Dokumentace k 9 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, dodatečné informace k VZ, výzvy k předložení podkladů, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, smlouvy včetně příloh k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, čestná prohlášení členů komisí, nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí:
  - OCP/MZ/0003/20 - Den Země 2020
  - SLU/VY/0003/20 - Ochranné roušky TIMO - ušité (100 000 ks) pro Odbor sociálních věcí - 167/20
  - OCP/MZ/0023/20 - Rekonstrukce vodárenského domku u Rudolfovy žtoly
  - SLU/MZ/0034/20 - dodání 6 ks termokamer
  - OCP/MZ/0038/20 - Údržba Vrchu Třešňovka
  - OMM/MZ/0012/20 - Nákup vysílacího času v rádiu EVROPA 2 na roky 2020 a 2021
  - OCP/MZ/0074/20 - Singltrailly Letňany - údržba trailů 2020 - 2022
  - INV/OR/0007/19 - Stavba č. 44544 Terminál Smíchovské nádraží; projektová a inženýrská činnost
  - OCP/ZP/0002/20 - Protipovodňová opatření na vodním toku Rokytky v ř.km 11,1-11,7
- faktura přijatá (agend. č.) 205400280, 20KO00254, 2001H02210, 2001H02344, 2001H02345, 2001H03322, 2001H03321, 2001H02948, 2001H03020, 2001H02803, 2001H02638, 2001H02542, 20KO00032, 20KO00084, 20KO00132, 20KO00105, 20KO00193





- Roční plán interního auditu na období roku 2020
- Střednědobý plán interního auditu MHMP na roky 2017 až 2021
- Souhrn rizik MHMP dle jednotlivých odborů
- Zpráva za 1.pololetí roku 2020 o výsledcích interního auditu
- Inventurní soupis 314 - hlavní činnost
- Inventurní soupis 314 - odbor 54
- Inventurní soupis 314 - odbor 62
- Inventura 314 - odbor 61
- Inventurní soupisy 314 - Centra Liga servis – byty
- Inventurní soupisy Centra liga servis byty - účty 314 5xx
- Inventurní soupis Centra Liga servis - byty - 314 5xx
- Inventurní soupisy Centra liga servis byty - účty 314 5xx
- Inventurní soupisy 314 - Centra Liga servis – byty
- Inventurní soupisy 314 - Centra Liga servis – byty
- Inventurní soupisy 314 - Centra Liga servis – byty
- Inventurní soupis CENTRA 314 5xxx
- Inventurní soupisy CENTRA - účty 314 5xx
- Inventurní soupisy 314 – CENTRA
- SOLID - inventurní soupis 314 + přílohy
- Inventurní soupis 331 – MHMP
- Inventurní soupis 331 - Městská policie
- Inventurní soupis 336 – MHMP
- Inventurní soupis 336 - Městská policie
- Inventurní soupis 337 – MHMP
- Inventurní soupis 337 - Městská policie
- Inventurní soupis 342 – MHMP
- Inventurní soupis 342 - Městská policie
- IS 346 - odbor FON
- Inventurní soupis 348 - ŽČ HMP (odbor 28)
- Inventura 348 - HOM
- Inventura 348 - HOM (detail)
- Inventura 348 – HOM
- Inventurní soupis 348.100 - Liga servis domy
- Liga servis domy - zbývající inventurní soupisy
- Inventurní soupis 373
- Inventurní soupis - odbor 34
- Inventurní soupis - odbor sociálních věcí 82
- Inventurní soupis odbor 62 - účet 373
- Inventurní soupis 377 – MHMP



- Inventurní soupis 377 – odbor rozvoje a financování dopravy
- inventurní soupis 377300 - Odbor rozvoj. a fin. Dopravy
- Inventurní soupis 377 – TSK
- Inventurní soupis 388 MHMP
- Inventura 388100 - odbor 54
- Inventurní soupis 462
- Inventurní soupis - Odbor rozpočtu 16
- Inventurní soupis 462 - odbor 61
- Inventurní soupis + komentář + soupis - Městský investor
- Inventurní soupisy 469 - ZČ MHMP (středisko HOM)
- Inventurní soupis 469 – MHMP
- Inventurní soupis 471 – MHMP
- Inventurní soupis 471 - Odbor evropských fondů
- Inventurní soupis 471 - Odbor evropských fondů – prohlášení
- Inventurní soupis 471\_2020\_Odbor evropských fondů
- IS 905 - příjmy HČ
- IS 945 – bankovní záruky
- IS 947 – HČ inventurní soupis
- IS 947 0836 OPPA
- IS 947 0837 OPPK
- IS 953 – soupis projektů
- IS 955 – soupis projektů
- IS 933 – Centra
- IS 933 – Centra liga servis byty
- IS 933 – Centra liga servis Revyt
- IS 933 – Solid
- IS 933 - PMC Facility realing
- IS 311 - Centra liga servis byty – byty
- IS 311 - Centra liga servis byty – nebyty
- IS 311 - Centra liga servis revyt– byty
- IS 311 - Centra liga servis revyt– nebyty
- IS 311 - Centra liga servis revyt– 3111110\_130
- IS 311 – Centra – byty
- IS 311 – Centra – nebyty
- IS 311 - Solid bez 311020
- IS 311 - Solid 311020
- IS 311 – Solid
- IS 311 - TSK inventurní soupis
- IS 311 - PMC Facility Realing
- IS 311 – ZČ MHMP HOM



- IS 311 – ZČ MHMP SLU
- IS 311 – ZČ MHMP UCT
- IS 311 - INI Správa služeb HMP
- IS 194 0002
- IS 194 0005
- IS 194 0009
- IS 194 – SOLID 1. Část
- IS 194 – SOLID 2.část
- IS 194 – Centra
- IS 194 - Centra liga byty
- IS 194 - Centra liga Revyt
- IS 194 – TSK
- IS 194 – PMC Facility Realing
- Smlouva č.INO\_62\_03\_007723\_2020-voucherový systém
- Smlouva č.INO\_62\_03\_007723\_2020-voucherový systém-dodatek č.1
- Smlouva o provozování NVL
- Smlouva INO\_16\_06\_000317 Praha 12
- smlouva INO\_16\_06\_000382\_2019 - rekonstrukce Místecká
- dodatek ke sml. INO\_16\_06\_000382\_2019 - rekonstrukce Místecká
- MČ Praha 14 smlouva - energetická renovace
- MČ Praha 14 smlouva - Administrativní budovy
- MČ 11 - sml. INO\_16\_06\_000383\_2019
- MČ 11 - dodatek č. 1 ke sml. INO\_16\_06\_000383\_2019
- MČ 11 - sml. INO\_16\_06\_000347\_2018
- MČ 11 - dodatek č. 1 ke sml. INO\_16\_06\_000347\_2018
- Příkazní smlouva PS, HMP a ČSOB - K PODPISU
- Dodatek k příkazní smlouvě
- Smlouva o dotaci - Hasičský záchranný sbor
- 311 HOM - dodatky k nájmu Obecního domu
- 3110019 – PVS dodatek č. 49
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 54
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 62
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 61
- Zálohová faktura 2005000004 - Pražské služby - svoz bioodpadu
- Daňový doklad k zál. 2005000004 - Pražské služby - svoz bioodpadu 12\_2020
- Zálohová faktura 2005000005 - Pražské služby - využív. Biodpadu
- Daňový doklad k zál. 2005000005 - Pražské služby - využ. bioodpadu 12\_2020
- Zálohová faktrua 2005000006 - Pražské služby - zanáškové služby
- Daňový doklad k zál. 2005000006 - Pražské služby - zanáškové služby 12\_2020
- PCT záloha Z00800001
- PCT\_faktura\_215300308



- Doložení zůstatku 314 055 - odbor školství
- 331 - Vyúčtování platů 12 2020
- 336 - Vyúčtování platů 12 2020
- 337 - Vyúčtování platů 12 2020
- 342 - Vyúčtování platů 12 2020
- Inventarizace rozvahových účtů
- Tabulka s předběžnými daňovými za MČ - ZČ MHMP
- MČ Praha 1 - předběžná daň 2020
- Pohyby 3480078
- Podklady k 3480000
- Bankovní výpisy – Urbia
- Finanční vypořádání 2019 – Urbia
- Zápis Liga servis - byty MHMP 2020
- Přehled pohybů na 348 – Urbia
- Bankovní výpisy – Urbia
- Finanční vypořádání 2019 – Urbia
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 34
- žádost Finanční vypořádání – odbor 34
- Finanční vypořádání – Jedličkův ústav
- DS Zahradní město - finanční vypořádání
- Finanční vypořádání – DZR Terežín
- Centrum sociálních služeb Praha - finanční vypořádání
- 373 - přeúčtování do nákladů
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 62
- Finanční vypořádání Divadlo pod Palmovkou
- Finanční vypořádání – Muzeum hl. města Prahy
- Finanční vypořádání – Pražská informační služba
- Podklad k inventuře 377 – MHMP
- Podklady k zůstatku účtu 377 351
- Inventurní soupis k účtu 377 169
- ODD č.2020210555 – PVS
- ODD Č.2020210555 - PVS - podklad k ODD,
- Zaučtování záloh na Novou vodní linku
- 377 - Účtování ODD PVS
- Vyúčtování TSK A2002100406
- Vyúčtování TSK A2002100376
- Přehled zaplacených záloh TSK
- Vyúčtování TSK č. A2002100402
- Vyúčtování TSK č. A2002100403
- Vyúčtování TSK č. A2002100408
- TSK záloha - A2002100145



- TSK záloha - A2002100237
- TSK záloha - A2002100074
- Vyúčtování k zálohové faktuře daňový doklad
- Účetní zápisy - Vyúčtování záloh
- Přeúčtování přeplatku z účtu 314
- Výpočet výnosových úroků - 388 662
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 54
- Audit\_podpory-kotlíky III\_1-248 - podklad od Ing. Zemana
- zápisy v účetnictví 388100 - odbor 54
- Analýza účtu 388100 - odbor 54
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 16
- Č.PUJ\_16000264\_2014 ze dne 26.8.2014 MČ 18
- Prohlášení o provedení inventarizace - odbor 61
- Usnesení 2M\_36 - Gymnázium Botičská
- Usnesení 2380 – SŠ, ZŠ, MŠ Výmolova
- Usnesení 2922 – SŠ - Centrum odborné přípravy technickohospodářské Praha 9
- Inventarizace rozvahových účtů - ZČ MHMP
- Účet 469 - Město Kostelec - ZČ HMP
- Účet 469 - fotbal. asociace - ZČ HMP
- Odbor rozpočtu - inventura 469
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 16
- Pravomocné rozhodnutí ČNB o souhlasu s vytěsněním
- Spolufinancování PO HMP\_stručný popis procesu - Ing. Kanyzová
- 471 - účtování Hotelová škola
- Pravidla pro správu majetku z 2009
- Pravidla SS HMP pro nakládání s pohledávkami
- Pohledávky k 31.12.2020
- 557 - pohyby na účtu 2020
- Usnesení\_Rady\_HMP 469 z 9.3.2020
- 557 - doklad 790000150 z 10.3.2021
- Usnesení\_Rady\_HMP 1987 z 14.9.2020
- 557 - doklad 790000336
- 557 - doklad 790000337
- 311 – SOLID – rozpis ř2802 – Faktické užívání Holešovice
- Inventarizace přehled 311 zdaň činnost MHMP
- 311 odbor HOM - prohlášení o provedení inventarizace
- 311 - HOM DELTA CENTER - rozsudek OS Praha 7 - 5C104\_2012-608\_190411\_GC
- Věková struktura pohledávek k 31.12.2020
- 315 0084 – pohyby 2020
- VH Pražská energetika Holding 26.6.2020
- účet 665 - pohyby 2020



- VH Pražská energetika Holding 24.11.2020
- účet 665 - pohyby 2020
- . Usnesení Rady HMP z 3.8.200
- účet 665 - pohyby 2020
- účet 315 k 31.12.2020
- účet 315 – rozpis zůstatků k 31.12.2020
- pohyby na účtu 315 0052
- účet 909 - odtahy k 31.12.2020 od SSHMP
- 315 0052 - pohyby v 2021
- OP – 192.0035
- OP – 192.0045
- OP – 192.0052
- účet 315 – rozpis zůstatků k 31.12.2020
- účet 192 - výběr účtů k ověření
- VYK podrozvahy dle SU a AU\_ODTAHY
- emailová komunikace - 314 středisko 54
- Vyjádření Ing. Trmalové k záloze PCT
- emailová komunikace - PMC Facility
- Vyjádření Ing. Rotta k inventurním soupisům - odbor 24
- Vyjádření Ing. Hilscherové k zůstatku 469 MHM
- Vyjádření k zůstatku 373 - odbor 34
- Žádost o zaslání finančních vypořádání - odbor 34
- Přezkum hospodaření HMP 2020 - odbor 54 - účet 388



## PŘÍLOHA C

Rozpočtové dopady a realizovaná/plánovaná opatření ze strany HMP v souvislosti s epidemií COVID-19



### 1. Dosavadní přijatá opatření v rozpočtové oblasti

- viz excelová příloha vč. analytického členění podle účelových znaků 127 a 130
- prognózované dopady na vývoj rozpočtu v kontextu pandemie COVID-19 viz další bod

### 2. Prognóza vývoje klíčových příjmových a výdajových položek v roce 2021

- na základě aktualizované predikce Ministerstva financí ze dne 1. 4. 2021, která zohledňuje legislativu v oblasti kompenzačních bonusů a rovněž zrušení konceptu tzv. superhrubé mzdy tak, jak prošlo Parlamentem České republiky v závěru r. 2020, očekáváme meziroční propad příjmů hl. m. Prahy ze sdílených daní o 3 044 452 tis. Kč (tzn. na 54 828 831 tis. Kč), tj. oproti schválenému rozpočtu pro rok 2021 částku vyšší o 1 393 831 tis. Kč
- naše odhady propadů výnosů v oblasti místních poplatků se pohybují v řádu 66 mil. Kč (meziročně) až 75 mil. Kč (proti schválenému rozpočtu), v důsledku politických rozhodnutí jde zejm. o místní poplatek z pobytu (tzn. podobně jako v r. 2020)
- dále může docházet k obtížně kvantifikovatelným propadům hospodářské činnosti vlastního hl. m. Prahy oproti plánu schválenému Zastupitelstvem hl. m. Prahy, a to i v důsledku politických rozhodnutí (jde zejm. o různé promíjení nájemného atd.)
- na mimořádné výdaje, které byly vyvolány pandemií nemoci COVID-19 vyhlášené WHO, bylo dosud v rozpočtu vlastního hl. m. Prahy vyčleněno 116 922 tis. Kč viz předchozí bod
- na zachování, obnovu a rozvoj podnikání a poskytování služeb v souvislosti s pandemií nemoci COVID-19 bylo dosud v rozpočtu vlastního hl. m. Prahy vyčleněno 62 478 tis. Kč viz předchozí bod
- další předpokládané úpravy rozpočtu vlastního hl. m. Prahy budou následovat s tím, že průběžně jsou předkládány návrhy na úpravu zejm. běžných a kapitálových výdajů s důrazem na úspory v oblasti běžných výdajů a optimalizaci struktury kapitálových výdajů rozpočtu vlastního hl. m. Prahy

### 3. Prognóza vývoje daňových příjmů v kontextu příprav aktualizace rozpočtového výhledu

- predikce vývoje příjmů hl. m. Prahy ze sdílených daní pro rok 2022: 60 071 258 tis. Kč
- predikce vývoje příjmů hl. m. Prahy ze sdílených daní pro rok 2023: 63 954 181 tis. Kč
- aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu vlastního hl. m. Prahy do roku 2027 bude standardně projednán v rámci rozpočtového procesu vlastního hl. m. Prahy pro rok 2022 a schvalován ze strany Zastupitelstva hl. m. Prahy na jeho zasedání dne 16. 12. 2021

### 4. Vyjádření k dluhové službě (kapacitě) vlastního hl. m. Prahy k 31.12.2020

- vzhledem k dočasné úrovni zadlužení existuje určitý prostor pro případné dodatečné financování prostřednictvím cizích zdrojů
- zadluženost je sledována prostřednictvím dvou základních regulatorik:
  - a) zadluženost z hlediska rozpočtové odpovědnosti, u které zákon uvádí, že podíl cizích zdrojů může dosahovat maximálně 60 % průměru příjmů předešlých čtyř let
    - o přípustné navýšení dluhu dle tohoto kritéria je o cca 41 mld. Kč na cca 51 mld. Kč, a to při zohlednění rezervy dluhové služby v objemu 8,5 mld. Kč
  - b) zadluženost dle monitoringu hospodaření obcí je definována jako podíl dluhu ku bilanční sumě a tento poměr by neměl překročit 25 %
    - o přípustné navýšení dluhu dle tohoto kritéria je o cca 99 mld. Kč na cca 109 mld. Kč, a to při zohlednění rezervy dluhové služby v objemu 8,5 mld. Kč
- obě tato kritéria jsou primárně definována pro hl. m. Prahu CELKEM, tedy pro vlastní hl. m. Prahu je užita obdobná metodika.





<b>Dluhová kapacita z hlediska rozpočtové odpovědnosti (odhad)</b>		
V mil. Kč	XII.20	Limit
Dluh (úvěry a dluhopisy)	18 477	51 064
Průměr příjmů za 2016-19	85 107	
Rozpočtová odpovědnost	22 %	60 %
Aktuální výše dluhopisového fondu		8 500
<b>Celkové možné navýšení dluhu</b>		<b>41 087</b>

  

<b>Dluhová kapacita z hlediska zadluženosti (odhad)</b>		
V mil. Kč	XII.20	Limit
Bilanční suma VHMP	359 206	436 328
Dluh (úvěry a dluhopisy)	18 477	109 073
Zadluženost = Cizí zdroje/Bilanční suma	5,1 %	25,0 %
Aktuální výše dluhopisového fondu		8 500
<b>Celkové možné navýšení dluhu</b>		<b>99 096</b>

V Praze dne 24. 5. 2021

**Ing. Patrik  
Paneš, Ph.D.**

Digitálně podepsal Ing.  
Patrik Paneš, Ph.D.  
Datum: 2021.05.24  
01:05:48 +02'00'

*Ing. Patrik Paneš, Ph.D.  
ředitel odboru rozpočtu  
Magistrátu hl. m. Prahy*

*podepsáno elektronicky*



Výdaje rozpočtu vl. hl. m. Prahy - ÚZ 127 v tis. Kč

pol. číselně	pol. textově	čerpání 2020	RS 2021	RU 2021	čerpání k 19.5.2021
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	60,00	0,00	0,00	0,00
5132	Ochranné pomůcky	160 363,20	0,00	23 750,00	7 706,40
5133	Léky a zdravotnický materiál	1 109,60	0,00	11 867,00	6 349,60
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	7 395,00	0,00	21 715,00	11 094,70
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	4 164,40	0,00	7 500,00	4 577,50
5151	Studená voda	153,40	0,00	0,00	0,00
5152	Teplo	329,50	0,00	0,00	0,00
5154	Elektrická energie	169,70	0,00	0,00	0,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	0,00	0,00	0,00	0,00
5161	Poštovní služby	0,00	0,00	200,00	0,00
5162	Služby elektronických komunikací	396,00	0,00	1 320,00	438,90
5164	Nájemné	1 680,00	0,00	2 595,00	1 405,70
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	2 782,20	0,00	1 050,00	242,00
5168	Zpracování dat a služby související s informa	2 318,40	0,00	1 505,20	492,70
5169	Nákup ostatních služeb	27 602,80	0,00	19 825,00	5 295,30
5171	Opravy a udržování	0,20	0,00	0,00	43,20
5172	Programové vybavení	12,10	0,00	0,00	0,00
5175	Pohoštění	276,80	0,00	50,00	0,00
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	0,00	0,00	100,00	0,00
5189	Jistoty	10,00	0,00	0,00	20,00
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	3 834,00	0,00	0,00	0,00
5212	Neinvestiční transfery nefinančním podnikat	6,90	0,00	0,00	0,00
5213	Neinvestiční transfery nefinančním podnikat	900,00	0,00	0,00	0,00
5221	Neinvestiční transfery fondacím, ústavům a	0,00	0,00	100,00	0,00
5311	Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu	300,00	0,00	300,00	300,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkov	237 856,20	0,00	81 105,70	64 437,10
5339	Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým o	15 860,00	0,00	0,00	0,00
5347	Neinvestiční převody mezi statutárními měs	290 888,00	0,00	3 300,00	3 300,00
5499	Ostatní neinvestiční transfery obywatelstvu	0,00	0,00	328,00	327,60
5901	Nespecifikované rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00
5903	Rezerva na krizová opatření	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Celkem BV</b>	<b>758 468,40</b>	<b>0,00</b>	<b>176 610,90</b>	<b>106 030,70</b>
6111	Programové vybavení	0,00	0,00	1 150,00	771,30
6122	Stroje, přístroje, zařízení	9 435,88	0,00	1 448,00	447,08
6125	Výpočetní technika	2 098,37	0,00	0,00	0,00
6129	Nákup dlouhodobého hmotného majetku j	108,37	0,00	130,00	0,00
6322	Investiční transfery spolkům	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00
6351	Invest. transf.zřízeným příspěvkovým organ	3 504,00	0,00	5 673,00	5 673,00
6363	Inv.př.mezi stat.městy a jejich měst.obvody	16 102,70	0,00	2 000,00	2 000,00
	<b>Celkem KV</b>	<b>31 249,32</b>	<b>0,00</b>	<b>12 401,00</b>	<b>10 891,38</b>
<b>Celkem</b>		<b>789 717,72</b>	<b>0,00</b>	<b>189 011,90</b>	<b>116 922,08</b>

Výdaje rozpočtu vl. hl. m. Prahy - ÚZ 130 v tis. Kč

pol. číselně	pol. textově	čerpání 2020	RS 2021	RU 2021	čerpání k 19.5.2021
5169	Nákup ostatních služeb	66 104,50	0,00	1 784,80	0,00
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	423 667,30	0,00	0,00	0,00
5212	Neinvestiční transfery nefinančním podnikat	1 422,00	0,00	0,00	0,00
5213	Neinvestiční transfery nefinančním podnikat	16 666,60	0,00	0,00	0,00
5221	Neinvestiční transfery fondacím, ústavům a	19 909,40	0,00	0,00	0,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	25 534,00	0,00	0,00	0,00
5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a	3 854,00	0,00	0,00	0,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkov	304 248,40	0,00	62 777,70	62 477,70
5339	Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým o	140,00	0,00	0,00	0,00
5347	Neinvestiční převody mezi statutárními měs	87 755,30	0,00	0,00	0,00
5901	Nespecifikované rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Celkem BV</b>	<b>949 301,50</b>	<b>0,00</b>	<b>64 562,50</b>	<b>62 477,70</b>
6351	Invest. transf.zřízeným příspěvkovým organ	6 000,00	0,00	0,00	0,00
6363	Inv.př.mezi stat.městy a jejich měst.obvody	16 948,60	0,00	0,00	0,00
	<b>Celkem KV</b>	<b>22 948,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Celkem</b>		<b>972 250,10</b>	<b>0,00</b>	<b>64 562,50</b>	<b>62 477,70</b>

UZ 127 Mimořádné výdaje, které byly vyvolány pandemií nemoci COVID-19 vyhlášené WHO

UZ 130 Zachování, obnova a rozvoj podnikání a poskytování služeb v souvislosti s pandemií nemoci COVID-19

