



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2019 DO 31. 12. 2019

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:	25. 10. 2019 – 26. 11. 2019	
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	27. 3. 2020 – 27. 5. 2020	
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 1. 10. 2019	
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 27. 5. 2020	
Určení zprávy:	Zastupitelstvo hl. m. Prahy, zveřejnění	
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČO 48117013 č. oprávnění KAČR č. 096	
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Valdemar Linek - odpovědný partner Ing. Jakub Kovář - odpovědný auditor Ing. Martin Dvořák - manažer zakázky, auditor Ing. Lenka Prokúpková – auditorka Ing. Martina Stejskalová - auditorka Ing. Klára Štefánková - auditorka Ing. Ondřej Doležal	Ing. Marie Trpišovská Ing. Václav Ecler Bc. Simona Petrásková Ing. Lucie Burkertová Ing. Eva Adamcová Bc. Lucie Chládková Jana Vaníšová
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.	
Datum vyhotovení zprávy:	27. 5. 2020	

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2019 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 Ing. Valdemar Linek, a **AV-AUDITING, spol. s r.o.**, kterou zastupovala jednatelka Ing. Lenka Prokúpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2019 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společností **NEXIA AP a.s.**, IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a **AV-AUDITING spol. s r.o.**, IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

2.1 Předmět přezkoumání

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

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

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a 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	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
3	Praha 3	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	HZ Consult s.r.o.
4	Praha 4	Závažné a 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	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
7	Praha 7	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	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT, s.r.o.
11	Praha 11	Nebyly zjištěny 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	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 nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
		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	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
21	Praha 21	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
22	Praha 22	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
23	Praha – Benice	Méně závažné 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	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
26	Praha – Čakovice	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
27	Praha – Dolní Chabry	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
28	Praha – Dolní Měcholupy	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
29	Praha – Dolní Počernice	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
30	Praha – Dubeč	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
31	Praha – Ďáblice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
32	Praha – Klánovice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
33	Praha – Koloděje	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
34	Praha – Kolovraty	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
35	Praha – Královice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
36	Praha – Křeslice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
37	Praha – Kunratice	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
38	Praha – Libuš	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	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
41	Praha – Lysolaje	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

č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
42	Praha – Nebušice	Méně závažné chyby a nedostatky	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	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
46	Praha – Řeporyje	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
47	Praha – Satalice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
48	Praha – Slivenec	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
49	Praha – Suchdol	Nebyly zjištěny 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 – Štěrboholý	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
52	Praha – Troja	Méně závažné 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	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
55	Praha – Vinohř	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
56	Praha – Zbraslav	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
57	Praha – Zličín	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

**) Městská část Praha 5, u které přezkoumání hospodaření provedl auditor, má ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 uvedenu výhradu k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření.*

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 - Koloděje	1.	MČ nezveřejnila závěrečný účet v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejní MČ na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při kontrole zveřejnění Závěrečného účtu za rok 2019 při přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Praha - Křeslice	1.	MČ do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě, tj. do 6. 3. 2020, na svých internetových stránkách nezveřejnila závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2019/5/4 dne 16. 5. 2019 a nepostupovala tak podle ustanovení § 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 možné ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2020.
Praha - Nedvězí	1.	Zveřejnění závěrečného účtu a zveřejnění informace o možnosti podávání připomínek k návrhu rozpočtu nebylo zveřejněno v souladu s § 17 odst. 8, § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn do 30 dnů ode dne jeho schválení a zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2019 neobsahoval informaci o tom, že připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.
Praha - Satalice	1.	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, když neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání a nebyla uvedena informace, že občané MČ mohou uplatnit písemné připomínky k návrhu závěrečného účtu písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.
	2.	Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou podle § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ vyhlášku porušila, když do rozpočtové třídy č. 5 - běžné výdaje chybně zahrнула investiční výdaje, které patří do rozpočtové třídy č. 6 - kapitálové výdaje.
	3.	Schválená rozpočtová opatření č. 15, 16, 17, 18 a 19 nebyla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. do 30 dnů ode dne schválení.
Praha - Újezd	1.	Neproběhla řádně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazcem operace a hlavní účetní, v důsledku čehož byly neoprávněně proplaceny faktury za telefonní služby bývalých zaměstnanců MČ. Tím MČ nepostupovala podle ustanovení § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizace movitého majetku k 31. 12. 2019 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ inventarizaci nezjistila skutečný stav majetku, resp. nezjistila inventarizační rozdíl (manko).
Praha - Lochkov	1.	Návrh závěrečného účtu, který byl zveřejněn v užším rozsahu na úřední desce, neobsahoval závěr zprávy o výsledku hospodaření. MČ zároveň nezveřejnila s návrhem závěrečného účtu za rok 2018 ani s návrhem rozpočtu na rok 2019 informaci, že občané MČ mohou uplatnit připomínky k zveřejněným návrhům písemně ve lhůtě stanovené při jejich zveřejnění nebo ústně při jejich projednávání na zasedání ZMČ, čímž došlo k porušení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech.

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha - Újezd	1.	Inventarizace účtů 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 343 - Daň z přidané hodnoty, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky a 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla k 31. 12. 2019 provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizaci ověřit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Kontrolní skupinou byly zjištěny rozdíly mezi skutečným stavem a stavem majetku a závazků v účetnictví a dále bylo zjištěno, že v důsledku nesprávného účtování došlo ke zkresení údajů ve výkazu zisku a ztráty a v rozvaze k 31. 12. 2019.
Praha 3	1.	V rámci inventarizace účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - nám byl předložen inventarizační soupis, na základě kterého konstatujeme, že soupis obsahuje investiční akce bez doloženého ORGu. Jedná se o investice v celkové výši 2 453 tis. Kč. Jedná se o opakovaný nedostatek z přezkoumání hospodaření roku 2018, kdy nebyly dostatečně doloženy investice ve výši 14 836 tis. Kč. Během roku 2019 byl analyzován zůstatek účtu 042 a u investičních akcí, se kterými se počítá s dokončením, byl doplněn identifikátor ORG. Zároveň byla usnesením Rady městské části č. 3 ze dne 15. 1. 2020 ponížena hodnota účtu 042 o částku 4 791 tis. Kč, z čehož 2 666 tis. Kč činí nerealizovatelné investice a 2 125 tis. Kč tvoří částky, které byly chybně zařazeny do investic z důvodů, které nebyly v době zařazení známy.

Praha 5	1.	MČ Praha 5 přijala v letech 2016 – 2018 v rámci projektu "Sport4Citizens" (ÚZ 994) částku 1.145 tis. Kč. K čerpání dotace docházelo v období let 2017 – 2019, dotace byla vyčerpána v celé své výši. V letech 2017 a 2018 byl zaúčtován dohad na čerpání transferu celkem ve výši 1.034 tis. Kč na vrub účtu 388 - Dohadné účty aktivní a ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. V roce 2019 mělo dojít k zaúčtování zbytku vyčerpané dotace ve výši 110 tis. Kč ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. K doúčtování však nedošlo a k 31. 12. 2019 je tak účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů podhodnocen o zmíněnou částku. Projekt "Sport4Citizens" byl zároveň k 31. 12. 2019 řádně ukončen a finančně vypořádán, z tohoto důvodu by účty 388 - Dohadné účty aktivní a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, týkající se tohoto projektu, měly mít k rozvahovému dni nulový zůstatek. K 31. 12. 2019 však MČ Praha 5 eviduje na účtu 388 - Dohadné účty aktivní z titulu tohoto projektu částku 1.034 tis. Kč (o tuto částku je zmíněný účet nadhodnocen) a na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery z titulu tohoto projektu částku 1.145 tis. Kč (o tuto částku je zmíněný účet nadhodnocen).
	2.	Zůstatek podrozvahového účtu 909 - Ostatní majetek představuje dlouhodobý majetek svěřený příspěvkovým organizacím zřízených Městskou částí Praha 5. V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že je k 31. 12. 2019 nadhodnocen o 9.209 tis. Kč. Nesprávnost byla způsobena naučtováním aktualizovaného zůstatku svěřeného majetku v nesprávné výši.
	3.	V rámci zdaňované činnosti na středisku ORJ 9166 (kde se evidují bytové jednotky ve vlastnictví MČ Praha 5 po jednotlivých SVJ) dochází každoročně k tvorbě dohadů nákladů na opravy bytových jednotek, které se financují prostřednictvím poskytovaných příspěvků do fondu oprav za každé jednotlivé SVJ. Tento dohad se účetně tvoří jednorázově na vrub nákladového účtu 549 - Ostatní náklady z činnosti, přičemž v průběhu účetního období se zúčtovává, a to na základě skutečně zjištěných nákladů na opravy, které MČ Praha 5, resp. správní firma CENTRA a.s. od jednotlivých SVJ získává. V roce 2018 vytvořila účetní jednotka dohadnou položku pasivní na náklady následujícího roku. Tento dohad byl vytvořen ve vyšší hodnotě, než kolik činily skutečné náklady na opravy v roce 2019, a to o 3.095 tis. Kč. Účetně tak došlo k rozpuštění vzniklého rozdílu, nikoliv však reverzní účetní operací prostřednictvím nákladového účtu 549, nýbrž ve prospěch výnosového účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti. Ačkoliv tato skutečnost nikterak neovlivnila konečnou výši výsledku hospodaření za zdaňovanou činnost za rok 2019, došlo ke zkreslení struktury výkazu zisku a ztrát.
Praha 8	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když kontrolní skupině nedoložila, zda ověřila, že došlo k uskutečnění předmětu plnění zaplacených záloh evidovaných v zůstatku na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a zda nemělo dojít k promítnutí zúčtování těchto poskytnutých záloh do účetnictví. Nebylo tak možno potvrdit, že stav pohledávek vykázaných v účetnictví k 31. 12. 2019 vyjadřoval jejich skutečný stav.

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 - Satalice	1.	Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Praha 5	1.	Mimořádné odměny: - Jednou ze složek platu, kterou může zaměstnancům zaměstnavatel přiznat, je dle § 134 zákoníku práce odměna, která se poskytuje za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu. V rámci testování odměn bylo identifikováno, že u 1/3 z testovaných zaměstnanců podíl odměn na hrubém příjmu převyšoval 50 %. K odměňování zaměstnanců městské části slouží v prvé řadě plat, který je stanoven v souladu se zákoníkem

	<p>práce a ostatními předpisy dle odpovídajícího zařazení pracovníka do příslušné platové třídy v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb. a katalogem prací. Jestliže zaměstnanec plní tak rozsáhlé množství mimořádných nebo zvlášť významných pracovních úkolů, že odměna za tuto činnost tvoří více než 50 % tarifního platu, je nutné zvážit, zda zaměstnavatel správně zařadil zaměstnance do platové třídy. Pokud jsou zaměstnanci přidělovány mimořádné úkoly v takovém rozsahu, budí toto zjištění podezření, že jde buď o nesprávné hodnocení pracovní pozice, a tedy i jejího zařazení, nebo umělé navyšování celkového příjmu (platu a odměny), které převyšuje zákonem stanovené možnosti limitované zejména pohyblivou složkou, kterou je osobní příplatek.</p> <p>- Dne 20. 9. 2019 byla schválena odměna zaměstnanci č. 4080 v hrubé výši 911 tis. Kč. Z předložených podkladů není zřejmé, za splnění jakého, mimořádného, či zvlášť významného pracovního úkolu byla odměna poskytnuta. Pracovní poměr skončil dohodou k 30. 9. 2019.</p> <p>- Dne 27. 9. 2019 byla schválena odměna zaměstnanci č. 5536 v hrubé výši 431 tis. Kč. Z předložených podkladů není zřejmé, za splnění jakého, mimořádného, či zvlášť významného pracovního úkolu byla odměna poskytnuta. Pracovní poměr skončil dohodou k 27. 9. 2019.</p> <p>- Zaměstnanci č. 6387 byla v 4/2019 přiznána odměna v hrubé výši 250 tis. Kč. Zaměstnanec byl od 14. 11. 2018 v pracovní neschopnosti. Podle § 191 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, je v tomto případě zaměstnavatel povinen nepřítomnost zaměstnance omluvit, a tedy nepřidělovat mu práci. Zaměstnanec od poloviny listopadu nepracoval a nemohl pro zaměstnavatele plnit mimořádné, či zvlášť významné pracovní úkoly za které by mu zaměstnavatel poskytl odměnu. Pracovní poměr skončil k 30. 4. 2019.</p> <p>- Zaměstnanci č. 6037 byla v 9/2019 vyplacena odměna v hrubé výši 79 tis. Kč. Účetní jednotka u této odměny nedoložila její schválení tajemníkem Úřadu MČ Praha 5.</p>
2.	<p>Dohody o provedení práce:</p> <p>- Odměna z dohod o provedení práce se vyplácí na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je uvedena v dohodě o provedení práce a která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít (Čl. II, odst. 2 Dohod o provedení práce). U zaměstnance os. č. 9150 byla uzavřena dohoda o provedení práce č. 2535/2019. Odměna z této dohody byla za 5/2019 vyplacena ve výši 84 tis. Kč (osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 127 tis. Kč), pracovní výkaz zaměstnance za toto období nebyl předložen.</p> <p>- Na základě Dohody o provedení práce č. 2531/2019 (dále i jen "Dohoda") byla zaměstnanci os. č. 9146 vyplacena odměna ve výši 62 tis. Kč. Osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 94 tis. Kč. Předložená Dohoda však byla dne 1. 4. 2019 podepsána pouze jednou ze smluvních stran, a nenabyla tak platnosti, ani účinnosti.</p> <p>- Odměna z dohod o provedení práce se vyplácí na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je uvedena v dohodě o provedení práce a která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít (Čl. II, odst. 2 Dohod o provedení práce). U zaměstnance os. č. 9151 byla uzavřena dohoda o provedení práce č. 2536/2019 na dobu určitou od 1. 5. 2019 do 31. 5. 2019. Odměna z této dohody byla vyplacena ve výši 36 tis. Kč (osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 54 tis. Kč), ačkoliv předložený pracovní výkaz zaměstnance nebyl podepsán osobou, která měla provedenou práci převzít.</p> <p>- Pracovní výkaz za 6/2019 zaměstnance os. č. 9149 byl podepsán nadřízeným pracovníkem dne 28. 6. 2019, ačkoliv pracovník vykazoval odpracované hodiny i ve dnech následujících - 29. 6. 2019 a 30. 6. 2019. Odměna z dohody o provedení práce byla zaměstnanci vyplacena za celé období, tj. včetně hodin vykazovaných ve dnech 29. 6. 2019 a 30. 6. 2019.</p> <p>- Pracovní výkaz za 6/2019 zaměstnance os. č. 9141 byl podepsán nadřízeným pracovníkem dne 14. 6. 2019, ačkoliv pracovník vykazoval odpracované hodiny i ve dnech následujících - 15. 6. 2019 a 16. 6. 2019. Odměna z dohody o provedení práce byla zaměstnanci vyplacena za celé období, tj. včetně hodin vykazovaných ve dnech 15. 6. 2019 a 16. 6. 2019. Zaměstnanec vykázal v období celkem 100 odpracovaných hodin, za které mu byla vyplacena odměna, ačkoliv dle detailnějšího "Popisu vykazovaných aktivit" byl počet hodin nižší, 92 hodin.</p> <p>- V 5/2019 vykázal pracovník č. 9158 celkem 60 odpracovaných hodin, za které mu byla vyplacena odměna z dohody o provedení práce č. 2543/2019, ačkoliv dle detailnějšího "Popisu vykazovaných aktivit" byl počet hodin nižší, 48 hodin.</p> <p>- Dle vnitřního organizačního předpisu čl. 4 odst. č. 4 (platného v době trvání dohod o provedení práce) musí být řádně vyplněný a podepsaný výkaz práce doručen personálnímu a mzdovému oddělení zaměstnavatele nejpozději do 3 dnů ode dne uplynutí doby trvání dohody nebo zrušení dohody, v opačném případě nárok na odměnu zaměstnanci zaniká. U zaměstnanců os. č. 9149, 9156, 9148, 9158 nebylo v pracovním výkazu datováno odsouhlasení nadřízeného pracovníka, a nebyly tedy pracovní výkazy dle požadavku vnitřního předpisu řádně vyplněny. Osobní náklady MČ Praha 5 z těchto dohod byly 141 tis. Kč (částka představuje náklady pouze za měsíce, u kterých nebylo předloženo datované odsouhlasení</p>

	<p>pracovního výkazu).</p> <p>- Dne 1. 5. 2019 byla sjednána Dohoda o provedení práce č. 2534/2019 (dále i jen jako "Dohoda") mezi Městskou částí Praha 5 a zaměstnancem os. č. 9149, dne 31. 5. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce č. 2534/2019 (dále i jen jako "Dodatek"). Městskou částí Praha 5 byly předloženy pracovní výkazy za období, na které byly Dohoda a Dodatek uzavřeny. Podpis zaměstnance na Dodatku se však neshoduje s podpisem na Dohodě a s podpisy na pracovních výkazech (pozn. pracovní výkazy byly datovány k 4. 6. 2019 a 28. 6. 2019).</p> <p>- Dne 15. 4. 2019 byla sjednána Dohoda o provedení práce č. 2526/2019 (dále i jen jako "Dohoda") mezi Městskou částí Praha 5 a zaměstnancem os. č. 9141, dne 31. 5. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce č. 2526/2019 (dále i jen jako "Dodatek"). Městskou částí Praha 5 byly předloženy pracovní výkazy za období, na které byly Dohoda a Dodatek uzavřeny. Podpis zaměstnance na Dodatku se však neshoduje s podpisem na Dohodě a s podpisy na pracovních výkazech (pozn. pracovní výkazy byly datovány k 31. 5. 2019 a 14. 6. 2019).</p> <p>Dohody o pracovní činnosti:</p> <p>- Dle nařízení č. 2/2015 Úřadu městské části Praha 5 "Pravidla pro uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr" platného do 13. 10. 2019 se dohoda o pracovní činnosti uzavírá dle čl. 5 odst. 2 maximálně na dobu 6 měsíců ode dne podpisu dohody oběma stranami pracovněprávního vztahu. Bylo zjištěno, že toto nařízení nebylo dodrženo u dohody o pracovní činnosti č. 2401/2019, 2386/2019, 2525/2019, 2422/2019, 2544/2019, 2421/2019, 2426/2019, které byly sjednány se zaměstnanci (os. č. 9015, 9000, 9140, 9036, 9159, 9035, 9040) na dobu určitou od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019.</p> <p>- MČ Praha 5 uzavřela se zaměstnanci os. č. 9213, 9214, 9216 dohody o pracovní činnosti č. 2598/2019, 2599/2019 a 2601/2019 (dále jen "Dohody"). Dle nařízení č. 2/2015 Úřadu městské části Praha 5 "Pravidla pro uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr" náleží zaměstnanci za vykonanou práci odměna v Kč/hod na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce. V těchto Dohodách byla však odměna stanovena paušálně. Zároveň bylo v těchto Dohodách sjednáno, že odměna je splatná na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít. Výkazy práce u těchto Dohod nebyly doloženy. Osobní náklady MČ Praha 5 z těchto dohod činily 67 tis. Kč.</p> <p>- Předložené výkazy práce v souvislosti s dohodou o pracovní činnosti č. 2582/2019 uzavřenou na měsíce červen, červenec a srpen u zaměstnance os. č. 9197 nebyly datovány a nebyly tedy dle požadavku vnitřního předpisu řádně vyplněny. Osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody byly celkem za všechny 3 měsíce ve výši 164 tis. Kč.</p>
<p>Praha 8</p>	<p>1. Porušení povinností MČ stanovených v ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo možno potvrdit, že vnitřní kontrolní systém MČ, který je vedoucí orgán veřejné správy povinen zavést a udržovat, vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Poskytování paušální částky (ve výši 59 290 Kč včetně DPH) za správu laviček společnosti, které byl tento majetek městskou částí vypůjčen bezúplatně, přičemž ze smlouvy o vypůjčce vyplývá, že příjmy z jeho využívání plynou společnosti, hodnotí kontrolní skupina jako nehospodárné.</p> <p>2. Porušení povinností MČ stanovených v ustanovení § 5 odst. 5 písm. a) 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 smlouvy o spolupráci a poskytování služeb uzavřené se společností Centrum Palmovka, a.s., neobsahovala identifikaci smluvní strany. 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.</p>

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Neodstranění tří souvisejících nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018 spočívajících v tom, že ke dni 31. 12. 2018 (a podle zjištění kontrolní skupiny i ke dni 31. 12. 2019) byly na účtu krátkodobých pohledávek (311 - Odběratelé) a krátkodobých závazků (378 - Ostatní krátkodobé závazky) zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik a důvod jejich vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků. Zároveň nebylo možno pro účely inventarizace vygenerovat saldokonto krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, čímž byla snížena průkaznost inventur uvedených účtů.
Praha - Dolní Měcholupy	1.	System finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, nebyl zcela funkční u příspěvkové organizace Základní škola, Praha 10, Kutnohorská 36, neboť při kontrole v této příspěvkové organizaci byly kontrolní skupinou zjištěny nedostatky, podrobně uvedené v části C. písm. b) této zprávy.
	2.	Byly porušeny povinnosti 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 - Klánovice	1.	MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, protože některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejnila pozdě nebo nezveřejnila vůbec.
Praha - Kolovraty	1.	MČ nezveřejnila program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti.
Praha - Satalice	1.	Schválený rozpočet MČ na rok 2018 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 11 odst. 4, jelikož byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení. Ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření. Nebylo napraveno, jelikož rozpočtové provizorium v roce 2019 nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
	2.	Smlouvy/objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření dle § 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. Tato skutečnost nebyla v registru smluv napravena dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv.
Praha 4	1.	MČ řádně nezdůvodnila stanovení ceny pachtu, která byla v daném místě a čase obvyklá v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, které v termínu stanoveném MČ a k ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2019 nesplnila.
Praha 5	1.	Pozemky privatizovaných bytových domů jsou v účetnictví MČ Praha 5 zachyceny v reálné hodnotě podílů pozemků k bytovým/nebytovým jednotkám schválených k prodeji. Správně by však ocenění těchto pozemků mělo být v účetnictví zachyceno v součtu reálné hodnoty podílů pozemků k bytovým/nebytovým jednotkám schválených k prodeji a pořizovací ceny zbylých podílů pozemků vážící se k bytovým/nebytovým jednotkám, které nebyly doposud schválené k prodeji. V námi kontrolovaném vzorku jsme k rozvahovému dni identifikovali nesprávnost v podobě podhodnocení pozemku parc. č. 242, k. ú. Smíchov, ve výši 175 tis. Kč. Doporučujeme nastavit účetní systém tak, aby bylo možné evidovat ocenění jednotlivých podílů pozemků na relevantních oceňovacích bázích. Dle vyjádření pracovníků MČ Praha 5 nebylo možné z technických důvodů tuto nesprávnost odstranit.
Praha 12	1.	MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 66 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, tím, že podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí nevedla na analytických účtech, v inventurních soupisech, ani v příloze k účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2018 a ani ke dni 31. 12. 2019.

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 1	1.	Riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedostatku spočívajícího v pozdním zařazování dokončených staveb na příslušné majetkové účty a zahájení jejich odpisování.
Praha 3	1.	Rizikem je možné nesprávné členění příslušné části závazků na krátkodobé a dlouhodobé.
Praha 4	1.	Riziko neehospodárného, neefektivního a neúčelného nakládání s majetkem hl. m. Prahy v důsledku řádného nezdůvodnění ceny v místě a čase obvyklé.
Praha 5	1.	Riziko neúčelného a neehospodárného nakládání s majetkem ve smyslu § 35 zákona č. 131/2000 Sb., zákon o hlavním městě Praze, v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr.
	2.	Riziko neexistence dostatečně efektivního vnitřního kontrolního systému podle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr.
	3.	U rozsáhlého počtu dohod uzavřených mimo pracovní poměr nelze v důsledku obecně definovaných pracovních činností (např. poradenství, průzkum trhu apod.) zpětně přezkoumat, zda dochází k jejich skutečnému provedení.
	4.	Nedoložením výkazů práce se MČ Praha 5 vystavuje riziku porušení § 75 a § 76 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, který uvádí, že stanovený počet hodin nesmí překročit 300 hodin u téhož zaměstnavatele.
	5.	Zůstatek účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je k 31. 12. 2019 vykázán ve výši 262.972 tis. Kč. V minulých letech jsme navrhovali posoudit reálnost záměrů investic a případně zmařenou investici odúčtovat na vrub nákladů. K tomu částečně došlo a dílčí částka zůstatku týkající se projektů, jejichž realizace dle získaných informací pracovníků úřadu Městské části Prahy 5 již nemusí být pravděpodobná se tak meziročně snížila. Avšak Odbor správy veřejného prostranství stále vykazuje tyto projekty (uskutečňované mezi lety 2004 a 2015) ve výši cca 5.981 tis. Kč k 31. 12. 2019 (cca 6.190 tis. Kč k 31. 12. 2018). Na Odboru majetku a investic byly obdobné investiční akce částečně odúčtovány a k 31. 12. 2019 tvoří potenciálně nerealizovatelné projekty částku cca 2.681 tis. Kč (cca 7.040 tis. Kč k 31. 12. 2018). Účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku může být tedy o dílčí částku ve výši 8.662 tis. Kč k 31. 12. 2019 nadhodnocen. Opakovaně doporučujeme, aby účetní jednotka zvážila reálnost investic, ke kterým se tyto projekty váží a případně zmařené investice odúčtuje na vrub nákladů.
	6.	Obdobná situace se opakuje též u zůstatku účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, jehož výše činí k 31. 12. 2019 stejně jako v minulém roce 1.053 tis. Kč. I zde se dle vyjádření pracovníků jedná o projekty, jejichž realizace nemusí být pravděpodobná.
Praha 8	1.	Riziko neehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku prodlevy zásadního rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka.
	2.	Riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení ustanovení § 28 výše uvedeného zákona, podle kterého účetní jednotky, které hospodaří s majetkem územních samosprávných celků, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami.
	3.	Riziko nesprávného stanovení podílu MČ na dani z příjmů právnických osob hl. m. Prahy za rok 2019 a rok 2020.
	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 9	1.	Riziko soudních sporů ze strany nájemců z důvodu nedodržení lhůt vyúčtování záloh na služby a vrácení přeplatků.

Praha - Koloděje	1.	Riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.
Praha - Kolovraty	1.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha - Křeslice	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.
Praha - Lochkov	1.	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.
Praha - Satalice	1.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2., zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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. Za přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.
Praha - Slivenec	1.	Nedoložením výkazů práce se MČ vystavuje riziko možného neoprávněného čerpání účelově vázaných prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na volby do Evropského parlamentu.
	2.	Nezajištěním pracovnělékařských prohlídek se MČ vystavuje riziku soudních sporů se zaměstnancem v důsledku zjištěných skutečností, např. nemoci z povolání.
Praha - Újezd	1.	Riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku nefunkční řídicí kontroly.

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

Stavby

- Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2019 celkově evidována částka 4,105 mld. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty, a to zejména z důvodu chybějící dokumentace pořízených staveb. **Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato odepisování** v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku (v důsledku absence odpisování) k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2019 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).
 - Inventarizace staveb evidovaných na těchto účtech 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, a tudíž nebylo možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Protože nám nebyl předložen detailní inventurní soupis k 31.12.2019, nelze účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor investiční) k rozvahovému dni 31. 12. 2019 vykazuje zůstatek cca 55,7 mld. Kč. 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 43 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 (v důsledku absence odpisování) k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2019 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 2019, 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 účetně zařazena a odepisována, představuje nadhodnocení majetku k rozvahovému dni 31.12.2019 částku převyšující 3,2 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 248 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy již několik let k odpisu**, resp. k vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace označované jako potenciálně zmařená investice. V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.
 - **Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku vykazování předmětných majetkových složek nadhodnocena v řádu minimálně 248 mil. Kč.**

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor HOM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2019 evidovány budovy a stavby v hodnotě 2,62 mld. Kč. Z této částky je takto evidovaný dlouhodobý majetek dle námi získaných informací **minimálně v hodnotě 0,8 mld. Kč již v užívání**. Vzhledem k tomu, že nedošlo (v souladu s pokyny HMP) k zařídění staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby, nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež by bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2019 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).**

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Zdaňovaná činnost

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je evidován nedokončený majetek ve výši 7,2 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. 2019 jsou v této částce evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. i zkolaudovány a dofinancovány v celkové hodnotě cca 3,6 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 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2019 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).**

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2019 evidován nedokončený majetek ve výši 8 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, a 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 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 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2019 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 majetek určený k vyřazení

- Z inventarizačních zápisů společnosti PVS k majetku HMP (syntetické účty 013 - Software, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek), který na základě smlouvy o nájmu spravuje, vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS **byla k 31.12.2017 navržena tvorba opravné položky v celkové výši 236 mil. Kč.** Přesto v roce 2017 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Vzhledem k tomu, že jsme **k datu zpracování této zprávy neobdrželi inventarizační zápis PVS k 31.12.2019**, nebylo dostatečně prokázáno, že by důvod pro tvorbu opravných položek pominul. V účetnictví však nebyla během roku 2019 zaúčtována žádná jejich tvorba.
- S ohledem na výše uvedené lze předpokládat, že aktiva HMP jsou v rozsahu 236 mil. Kč nadále nadhodnocena.

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2019 transfery v celkové výši 0,69 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen.
 - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.
 - 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.
 - 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 Městský investor jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2019 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) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno.

- Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.
 - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.
- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska RFD jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2019 transfery v celkové výši 7,2 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidované na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.
 - Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.
 - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.

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

3.2.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 2019 jsme zjistili **chyby a nedostatky** uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) **spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumáních za předcházející roky:**

Dlouhodobý nehmotný majetek

- Na účtech dlouhodobého nehmotného majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných odborem Hospodaření s majetkem (dále i jen "HOM") byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly mezi stavem účetním a stavem majetku potvrzeným jednotlivými správci majetku, které popisuje níže uvedená tabulka. Tyto inventarizační rozdíly jsou nyní řešeny v rámci mimořádné inventarizace majetku u jednotlivých správců, která byla dle původního záměru započata v průběhu roku 2019, ale ke konci roku 2019 ještě nebyla kompletně dokončena.

údaje v tis. Kč

majetek	účetní stav	stav majetku dle jednotlivých správců majetku	rozdíl (-manko/+přebytek)
013 software	164 212	0	-164 212
014 ocenitelná práva	201 104	201 049	-55
018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3 227	3 721	494
019 ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	65 984	438 487	372 503
Celkem	434 527	643 257	208 730

*) Kladná hodnota znamená přebytek, záporná hodnota manko

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní majetkovou evidencí a skutečným stavem majetku. **Inventarizační rozdíly za dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný odborem HOM představují v souhrnu přebytek ve výši 209 mil. Kč, ale v rámci jednotlivých syntetických účtů byly zjištěny jak manko** (na účtu 013 - NHIM ve výši 164 mil. Kč a na účtu 014 - Licence, VB ve výši 55 tis. Kč), **tak přebytek** (na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 0,5 mil. Kč a na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 372 mil. Kč.) S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní a majetkové evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, **nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2019 proúčtovány**, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- V rámci ověření došlé faktury (agendové číslo 193200134) týkající se plnění dle Smlouvy o dílo, jejímž předmětem je dodání, instalace a implementace technologií i služeb bezpečného síťového prostředí, bylo identifikováno, že některé fakturované položky byly účtovány přímo do provozních nákladů HMP. Na základě ověření smluvního vztahu jsme však toho názoru, že dané položky (jako celek) představují vedlejší pořizovací náklady související s pořízením celého díla. Tímto postupem došlo dle našeho názoru k **podhodnocení nově pořizovaného majetku o 5.445 tis. Kč a podhodnocení výsledku hospodaření o stejnou výši.**

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. S ohledem na skutečnost, že podstatná část zůstatku účtu 041.0000 spadající pod odbor informatiky zůstala k 31.12.2019 téměř zcela shodná se stavem tohoto účtu k 31.12.2018 (nárůst 8 mil. Kč) a rovněž tak k 31.12.2017 a 31.12.2016 (ve 2016 došlo ke snížení hodnoty účtu o 69 mil. Kč) a že je na něm evidován zejména majetek, jehož pořízování započalo v období 2008 – 2011, lze důvodně předpokládat, že jednotlivé projekty již měly být zařazeny do užívání a odepisovány, případně odepsány jako zmařená investice. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, a to ani z části, **může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 041.0000 evidovaného Odborem informatiky, který k 31. 12. 2019 činil 339 mil. Kč.** Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

Dlouhodobý hmotný majetek

Stavby

- **Na účtu 021 – Budovy a stavby**, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2019 **celkově evidována částka 4,105 mld. Kč.** Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty, a to zejména z důvodu chybějící dokumentace pořízených staveb. **Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním** v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2019 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).**
 - **Inventarizace staveb evidovaných na těchto účtech 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, a tudíž nebylo možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Protože nám nebyl předložen detailní inventurní soupis k 31.12.2019, nelze účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou.**

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 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2019 z důvodu**

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

- Na účtech dlouhodobého hmotného movitého majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných odborem Hospodaření s majetkem (dále i jen "HOM") byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly mezi stavem účetním a stavem majetku potvrzeným jednotlivými správci majetku, které popisuje níže uvedená tabulka. Tyto inventarizační rozdíly jsou nyní řešeny v rámci mimořádné inventarizace majetku u jednotlivých správců, která byla dle původního záměru započata v průběhu roku 2019, ale ke konci roku 2019 ještě nebyla kompletně dokončena.

údaje v tis. Kč

majetek	účetní stav	stav majetku dle jednotlivých správců majetku	rozdíl (- manko/ +přebytek)
022 samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	408 695	351 336	-57 359
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	215 613	88 373	-127 240
Celkem	624 308	439 709	-184 599

*) Kladná hodnota znamená přebytek, záporná hodnota manko

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní majetkovou evidencí HMP a skutečným stavem majetku. Inventarizační rozdíly za dlouhodobý hmotný movitý majetek evidovaný odborem HOM představují v souhrnu manko ve výši 185 mil. Kč, přičemž na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci bylo zjištěno manko ve výši 57 mil. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek manko ve výši 127 mil. Kč. S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní a majetkové evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2019 proúčtovány, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Pozemky

- HMP eviduje na účtu 036.0031 pozemek v hodnotě 7.494 tis. Kč, u něhož je v katastru nemovitostí evidován jiný vlastník než HMP. Dále na účtu 036.0031 HMP eviduje pozemky v hodnotě 12.852 tis. Kč, jejichž parcelní čísla nejsou evidována v katastru nemovitostí.
 - Dlouhodobý hmotný majetek je tak k 31.12.2019 nadhodnocen o částku 20.346 tis. Kč.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor investiční) k rozvahovému dni 31. 12. 2019 vykazuje zůstatek cca 55,7 mld. Kč. 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 43 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 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2019 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 2019, 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 účetně zařazena a odepisována, představuje nadhodnocení majetku k rozvahovému dni 31.12.2019 částku převyšující 3,2 mld. Kč.
- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření při ověřování syntetického účtu 042 bylo zjištěno, že dokladem č. 959000000/3 došlo k převodu (delimitaci) výdajů spojených se zkušebním provozem tunelového komplexu "Blanka" za rok 2018 na odbor OSI (nyní INV) z odboru RFD SK, který zkušební provoz tunelu zajišťuje (schváleno usnesením zastupitelstva č. 4/15 z 2019). Tyto výdaje jsou evidovány na pořízení majetku (účet 042.0011) k výše uvedené stavbě odborem OSI. Dle našeho názoru **výdaje spojené se zkušebním provozem tunelového komplexu**, který je již v plném používání, **nemají ve všech případech charakter technického zhodnocení, nýbrž se jedná o běžný výdaj** spojený s jeho provozem, a tudíž by na účtu pořízení majetku neměl být takový výdaj vůbec evidován (tzn. jde o běžný náklad).
- 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 248 mil. Kč jsou mandátáři staveb navrženy již několik let k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace označované jako potenciálně zmařená investice. V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.
 - **Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku vykazování daných majetkových položek nadhodnocena v řádu minimálně 248 mil. Kč.**

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor HOM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2019 evidovány budovy a stavby v hodnotě 2,62 mld. Kč. Z této částky je takto evidovaný dlouhodobý majetek dle námi získaných informací **minimálně v hodnotě 0,8 mld. Kč již v užívání**. Vzhledem k tomu, že nedošlo (v souladu s pokyny HMP) k zařazení staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby, nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež by bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2019 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 je evidován zůstatek pořízeného a nezařazeného majetku, který byl pořízen v roce 2002 od Dopravního podniku hl. města Prahy, a který dosahuje k 31.12.2019 výše 185 mil. Kč. Oproti předchozímu rozvahovému dni (kdy byl zůstatek ve výši 383,5 mil. Kč) došlo k jeho významnému snížení/vypořádání.
 - **Přesto je k rozvahovému dni 31. 12. 2019 stále evidován zůstatek (po částečném vypořádání) ve výši 185 mil. Kč, který je nutno podrobit řádné inventarizaci a na základě jejích výsledků přistoupit k odpovídajícímu účetnímu řešení.**

- V rámci ověřování pořízení hmotného majetku na středisku MHMP bylo zjištěno, že na účtu "042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" jsou evidovány faktury za obnovu nátěrů sloupů VO a opravy stožárů (jedná se např. o doklad 920000829/7, 920001099/7), které dle našeho názoru nesplňují definici technického zhodnocení dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a měly by svoji povahou být účtovány do běžných nákladů. Na vzorku vybraných dokladů činí tato nesprávnost, spočívající v **nadhodnocení aktiv a výsledku hospodaření, 6.750 tis. Kč.**
- **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. 2019 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 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. 2019 činil 17 mil. Kč.**
- **Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na odboru služeb a na odboru infromatické infrastruktury (dříve odboru informatiky))** je k rozvahovému dni 31. 12. 2019 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku v celkové výši 120 mil Kč (z toho odbor SLU 105 mil. Kč a odbor INF 15 mil. Kč), které byly ve fázi rozpracovanosti již k 31.12.2016 (zůstatek účtů 042 však k 31.12.2019 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 a odborem informatiky, který k 31. 12. 2019 činil 120 mil. Kč.**

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Zdaňovaná činnost

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je **evidován nedokončený majetek ve výši 7,2 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), snižené o hodnotu již zařazeného majetku. **K 31. 12. 2019 jsou v této částce evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. i zkolaudovány a dofinancovány v celkové hodnotě cca 3,6 mld. Kč.** Tyto by měly být v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány. Z předané kategorizace staveb dále vyplývá, že přibližně 7 mil. Kč jsou stavby označené jako potenciálně zmařená investice. V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Z výše uvedeného vyplývá, že **účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena minimálně ve výši 7 mil. Kč.**

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2019 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).

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2019 evidován nedokončený majetek ve výši 8 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, a 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 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 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2019 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).

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (odbor rozvoje a financování dopravy včetně původního odboru RFD SK) je k 31. 12. 2019 evidována částka 300 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. 2019 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z roku 2016. 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 2019 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2019 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 majetek určený k vyřazení

- Z inventarizačních zápisů společnosti PVS k majetku HMP (syntetické účty 013 – Software, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek), který na základě smlouvy o nájmu spravuje, vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS **byla k 31.12.2017 navržena tvorba opravné položky v celkové výši 236 mil. Kč.** Přesto v roce 2017 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu. Vzhledem k tomu, že jsme k datu zpracování této zprávy **neobdrželi inventarizační zápis PVS k 31.12.2019**, nebylo dostatečně prokázáno, že by důvod pro tvorbu opravných položek pominul. V účetnictví však nebyla během roku 2019 zaúčtována žádná jejich tvorba.
 - **S ohledem na výše uvedené lze předpokládat, že aktiva HMP jsou v rozsahu 236 mil. Kč nadále nadhodnocena.**

Dlouhodobý majetek určený k prodeji

- V říjnu 2019 byla uzavřena smlouva č. KUY/11/03/027389/2019 na prodej bytových domů včetně pozemků v katastrálním území Černý most. Částka za převod byla stanovena na cca 181 mil. Kč. V evidenci majetku HMP k datu účetní závěrky jsou však předmětné domy a pozemky stále evidovány na účtech 021 a 031. Nedošlo k zastavení odepisování (domy), k převedení zůstatkové ceny na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a následnému přecenění těchto budov a pozemků na reálnou hodnotu tzn. na cenu na úrovni znaleckého posudku (kupní smlouvy).
 - **Z tohoto důvodu došlo k podhodnocení aktiv HMP minimálně o částku 140 mil. Kč a zároveň k podhodnocení vlastního kapitálu o shodnou částku.**

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. V ověřeném vzorku inventurních soupisů byly zjištěny přeplatky minimálně ve výši 669 tis. Kč (v účetním středisku SOLID). 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.
- 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. K oběma pohledávkám není vytvořena žádná opravná položka.
 - **Na zmíněném vzorku tak byla zjištěna nesprávnost spočívající v nadhodnocení pohledávek a nadhodnocení vlastního kapitálu ve výši 7.392 tis. Kč.**
- Inventurní soupis k účtu 311 0001 (účetní středisko CENTRA) obsahuje mimo jiné pohledávku za společností BELLFLOWER s.r.o. ve výši 1 785 tis. Kč, která vznikla v letech 1995 – 1998. Tato společnost k 22.8.2019 zanikla a následně byla vymazána z obchodního rejstříku. Pohledávka za touto společností měla být odepsána a mělo být provedeno zrušení opravné položky.

- Na analytickém účtu 311 0014 – nájemné-pohledávky po zrušených PO na středisku Zdaňovaná činnost jsou evidovány pohledávky za zrušenými právními 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 (k nim jsou evidovány 100% opravné položky). Jelikož dlužníci neexistují, a ve většině případů už tedy není možné vymožení dlužných částek, měly by být tyto pohledávky účetně odepsány.

Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

- Usnesením Rady HMP č. 2946 z 13.11.2018 byl schválen odpis pohledávek za odtahy (účet 315-0052) vedené Správou služeb hlavního města Praha ve výši 199 tis. Kč a 16.410 tis. Kč s příslušenstvím. Zaučtování odpisů zmíněných pohledávek v účetním období 2018 však nebylo provedeno. Účetní jednotka jejich odpis provedla prostřednictvím nákladového účtu 557-Náklady z vyřazených pohledávek až v následujícím účetním období 2019.
 - **Nezaučtováním odpisu pohledávek prostřednictvím účtu 408-Opravy předcházejících účetních období tak došlo k podhodnocení výsledku hospodaření o 16.217 tis. Kč (částka je nižší vlivem dodatečných částečných úhrad).**
- Ověřením zaučtování správné výše pohledávek za odtahy na účtu 315-0052 bylo zjištěno, že pohledávky za období 3-12/2018 ve výši 27.684 tis. Kč byly zaučtovány prostřednictvím výnosového účtu 642-Jiné pokuty a penále až v účetním období 2019 a nikoliv prostřednictvím účtu 408-Opravy předcházejících účetních období jako oprava účetní chyby.
 - **Za účetní období 2019 tak došlo k nadhodnocení výsledku hospodaření o celou částku 27.684 tis. Kč.**
- 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 HMP nabyla 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.**
- V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zjištěno, že na účtu 315-0084 byla evidována pohledávka z titulu přiznané dividendy od společnosti Pražská energetika Holding a.s. v částce snížené o 15% daň z příjmů, tj. v částce 428.128 tis. Kč, namísto přiznané (hrubé) výše 503.680 tis. Kč. Přiznaná dividenda však v tomto případě není předmětem zdanění a HMP náleží dividenda v celé (nezdaněné) výši. Dividenda pro HMP tedy činila 503.680 tis. Kč. Tento rozdíl ve výši 75.552 tis. Kč byl doúčtován ve prospěch výnosového účtu 665-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku až v účetním období 2019 (na místo účtování přes účet 408-Opravy předcházejících účetních období).
 - **Tím došlo k nadhodnocení výsledku hospodaření roku 2019 o 75.552 tis. Kč.**

Účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

- Při kontrole výpočtu opravných položek dle § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. u pohledávek evidovaných pod VS 5208000001 **vůči Správě služeb hl. m. Prahy za odtahy** na analytickém účtu 315.0052 bylo zjištěno, že opravné položky k 31.12.2019 činí 109.452 tis. Kč, tj. 63 % brutto hodnoty pohledávek, jež jsou v konečném zůstatku účtu 315-0052 vykázaný ve výši 171.388 tis. Kč. Z věkové struktury pohledávek k 31.12.2019 předložené ze strany příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy (SSHMP), která tyto pohledávky eviduje, vyplývá, že konečný stav pohledávek za odtahy k 31.12.2019 ve skutečnosti činí 170.479 tis. Kč. Ze zůstatku pohledávek (ve výši 170.479 tis. Kč) bylo celkem 159.081 tis. Kč splatných do konce roku 2016, 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 11.398 tis. Kč by měly být

tvoreny OP nižšími sazbami. Vzhledem k neexistenci údajů o pohledávkách po splatnosti v 90denních intervalech (takové sestavy neumožňuje dle vyjádření pracovníků MHMP IS HMP), lze pouze odhadnout zbývající nevytvořené opravné položky ve výši 5.699 tis. Kč. Celkovou výši nevytvořených opravných položek lze odhadnout k rozvahovému dni ve výši 55.328 tis. 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 částku 55.328 tis. Kč.**

Zajištění časové souvislosti výnosů prostřednictvím tvorby dohadných položek aktivních

- V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zjištěno, že na odboru 04 - zdravotnictví, sociální péče a prevence nebyla zaúčtována dohadná položka souvztažně k výnosům v celkové výši 80.609 tis. Kč, která se vázala k výdajům roku 2018, jež jsou kryté dotací z projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“. Tato vloni identifikovaná nesprávnost byla opravena chybným účetním zápisem, kdy došlo k zaúčtování ve prospěch výnosového účtu 672-Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, avšak nikoliv přes účet 408-Opravy předcházejících účetních období.
 - **Tímto došlo k nadhodnocení výsledku hospodaření roku 2019 ve výši 80.609 tis. Kč.**
- V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zjištěno, že na odboru 04 - zdravotnictví, sociální péče a prevence nebyla zaúčtována dohadná položka aktivní souvztažně k výnosům ve výši 26.234 tis. Kč na výdaje roku 2018, které jsou kryty dotací z projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“. Tato vloni identifikovaná nesprávnost nebyla odstraněna.
 - **Vlivem výše popsaného jsou (k rozvahovému dni 31.12.2019) nadále podhodnocena aktiva a vlastní kapitál o částku 26.234 tis. Kč.**

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2019 transfery v celkové výši 0,69 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen.
 - **Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.**
 - **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 odpisování majetku.**
 - **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odpisován, 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 Městský investor jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2019 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) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno.

- **Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**
 - **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.**
- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska RFD jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2019 transfery v celkové výši 7,2 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidované na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.
 - **Vzhledem ke skutečnosti, že neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**
 - **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.**

Jmění účetní jednotky – spojovací účty

- Vybrané účty vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky, účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) jsou dle interní metodiky HMP používány kromě běžných transakcí definovaných českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky i jako spojovací účty mezi účetními středisky.
 - **Vzhledem k neprovádění inventarizace účtů vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) nelze vyloučit skutečnost, že konečný zůstatek těchto účtů není ovlivněn i transakcemi, které nemají být v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky prostřednictvím těchto účtů vlastního kapitálu účtovány. V případě, kdy je tento účet (určitá analytika) využíván jako účet spojovací, by měl být po sloučení všech středisek k datu účetní závěrky jeho zůstatek nulový. Zůstatek účtu 401 0344 však vykazuje -18 mil. Kč a zůstatek účtu 401 0031 70 mil. Kč. Shodně jako v minulých letech bychom doporučovali ošetřit i převody v rámci odborů MHMP, které stále probíhají přes účet 401 0010, samostatnou analytikou tohoto účtu. Jedná se např. o převod staveb PVS ze zdaňované činnosti (viz následující bod). **Zároveň doporučujeme podrobit všechny tyto účty inventarizaci případného zůstatku.****
 - Dále bylo zjištěno, že přes účet 401 0010 dochází k zařazování investičního majetku pořizovaného a následně pronajímaného společnosti PVS, kdy nelze dohledat z důvodu nevhodného postupu účetního zobrazení těchto transakcí, zda hodnota převedeného majetku určeného k zařazení na inventární čísla byla zaúčtována na vrub i ve prospěch tohoto účtu ve stejné výši, a dopad převodů majetku zůstatek tohoto účtu tedy neovlivnil, tzn. zda-li částka převedená z účtu 042 účetního střediska Zdaňovaná činnost přes spojovací účet 4320042 na účet 4010010 účetního střediska MHMP se rovná částce, která je na účetním středisku MHMP zařazena na majetkové účty, a to proti účtu 4010010 během daného období. **Může tedy nastat situace, že pořizovaný majetek není**

vykázán na majetkových účtech (a tedy souvztažně nebyl z příslušných spojovacích účtů v rámci vlastního kapitálu odúčtován), čímž může dojít k **podhodnocení vykázaných aktiv a vykazaného jmění HMP.**

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 2019 (předepsané a uhrazené pohledávky v období 2019).

Účtování přijatých a poskytnutých transferů

- 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. 2022. V roce 2019 získalo HMP první dlouhodobé zálohy v celkové výši 200.350 tis. Kč, finanční prostředky byly čerpány ve výši 111.435 tis. Kč. Účetní jednotka zaúčtovala transakce spojené s tímto projektem ne zcela v souladu s požadavky ČÚS č. 703 - Transfery.
 - **K 31. 12. 2019 tak došlo k nadhodnocení účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy o částku 88.915 tis. Kč a zároveň k podhodnocení účtu 388 - Dohadné účty aktivní o částku 111.435 tis. Kč a účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery o 200.350 tis. Kč.**
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále i jen "MŠMT") rozhodlo v loňském roce 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 bylo stanoveno 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. 2019 tak došlo k podhodnocení účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy o částku 45.959 tis. Kč, účtu 388 - Dohadné účty aktivní o částku 34.819 tis. Kč, účtu 389 - Dohadné účty pasivní o částku 24.666 tis. Kč, 518 - Ostatní služby o částku 16.723 tis. Kč, 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů o částku 2.556 tis. Kč.**

- 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 této zprávy nedošlo k jeho průkaznému doložení. Zůstatek tohoto účtu (k 31.12.2018 byl ve stejné výši 114.788 tis. Kč) nám nebyl průkazně doložen ani v rámci předchozích přezkoumání hospodaření.

Náklady hlavní činnosti

- V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 (tj. minulého roku) bylo při ověřování nákladů na opravy a udržování účetního střediska MHMP zjištěno, že byly chybně zaúčtovány faktury za správu, provoz a údržbu veřejného osvětlení od společnosti Technologie hl. m. Prahy (doklad 920000907/7, 920000648/8, 920001115/9, 920000962/10, 920001287/11, 920001211/12, 920001583/12). V nákladech na správu a údržbu veřejného osvětlení roku 2018 nebyla zaúčtována celkově částka 51,3 mil. Kč a zároveň nedošlo k zúčtování poskytnuté zálohy této společnosti ve stejné výši. V účetním období 2019 došlo k vypořádání tohoto zjištění, avšak nesprávným účetním postupem. Zálohy na účtu 314 sice byly zúčtovány, avšak proti nákladům běžného období, a nikoliv proti účtu 408-Opravy předcházejících účetních období.
 - **Došlo tak k podhodnocení výsledku hospodaření za rok 2019 o 51,3 mil. Kč.**

Podnikatelská (hospodářská) činnost

- Prodeje bytových domů jsou vždy do účetnictví zachyceny prvotním předpisem pohledávky a souvztažně závazku. Tento závazek je až následně zúčtován oproti výnosům z prodeje, a to ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. V případě smlouvy č. KUY/11/03/027389/2019 byla dokladem č. 790000538/10 zaúčtována pohledávka a závazek ve výši 181 mil. Kč. Do konce roku 2019 však nedošlo k podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, a proto nebyl zúčtován závazek oproti výnosům.
 - **V důsledku neprovedení řádné inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni tak došlo k jejich vzájemnému nadhodnocení o 181 mil. Kč.**
- Výnos z kupní smlouvy č. KUX/35/04/007214/2019 byl bez věcné klasifikace účtován dokladem č. 600000013/8 pouze prostřednictvím účtu "646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků" v celkové výši 6.550 tis. Kč, byť předmětem byl rovněž prodej pozemku, který se věcně účtuje přes účet "647 - Výnosy z prodeje pozemků". Touto skutečností tak dochází ke zkreslování struktury výkazu zisku a ztráty za rok 2019.

Rozpočet

- Účetní jednotka hradila společnosti Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s. v roce 2019 mimo jiné výdaje ve formě zálohy na správu a údržbu komunikací (ORG 92930) zaúčtovaný dokladem č. 570000093, která zahrnuje i položku s názvem Údržba a opravy ve výši 239.716 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. Stejná nesprávnost byla identifikována u dokladu č. 570000044 v částce 204.943 tis. Kč, u dokladu č. 570000003 v částce 90.000 tis. Kč a u dokladu č. 570000053 v částce 555.130 tis. Kč.
 - **Tím došlo ke zkreslení dotčených rozpočtových položek 5169 - Nákup ostatních služeb a 5171 - Opravy a udržování v celkové výši 1.089.789 tis. Kč**

- Výdaj za pronájem optických vláken ve výši 1.493 tis. Kč (dle smlouvy č. DOH/40/07/003348/2017) zaúčtovaný dokladem č. 900001320 byl chybně zařazen na položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Dle Vyhlášky ministerstva financí o rozpočtové skladbě by měl být zachycen na položce 5164 - Nájemné.
- Výdaj za údržbu plochy zeleně za měsíc září 2019 ve výši 681 tis. Kč (dle smlouvy č. DIL/67/02/000782/2003) zaúčtovaný dokladem č. 900000690 byl chybně zařazen na položku 5171 - Opravy a udržování. Dle Vyhlášky ministerstva financí o rozpočtové skladbě by měl být zachycen na položce 5169 - Nákup ostatních služeb. Zároveň by přijatá faktura za tuto službu měla být zaúčtována na vrub účtu 518 - Ostatní služby, a nikoliv na vrub účtu 511 - Opravy a udržování.

Inventarizace majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 nebyla ve všech ohledech provedena v souladu ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a to z následujících důvodů:
 - Předložený návrh inventarizační zprávy **neobsahuje veškeré náležitosti dle § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., zejména seznam všech inventurních soupisů za celé vlastní HMP.**
 - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, **nebylo prokázáno provedení jejich inventarizace, nebyla tedy zajištěna v rozsahu konečného zůstatku těchto účtů průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**
 - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, obsahují inventarizační soupisy pouze konečné zůstatky účtů za jednotlivé odbory, **ale soupis jednotlivých položek, ze kterých se daný účet sestává, předložen nebyl.** Na předložených inventurních soupisech nebyl ani uveden odkaz, zda takové položkové soupisy existují a kde jsou uloženy po stejnou dobu jako celá dokumentace, tj. minimálně 5 let. Nebylo tedy prokázáno naplnění ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví, který **určuje povinnost majetek a závazky jednoznačně určit, aby provedená inventarizace zajistila průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**
 - V mnoha případech inventurní soupisy neobsahují všechny náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví, např. způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Není postupováno dle §30 odst. 7 písm. a) zák. č.563/1991 Sb. o účetnictví, kdy soupisy musí obsahovat takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.

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 2019 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

Veřejné zakázky

- U veřejné zakázky malého rozsahu č. ZDR/MZ/0001/19 - Administrace veřejných zakázek odboru ZDR MHMP nebyl vyhotoven záměr veřejné zakázky. Dle interních pravidel je zadavatel (příslušný odbor) povinen zpracovat záměr realizovat zakázku na dodávky nebo služby s předpokládanou hodnotou vyšší než 1.000.000 Kč bez DPH. Tento záměr je zároveň nutné, na základě pravidel pro zadávání VZ v podmínkách HMP, schválených usnesením RHMP č. 2874 ze dne 13. 11. 2018, konkrétně Hlavy II bod 1 písm. d), projednat s ředitelem MHMP a příslušným členem rady. Přípravná fáze veřejné zakázky č. ZDR/MZ/0001/19 tak neproběhla zcela v souladu s výše zmíněnými interními pravidly.

Náklady hlavní a zdaňované (hospodářské) činnosti

- K datu účetní závěrky vykazuje účet 553 0050 Zůstatková cena prodaného hmotného majetku střediska MHMP zůstatek ve výši 2 mil. Kč. Tyto náklady nebyly převedeny na středisko Zdaňovaná činnost, které eviduje výnosy z prodeje tohoto majetku.
 - Tato skutečnost tak zkreslila náklady ve výkazu zisku a ztráty v úrovni členění na hlavní činnost a hospodářskou činnost bez vlivu na celkový výsledek hospodaření účetní jednotky.

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 (majetek evidovaný pod inventárním číslem M00005017240, M00002031867, M00002042078, M00002042086) – z důvodu, že pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků. Dále jsou na tomto účtu evidovány obrazy – umělecká díla, která by měla být zaúčtována bez ohledu na výši ocenění na účet 032 – Kulturní předměty.

Příloha účetní závěrky

- Textová část přílohy účetní závěrky obsahuje informace za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka). 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.

- V rámci přílohy v účetní závěrce, v bodě D.2, byla do celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem omylem započtena hodnota 158.566 m² dvakrát, tudíž správně měla být uvedena ve výši 27.709.375 m². Na tuto informaci navazuje hodnota v bodě D.3, neboť výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² měla správně být 1.579.434.375 Kč, v příloze je tedy výše tohoto ocenění nadhodnocena o cca 9 mil. Kč.
- V bodě F. (Doplňující informace k fondům účetní jednotky) přílohy v účetní závěrce za HMP jako celek, tj. včetně všech městských částí, je nesprávně uveden konečný zůstatek fondu ve výši 4.924.498.155,8 Kč, který je o cca 152 tis. Kč vyšší. Dle informací od zaměstnanců HMP došlo na MČ Praha-Újezd k použití chybných analytických účtů, které vstupují do přílohy.

Účetní politiky

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

3.3 Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 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.

Závazky

- Do data ukončení provádění přezkoumání hospodaření nebyly doručeny confirmace od těchto dodavatelů – AB Facility a.s., CCA Group a.s. a ČKD PRAHA DIZ, a.s. Tyto závazky tak nejsou k rozvahovému dni odsouhlaseny protistranou a existuje zde potenciální riziko nesprávné výše vykázaných závazků k těmto dodavatelům.

Dodavatel	Výše závazku dle evidence HMP k 31. 12. 2019 (v Kč)
AB Facility a.s.	28 443 732,71
CCA Group a.s.	6 121 420,25
ČKD PRAHA DIZ, a.s.	87 419 248,96
Celkem	121 984 401,92

- Společnost Operátor ICT, a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávku ve výši 18.409 tis. Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 17.749 tis. Kč. Rozdíl ve výši 660 tis. Kč představuje položka confirmace, která nebyla do data vydání této zprávy dohledána v účetnictví HMP.
- Společnost VPÚ DECO PRAHA a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávku ve výši 10.786 tis. Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 10.212 tis. Kč. Rozdíl ve výši 574 tis. Kč představuje položka confirmace, která nebyla do data vydání této zprávy dohledána v účetnictví HMP.
- Pražská vodohospodářská společnost a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP střediska Městského investora, z níž vyplynulo, že eviduje pohledávku ve výši 74.992 tis. Kč. Městský investor eviduje k dané společnosti závazky ve výši 78.885 tis. Kč, přičemž z rozdílu 3.893 tis. Kč se nepodařilo dohledat v účetnictví MI čtyři položky confirmace v celkové hodnotě 195 tis. Kč.
- Pražská energetika, a.s. zaslala confirmaci vyžádanou za účelem odsouhlasení závazků HMP, z níž vyplynulo, že eviduje za HMP pohledávku ve výši 42.782 tis. Kč. HMP ale eviduje k dané společnosti závazky ve výši 41.608 tis. Kč. Rozdíl ve výši 1.174 tis. Kč se nepodařilo do vydání této zprávy vysvětlit.

Opravné položky

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

Nedobytné pohledávky

- Napříč účetními středisky a jednotlivými účty pohledávek (účet 311 – Odběratelé, účet 314 – Poskytnuté zálohy, účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky) je k rozvahovému dni evidováno

velké množství pohledávek po splatnosti již několik let, přičemž v řadě případů lze doporučit jejich odepsání z důvodu nedobytnosti, na což upozorňují i zastupující právní kanceláře. Dále jsme identifikovali i pohledávky za dlužníky – právníckými osobami, u nichž jsme nezjistili z veřejně dostupných zdrojů jejich existenci. V dané věci však nejsou činy další kroky vedoucí k zrealizování a zpřehlednění aktiv HMP.

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 určena správná základna pro výpočet daňových odpisů (rozdíl evidencí majetku PVS a HMP), existuje riziko ne zcela správného výpočtu daně z příjmů právníckých osob za HMP.**

Správa majetku HMP

- S ohledem na námi učiněná zjištění vyplývající z realizované poradenské zakázky zaměřené na hospodárné vynakládání finančních prostředků souvisejících se správou majetku HMP externími subjekty existuje riziko, že v dané oblasti docházelo k nevhodnému vynakládání prostředků HMP. Domníváme se tedy, že je třeba danou oblast komplexně vyhodnotit a realizovat opatření, jež by na tato zjištění reagovala.

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	2 237 000 909,33 Kč
B	Rozpočtové příjmy	93 351 076 008,30 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,40 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2019 činí 1.115.462.729,53 Kč.

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	3 329 860 291,32 Kč
B	Rozpočtové příjmy	93 351 076 008,30 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	3,57 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2019 činí 19.508.248.192,35 Kč.

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	124 984 216,87 Kč
E	Stálá aktiva brutto	356 215 551 891,77 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,04 %

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

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

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

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

4 DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Datum vyhotovení zprávy: 27. 5. 2020

Auditorská společnost:
NEXIA AP a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096



Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne 27.5. 2020.



Podpis statutárního orgánu hl. m. Prahy

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne 27.5. 2020.

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

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2019 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2019 za MČ celkem
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2019 za HMP celkem
- Analytické obratové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2018
- Analytické obratové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 30. 9. 2019
- Analytické obratové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2019
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2018
- Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření HMP za období 1-9 2019 z 26.11.2019
- Plán kontrol, přezkoumání hospodaření a dalších činností OKČ za rok 2019
- Přehled MČ s uvedením způsobu přezkoumání hospodaření za rok 2019
- Organizační řád Magistrátu hlavního města Prahy
- Platný účtový rozvrh
- Číselník odborů MHMP
- Vybrané zápisy z jednání zastupitelstva HMP (ZHMP), vybrané zápisy z jednání rady HMP (RHMP), vybrané zápisy z finančního výboru ZHMP, vybrané zápisy z kontrolního výboru ZHMP
- Vybraná usnesení ZHMP a vybraná usnesení RHMP
- Vnitřní předpisy Odboru účetnictví
- Podpisová oprávnění
- Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2019
- Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2024
- Schválený rozpočet HMP na rok 2019 (jako celku)
- Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2029 (jako celku)
- Zveřejnění Návrhu rozpočtu hlavního města Prahy na r. 2019 a střednědobý výhled rozpočtu hl. m. Prahy do r. 2024 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-4366/2019)
- Zákon č. 336/2018 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2019
- Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hl. m. Prahy za r. 2018 - závěrečný účet
- Zveřejnění Zprávy o plnění rozpočtu hl. m. Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hl. m. Prahy za r. 2018 - závěrečný účet (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-4396/2019)
- Návrh rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2019, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2019 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2024
- Zveřejnění Návrhu rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2019, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2019 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2024 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-0710/2018)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-9/2019, 1-12/2019
- 120 - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 1-9/2019, 1-12/2019
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-9/2019

- Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
 - 2/18 ze dne 13. 12. 2018, 8/52 ze dne 20. 6. 2019, 8/54 ze dne 20. 6. 2019, 4/18 ze dne 28. 2. 2019, 4/8 ze dne 4. 3. 2019, 8/52 ze dne 20. 6. 2019 (příloha č. 11), 4/17 ze dne 28. 2. 2019, 8/26 ze dne 20. 6. 2019, 4/2 ze dne 28. 2. 2019, 7/36 ze dne 24. 5. 2019, 4/59 ze dne 28. 2. 2019, 5/31 ze dne 21. 3. 2019, 8/59 ze dne 21.6.2019, 8/56 ze dne 21. 6. 2019, 8/61 ze dne 21. 6. 2019, 9/104 ze dne 19. 9. 2019, 4/8 ze dne 4. 3. 2019, 8/52 ze dne 20. 6. 2019 (příloha č. 11), 4/17 ze dne 28. 2. 2019, 8/26 ze dne 20. 6. 2019, 4/2 ze dne 28. 2. 2019, 7/36 ze dne 24. 5. 2019, 4/59 ze dne 28. 2. 2019, 5/31 ze dne 21. 3. 2019, 8/59 ze dne 21. 6. 2019, 8/56 ze dne 21. 6. 2019, 8/61 ze dne 21. 6. 2019
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
 - 169 ze dne 11. 2. 2019, 1772 ze dne 26. 8. 2019, 181 ze dne 25. 2. 2019, 858 ze dne 6. 5. 2019, 1804 ze dne 26. 8. 2019, 298 ze dne 25. 2. 2019, 169 ze dne 11. 2. 2019 - příloha č. 1, 456 ze dne 18. 3. 2019, 274 ze dne 25. 2. 2019, 743 ze dne 23. 4. 2019, 57 ze dne 21.1.2019, 169 ze dne 11. 2. 2019, 1772 ze dne 26. 8. 2019, 181 ze dne 25. 2. 2019, 858 ze dne 6. 5. 2019, 1804 ze dne 26. 8. 2019, 298 ze dne 25. 2. 2019, 169 ze dne 11. 2. 2019 - příloha č. 1, 456 ze dne 18. 3. 2019, 274 ze dne 25. 2. 2019, 743 ze dne 23. 4. 2019, 57 ze dne 21. 1. 2019
- Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.:
 - 4/58 ze dne 28. 2. 2019, 5/31 ze dne 21. 3. 2019
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.:
 - 1419 ze dne 24. 6. 2019, 1934 ze dne 9. 9. 2019, 858 ze dne 6. 5. 2019, 59 ze dne 21. 1. 2019, 503 ze dne 25. 3. 2019, 2230 ze dne 14. 10. 2019, 2233 ze dne 14. 10. 2019, 1069 ze dne 27. 5. 2019, 274 ze dne 25. 2. 2019, 1365 ze dne 24. 6. 2019, 2090 ze dne 30. 9. 2019, 298 ze dne 25. 2. 2019, 123 ze dne 4.2.2019, 546 ze dne 1. 4. 2019, 1104 ze dne 3. 6. 2019, 2484 ze dne 18. 11. 2019, 1782 ze dne 26. 8. 2019, 2048 ze dne 30. 9. 2019, 2282 ze dne 21. 10. 2019, 2881 ze dne 16. 12. 2019, 412 ze dne 11. 3. 2019, 2486 ze dne 18. 11. 2019, 1515 ze dne 15. 7. 2019, 2374 ze dne 4. 11. 2019
- Doklad č.: 980000561/7, 989000201/7, 989000333/9, 980000965/9, 989000338/9, 980000970/9, 989000339/9, 980000971/9, 989000360/9, 980000992/9, 200000902/1, 200000656/1, 200000395/5, 200000459/5, 980000017/1, 980000059/5, 980000016/1, 980000071/5, 980000010/1, 980000073/5, 980000009/1, 980000012, 980000074/5, 980000269/5, 980000795/7, 980000272/5, 980000283/7, 980000114/5, 980000049/8, 980000119/5, 980000122/5, 980000027/8, 980000123/5, 980000142/5, 980000050/8, 980000143/5, 980000051/8, 989000138/1, 980000388/1, 200000096/1, 989000377/3, 980000735/3, 989000359/3, 980000738/3, 989000571/3, 980001179/3, 989000747/4, 980001412/4, 989000170/9, 980000334/9, 200000251/1, 949000015/11, 258000056/6, 934000012/10, 99000015/11, 934000001/10, 949000016/11, 934000007/10, 949000007/11, 934000005/10, 949000009/11, 981000041/2, 981000028/2, 981000032/2, 981000036/2, 981000038/2, 989000290/3, 981000136/3, 989000291/3, 981000137/3, 989000295/3, 981000141/3, 989000298/3, 981000144/3, 989000299/3, 981000145/3, 258000001/5, 258000102/10, 989000122/6, 258000017/6, 989000601/11, 258000156/11, 981000188/7, 981000185/7, 981000186/7, 981000187/7, 981000175/7, 989000012/9, 981000020/9, 989000014/9, 981000022/9, 989000016/9, 981000024/9, 989000018/9, 981000026/9, 989000020/9, 981000028/9, 981000116/8, 989000612/12, 200000698/12, 200000046/3, 200000039/3, 981000099/10, 989000544/11, 981000085/11, 981000042/6, 898000412/7, 981000163/7, 989000285/11, 980000525/11, 989000286/11, 980000526/11, 980001758/12, 980001759/12, 254000097/12, 251000130/12, 254000081/12, 251000005/2, 251000012/10, 254000087/9, 251000143/12, 254000135/11, 251000593/12, 251000593/12, 251000784/12
- Výpis k bankovnímu účtu č. 5157998/6000 č.: 1, 9, 54, 62, 81, 86, 89, 125, 128, 132, 147, 185
- Výpis k bankovnímu účtu č. 20095-1119011/0710 č.: 15, 17, 52
- Smlouva: DOT/62/05/004870/2017, DOT/62/05/00589/2019, DOT/62/05/006346/2019, DVS/04/03/007663/2019, DOT/61/06/010320/2019, DOT/82/04/000342/2019, DOT/82/04/000357/2019, DOT/82/04/000349/2019, DOT/82/04/000355/2019
- Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2019
- Inventura účtu 374
- Rozpočet projektu iKAP
- Účetní doklady č.: 934000000/12, 949000001/11, 949000002/12, 949000034/12

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ006-871-28/2019, 27336-1/2019-3, 27-1/2019-25, OPZ/1.2./028/6291, 57890/2019, MK-S 12936/2018, MZP/2019/630/1939, MZP/2019/630/2015, MPSV-2019/154991-221
- Vybrané Interní žádosti o proplacení dotace žadateli v rámci projektu OPZ
- Přehledy finančního vypořádání se státním rozpočtem - jednotlivými rezorty za rok 2019
- Platební poukaz č.: 2062Z00056, 2016Z00285, 2016Z01498, 2062Z00154, 2016Z01501, 2016Z01513, 2016Z01466, 2016Z01467, 2016Z01468, 2016Z01469, 2001Z00001, 2001Z00002
- Finanční vypořádání (včetně příloh) s Ministerstvem kultury, Ministerstvem životního prostředí, Ministerstvem mládeže a tělovýchovy, Ministerstvem práce a sociálních věcí (ÚZ 13015)
- Avízo k vratkám:
 - MŠMT: ÚZ 33040, ÚZ 33076
 - MPSV: ÚZ 13015
- Formulář k vyúčtování č.j. MSMT 13319/2019-1
- Výpis k bankovnímu účtu č. 6687982/0800 č.: 140, 188,
- Výpis k bankovnímu účtu č. 6687982/0800 (z roku 2020) č.: 12
- Finanční vyúčtování vybraných dotací a transferů
- Interní směrnice HMP:
 - „Pravidla centralizovaného zadávání veřejných zakázek v podmínkách hl.m.Prahy“
 - „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“ relevantní ve zněních pro potřeby přezkoumání vybraných veřejných zakázek
- Přehled ukončených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2019
- Přehled zrušených veřejných s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2019
- Dokumentace k 15 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
 - HOM/MZ/0058/19 - Prostor divadla Jatka 78 v areálu Holešovické tržnice, Praha 7 – zpracování studie
 - HOM/MZ/0088/19 - Poskytování právních služeb - pozemky parc. č. 1264,1265,1269....k.ú.Hostivař
 - INI/MZ/0024/19 - Dodávka 85 ks notebooků
 - INI/OR/0001/19 - Zajištění servisní podpory technologií pro zabezpečení perimetru sítě MHMP
 - INV/ZP/0010/19 - Stavba č. 44115 Obnova Trojské lávky; inženýrská činnost
 - OCP/MZ/0022/19 - Rekonstrukce objektu myslivny ve Stromovce
 - OKM/MZ/0003/19 - Propagační předměty s logem HMP 2019
 - OSI/UR/0005/18 - Stavba č. 44115 Obnova Trojské lávky; stavební práce
 - OVO/OR/0001/19 - Servis a rozvoj informačního systému TED
 - SLU/MZ/0028/19 - Projekční práce opravy fasád Clam-Gallasova paláce
 - SML/MZ/0007/19 - Karlínské gymnázium, P8 - sanace suterénu - PD
 - SML/MZ/0038/19 - Plán rozvoje sportu a sportovních zařízení v hl. m. Praze 2021 – 2032
 - SML/MZ/0039/19 - Realizace akce "OA Vinohradská, P2-rekonstrukce fasády
 - SVC/MZ/0018/18 - Rekonstrukce budovy DDM v Suchdole - PD
 - ZDR/MZ/0001/19 - Administrace veřejných zakázek odboru ZDR MHMP
- Účetní doklady: 220000000 z 27.3.2019, 740000024 z 3.5.2019

- Výpis pohybů na účtu 557 - NÁKLADY Z VYŘAZENÝCH POHLEDÁVEK
- Důvodová zpráva Správy služeb HMP ke schválení odpisu pohledávek za odtahy Radou města
- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
- Objednávka č.: OBJ/35/03/005826/2018, OBJ/HOM/35/04/122935/2018, OBJ/35/03/007235/2019 vč. dodatku č. 1, OBJ/35/04/005171/2018, OBJ/35/03/007288/2019
- Předávací protokol k objednávce č. OBJ/35/03/007235/2019, OBJ/35/03/007288/2019
- Předávací protokol ke smlouvě č. INO/35/04/003967/2018, POS/35/05/005128/2018
- Smlouva (vč. dodatků) č.: NAO/58/01/012497/2008 vč. dodatků, dodatek č. 7 ke smlouvě č. D/39/554/01, dodatek č. 46 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, NAP/58/02/015173/2009 vč. dodatků, KUX/35/04/007214/2019, KUX/35/04/007214/2019, KUP/35/05/005196/2018, KUP/35/05/005593/2018, SME/35/05/006924/2019, POS/83/11/012274/2013, INO/35/04/003967/2018, POS/35/05/005128/2018, ZVB/83/10/100048/2018, INO/11/02/026589/2018, NAN/7/03/000805/2002, NAN/62/05/001270/2012, NAN/62/05/001271/2012, NAN/62/05/001272/2012, DIL/11/01/027753/2019, A/39/5223/02 (vč. dodatků), NAP/58/02/011411/2007, A/58/5289/01, KUY/11/03/027389/2019
- Přijátá faktura (vč. průvodky) – agendové č.: 193500366, 1935900341, 1935900143, 193500386, 1935900387, 1962900008, 1935900210, 193500194, 1935900014, 1935900380, 193501459, 1935900157, 1911900008, 2011900004, 1935900609, 1935900459, 193502276, 1935900431
- Platební poukaz – agend. č.: 199900005
- Účetní doklad č.: 790000955/6, 790000750/5, 790000003/4, 790001169/6, 790000400/9, 790000399/9, 790001235/6, 961000519/7, 790001335/8, 961000530/9, 600000013/8, 600000001/1, 600000002/1, 600000008/8, 961000299/5, 961000374/5, 961000206/8, 961000232/8, 961000249/5, 961000512/3, 961000013/4, 961000442/2, 961000320/3, 961000328/9, 745000006/3, 961000314/3, 961000249/5, 961000414/5, 961000037/3, 961000077/3, 961000276/1, 961000310/1, 961000432/9, 961000112/10, 961000526/8, 961000167/9, 961000561/3, 920000446/1, 961000511/1, 944000000/1, 980000034/1, 920000898/12, 944000151/12, 944000182/2, 950000007/7, 950000000/5, 950000005/12, 950000002/3, 946000001/12, 946000001/11, 946000001/9, 510000002/1, 980000033/1, 410000003/1, 950000109/12, 600007963/12, 410000184/12, 901000012/1, 920002299/12, 920002297/12, 961000618/12, 790000380/10, 790000293/12, 790000200/12, 790000359/12, 961000454/11, 600000148/12, 745000000/10, 961000308/10, 961000586/12, 961000588/12, 961000616/12, 961000060/11, 600000148/12, 600000168/12, 600000000/3
- Výpis k bankovnímu účtu č. 149024-0005157998/6000 č.: 189
- Návrh na vklad do katastru nemovitostí - spisová značka: V-46884/19
- Předpis pohledávky – variabilní symbol: 200001022, 2133960554, 21337501,
- Dopis č.j.: MHMP 415410/2019, MHMP 425162/2019, MHMP 490517/2019, MHMP 1674149/2019, MHMP 87159/2019, MHMP 134692/2019, MHMP 1473224/2019, MHMP 1645043/2018, MHMP 507752/2019
- Dopis – PID: MHMPP06J97LX, MHMPP08WPB5E
- Znalecký posudek č.: 1051-038/2018, N13354/16, 1959-49-2017
- Výběr položek bankovních výpisů – VS: 1300016288
- Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) HOM
- Seznam správců MHMP – stav k 1.3. 2019
- Kniha došlých faktur za období 1-12/2019 a 1/2020
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2019 a 1/2020
- Účetní doklad (rok 2020): 920000191/1, 920000201/1, 920000208/1, 920000215/1, 961000041/1, 920000189/1, 920000199/1, 920000206/1, 92000213/1, 961000039/1, 961000235/1, 743000004/1, 743000032/1, 743000033/1, 961000140/2, 961000049/1, 600000166/12
- Objednávka č.: OBJ/35/03/005550/2018
- Návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn.: V 13791/2020
- Výpočet předběžné daně z příjmů za rok 2019 – MHMP

- Účetní závěrka HMP za rok 2018, 2019
- Účetní závěrka MČ Praha – Štěrboholy za rok 2019
- Soupis kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty oceněné ve výši 1 Kč k 31.12.2019
- Údaje o poskytnutých garancích k 31.12.2019
- Soupis výměr lesních pozemků s lesním porostem k 31.12.2019
- Protokol o vzájemném započtení pohledávek za I., II., III. a IV. čtvrtletí 2019 mezi Pražská vodohospodářská společnost a.s. a Hlavní město Praha
- Statuty peněžních fondů MHMP a MP
- Inventurní soupisy účtů 419, 236
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
 - č. 2/18 ze dne 13. 12. 2018, č. 9/120 ze dne 19.9.2019, 8/95 ze dne 21.6.2019, 39/185 ze dne 6.9.2018, 37/90 ze dne 17.5.2018, 6/26 ze dne 25.4.2018
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
 - č. 861 ze dne 6.5.2019, č. 413 ze dne 11.3.2019, č. 1735 ze dne 26.8.2019, č. 896 ze dne 13.5.2019, 234 ze dne 18.2.2019, 2868 ze dne 13.11.2018
- Přehled nejvýznamnějších soudních sporů za rok 2019
- Inventurní soupisy účtů 231, 236, 241, 244, 245, 256, 261
- Bankovní confirmace bankovních účtů: Česká spořitelna, Komerční banka, ČNB, ČSOB, Deutsche Bank, J&T Banka, PPF banka, Sberbank, UniCredit Bank
- Inventurní zápisy (včetně příloh) účtů 061, 062, 063, 067, 068, 069, 407
- Účetní doklad – agendové č.: 1914C07997, 2014C01749
- Účetní doklad – číslo dokladu: 900002250, 980001542, 980001778, 980001209, 900002211
- Bankovní výpis k účtu 5157998/6000 č.: 245, 210
- Znalecký posudek od BOHEMIA EXPERTS, s.r.o. č. 200102
- Přehled o vlastním kapitálu společností, kde účetní jednotka vykonává rozhodující či podstatný vliv
- Přehled přijatých dividend z majetkových účastí v roce 2019
- Usnesení Rady HMP č.:
 - 1282 ze dne 17. 6. 2019, 1363 ze dne 24. 6. 2019
- Zápis č. 1/2019 z jednání řádné valné hromady Pražské energetiky Holding a.s.
- Prospekt cenného papíru ISIN CZ0000001011
- Inventurní soupisy účtů 363, 451, 453, 992, 994
- ČSOB ocenění derivátových obchodů a obchodů se strukturovanými produkty
- Česká spořitelna – přehled otevřených transakcí
- PPF Banka – přecenění IR derivátů ke dni 31. 12. 2019
- UniCredit Bank – přecenění treasury obchodů
- Zprávy o výsledku hospodaření městských částí

- Inventární č.: A90000037968, A90000038343, A90000038367, A90000038292, A90000010788, A90000038361, A90000037759, A90000037998, A90000035519, A90000035520, A90000037781, A90000037753, A90000037968, A90000038192, A90000037967, 190000021380, A90000037597, A90000005630, A90000019000, A900000061333, A90110001108, A90000023811, A90000023543, A90000010788, A90000000639, A90000006133, 9083870, A90000037753
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.:
 - 6/26 ze dne 25.4.2019, 8/73 ze dne 21.6.2019
- Smlouva č.: INO/35/02/005805/2018, INO/36/04/001733/2019, SME/35/05/007125/2019, KUP/35/05/007168/2019, KUP/35/05P05401/2018, KUX/22/03/000456/2018, KUP/35/02/006409/2019, KUP/35/02/006409/2019, KUP/35/02/005063/2018, INO/35/05/005378/2018
- Předávací protokol č.: PP/21/10/54/2019, PP/36/02/618/2018, PP/36/02/606/2018, PP/83/10/306/2014
- Dopis č.j.: MHMP 1931283/2018, MHMP 1940519/2018
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-09/2019
- Obratová předvaha: 12/2018, 9/2019
- Účetní doklad č.: 910000098, 910000104, 910000183, 910000103, 910000166, 910000159, 910000165, 910000282, 910000343, 910000236, 975000003, 975000002, 900000113, 980000841, 980000482, 980000080, 980000074, 980000816, 980000543, 980000782, 981000100, 980000070, 900000196, 900000537, 900001053, 900001001, 900000430, 900000814, 900001101, 900000488, 900000781, 900000594, 900000268, 900000079, 900001242, 900000399, 900000976, 900000437, 900000253, 900000212, 900000677, 900001302, 900001243, 900000788, 900000884, 900000316, 900000885, 900000784, 900000226, 900000227, 900000613, 900000519, 900000251, 900001271, 900001272, 900000538
- Výpis z bankovního účtu č. 20028-0005157998/6000 č.: 85/2019, 59/2019, 124/2019, 62/2019, 108/2019, 111/2019, 115/2019, 35/2019, 31/2019
- Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2019
- Účetní doklad č.: 956001144/12, 956000532/12, 956000285/12, 956000254/12, 956000265/12, 956000257/12, 956001142/12, 956000110/11, 956000895/12, 956000250/12, 956000181/10, 956000094/12, 956000286/12, 956000255/12, 956000969/12, 700000047/11, 700000068/12, 700000070/12, 700000080/12, 700000088/12, 956000248/12, 956000284/12, 956000542/11, 956000249/12, 956000227/10, 956000891/12, 956000264/12
- Inventární č.: A90000035211, 20-015166, 20-011424, 20-016051, 20-016070, 20-016841, 20-003180, 20-022318, 20-020913, 20-019511, 20-000385, 20-007811, 20-015384, 20-015431, 20-022037, 20-016834, 20-017648, 20-012985, 20-008097, 20-004066
- Předávací protokol č.: PP/36/02/394/2019, PP/21/09/367/2019, PP/36/02/250/2019, PP/36/02/7/2017, PP/21/09/413/2019, PP/36/02/203/2019, PP/21/09/413/2019
- Smlouva č.: SME/35/05/006924/2019, ZVB/36/03/001768/2019, ZVB/30/03/001744/2019, ZVB/36/03/001703/2019, KUP/36/04/01889/2019, KUP/35/04/008235/2019
- Dopis č.j.: MHMP 1967731/2019, MHMP 2396371/2019, MHMP 2416143/2019
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 10-12/2019, 01-02/2020
- Obratová předvaha: 12/2019, 2/2020
- Dokladové inventarizace účtů 031, 036
- Účetní doklad č.: 570000053/8, 570000003/2, 910000007/6, 570000001/3, 570000002/8, 570000058/8, 570000095/6, 910000007/6, 570000046/8, 570000013/7, 570000047/9, 570000009/5, 570000039/8, 570000018/5, 570000036/5, 570000007/5, 570000064/6, 570000093/12, 570000044/11, 570000049/11, 980000111/12, 910000040 910000040/11, 900001231/10, 910000109/10, 900000535/11, 900000478/12, 910000174/10, 910000276/11, 910000140/11, 900000998/10, 900001109/11, 910000293/12, 910000234/12, 900000071/12, 980000092/10, 900000266/11, 900001247/10, 981000076/11, 900001694/12, 900001312/10, 980000265/12, 900000540/10, 900001017/12, 900001851/12, 900001320/12, 900001016/12, 900001371/11, 900001891/12, 900000238/12, 900000196/10, 900000759/11, 900000690/10, 900001394/12, 900001344/11, 980001646/12, 900000748/10
- Smlouva č.: DOH/40/07/003348/2017, INO/40/03/003376/2017, INO/40/03/003416/2017, INO/40/06P003499/2019
- Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2019

- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 4/15 z roku 2019
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 186/2019, 1305/2018, 1496/2018, 1497/2018
- Náhled do katastru nemovitostí – internetový portál
- Smlouvy: DIL/35/03/005590/2018, KUX/35/04/007214/2019, DAN/29/02/003702/2018
- Vnitřní směrnice odboru účetnictví: Převody majetku, akční plán k majetkové evidenci, ocenění majetku reálnou hodnotou, číselník odborů, oběh dokladů, odpisy
- Inventurní karty č.: A20000025706, A10000001608, A20000036494, A20000036428, A20000036428, A20000036603, A20000036599, A20000036597, A20000036437, A20000036126, A90000035503, A90000035520, A90000016225,
- Účetní doklady č.: 959000000/3, 700000001/3, 956000238/9, 900001269/5, 912000006/4, 920000463/2, 920000905/2, 920000133/3, 920000829/10, 920000472/1, 920000474/1, 920000133/3, 920000905/2, 900001262/9, 912000054/10, 912000056/9, 912000058/9, 912000064/9, 912000129/6, 912000137/6, 912000141/7, 912000142/6, 912000305/5, 912000283/10, 92000463/4, 956000129/8, 956000134/8, 956000208/5, 700000001/10, 700000007/7, 700000004/7, 700000017/8, 700000051/5, 700000033/5, 700000001/3, 900001269/5,
- Výjezdy vybraných účtů z účetnictví: 021, 042, 036, 401, 408, 431, 432, 553, 646, 664, 672, 511, 518
- Zápisy z inventarizací: Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor - OI evidované jednotlivými mandataři
- Inventarizační sestava ADA k 30.9.2019
- Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- Přehled staveb a budov z evidence odboru EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2019, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2019
- Zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 021, 042 UCS MHMP jednotlivé odbory
- Kategorizace majetkového účtu 042 UCS Zdaňovaná činnost
- 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, veřejně dostupné informace – kolaudace Blanky
- Smlouvy: KUY/11/03/027033/2019, KUY/11/03/027389/2019
- Účetní doklady: 912000032/12, 912000035/12, 912000036/12, 912000037/12, 912000180/12, 9120000178/12, 9120000179/12, 600000150/12, 600000009/11, 600000010/11, 955000007/12
- GINIS - výjezd pohybů na účtu 013, 018 021, 0220040, 0220050, 028, 032, 036, 0410013, 042, 401, 403, 407, 408, 432, 511, 5180500, 5180300, 553, 646
- Účetní doklad číslo: 967000013/4, 967000047/9, 967000011/6, 920000463/4, 920000504/9
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 967000011/6 (nákup 2 500 ks multilicencí)
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920000463/4 (fakturace na základě Smlouvy č. INO/40/06/003499//2018, dodání instalace a implementace technologií i služeb bezpečného síťového prostředí)
- Smlouva č. INO/40/06/003499//2018 (dodání instalace a implementace technologií i služeb bezpečného síťového prostředí) včetně příloh č. 2 a č. 4.
- Potvrzení o uveřejnění Smlouvy č. INO/40/06/003499//2018 v registru smluv
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920000504/9 (poskytování maintenance programového vybavení spisové služby)
- Účetní doklad číslo: 900000867/2, 900001203/3, 967000036/7, 967000013/4, 967000054/4, 967000006/6, 920000463/4, 967000013/4
- Vyjádření k zaúčtování účetního dokladu č. 920000463/4 (dodání instalace a implementace technologií i služeb bezpečného síťového prostředí)
- Aktuálně platný Odpisový plán
- Zpráva inventarizační komise HOM MHMP

- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 042, odbor Služeb (SLU)
- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 042, odbor IT (INF)
- Inventurní soupis majetku, HMP, syntetický účet 042, odbor Sociálních věcí
- Saldokonta účtů 321xx a jednotlivých odborů v Excelu
- Inventurní soupis závazků, Městský investor, syntetický účet 459, analytické účty 0100, 0101
- Inventurní soupis závazků, Městský investor, syntetický účet 378, analytický účet 192, 150
- Inventurní soupis závazků, MHMP, syntetický účet 378, analytický účet 150
- Inventurní soupis závazků, MHMP, syntetický účet 472
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.2018 do 31.12.2018
- 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 1204 ze dne 10.6.2019 k přiznání hl.m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2018 a k vratkám podílů na daňové povinnosti městským částem hl.m. Prahy
- Bankovní potvrzení k 31.12.2019 zasláná UniCredit Bank
- Dokladové inventarizace účtů: 231, 236, 244, 245, 256, 262, 263
- Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů (středisko MHMP):
 - Pražské služby, a.s.
 - Pražská energetika, a.s.
 - TOTAL SERVICE s.r.o.
 - Operátor ICT, a.s.
 - VPÚ DECO PRAHA a.s.
 - NESS Czech s.r.o.
 - GORDIC spol. s r.o.
 - 3541 PRG s.r.o.
 - Deloitte Advisory s.r.o.
 - ICE-TEC SOLUTION CZ s.r.o.
 - Pražská plynárenská, a.s.
 - Kancelářské stroje s.r.o.
 - OBIS s.r.o.
- Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů (středisko Městský investor):
 - Metrostav, a.s.
 - Pražská Vodohospodářská společnost, a.s.
 - Eurovia CS, a.s.
 - SMP CZ a.s.
- Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů (odbor RFD):
 - ELTODO, a.s.
 - Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.
- Středisko MHMP (doklady roku 2020) č.: 2020203500198 (920000422), 20202001H00472 (920000509), 20202061900021 (920001000), 20202061900007 (920000098), 20202001H00826 (920000919), 2020203500204 (920000457), 2019196100151 (900001143), 910000012.
- Středisko Městský investor č.: 2020202100350 (910000214), 2020202100395 (910000313), 2020202100409 (910000326), 2020202100290 (910000217)

- Středisko (doklady roku 2020) TSK č.: 2020S20000001 (230000001), 2020S20000006 (230000004), 2020S20200066 (230000039)
- Středisko MHMP č.: 1914CM00056, 195401864, 195401870, 196100270, 196100270, 106100271, 1901H04700, 1901H04701, 1901H04712, 1901H04713, 193502319 (900000348), 190300345 (900000745), 1901H04710 (900000695).
- Středisko Městský investor č.: 192102098
- Dobropis č.: 162201144
- Smlouva č.: KUP/35/02/006269/2019
- Dokladové inventarizace účtů: 321, 383, 384, 389
- Pohyby na účtech 042, 501, 518 za období 1-2 2020 za střediska (MHMP, Městský investor, Odbor financování a rozvoje)
- Inventurní soupis 314 - hlavní činnost
- Inventurní soupis + prohlášení o inventarizaci 314 - odbor 1
- Inventurní soupis + prohlášení o inventarizaci 314 – odbor 61
- CENTRA - Liga servis Revyt - inventurní soupisy 314
- Inventurní soupis 314 100 – elektřina
- Inventurní soupis 314 120 – teplo
- Inventurní soupis 314 150 – vodné
- Inventurní soupis 314 5xx – ostatní
- Inventurní soupis 314 140 - Liga servis domy
- Inventurní soupis 314.510 až 314.620 - Liga servis domy
- Inventurní soupis 314 150 - Liga servis – domy
- Inventurní soupisy 314 - Centra Liga servis - byty
- Inventurní soupis Centra Liga servis - byty - 314 5xx
- Inventurní soupisy Centra liga servis byty - účty 314 5xx
- Centra Liga servis - byty – teplo
- Centra Liga servis - byty – vodné
- Inventurní soupis 331 – MHMP
- Inventurní soupis + prohlášení o provedení inventarizace účet 331 - odbor 24
- Inventurní soupis 331 - Městská policie
- Inventurní soupis 336 – MHMP
- Inventurní soupis + prohlášení o provedení inventarizace účet - 336 odbor 24
- Inventurní soupis 336 - Městská policie
- Inventurní soupis 337 – MHMP
- Inventurní soupis 337 - Městská policie
- Inventurní soupis 342 – MHM
- Inventurní soupis + prohlášení o provedení inventarizace účet - 342 odbor 24
- Inventurní soupis 342 - Městská policie
- Inventurní soupis 348 - ZČ HMP (odbor 28)
- Inventurní soupis 348.100 - Liga servis domy
- Inventurní soupis 373

- Inventurní soupis - odbor 81
- Inventurní soupis - odbor sociálních věcí 82
- Inventurní soupis účet 373 - odbor 29
- Inventurní soupis 377 – MHMP
- Inventurní soupis 377 odbor 24
- Inventurní soupis 388 MHMP
- Inventurní soupis + prohlášení účet 388 - odbor 14
- Inventurní soupis + prohlášení 388 100 - odbor 54
- Inventurní soupis 462 – MHMP
- Inventurní soupis + prohlášení 462 – odbor 16
- Inventurní soupis + komentář - Městský investor
- Inventarizace rozvahových účtů - ZČ MHMP
- Inventurní soupisy 469 - ZČ MHMP (středisko HOM)
- Inventurní soupis 469 – MHMP
- Inventurní soupis + prohlášení 469 - odbor 16
- Inventurní soupis 471 – MHMP
- Inventurní soupis 471 - odbor 02
- IS 905 - příjmy HČ
- IS 945 –záruky městský investor
- IS 947 – soupis pohledávek
- 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 311 - Centra liga servis byty
- IS 311 - Centra liga servis revyt
- IS 311 – Centra
- IS 311 – SOLID
- IS 311 - ZČ MHMP HOM
- IS 311 – ZČ MHMP SLU
- IS 311 – ZČ MHMP UCT
- IS 311 - ZC MHMP OBF 11
- IS 194 0002
- IS 194 0005
- IS 194 0009
- IS 194 - SOLID

- IS 194 – Centra
- IS 194 - Centra liga byty
- IS 194 - Centra liga Revyt
- IS 194 – TSK
- Smlouvy: MČ Praha 14 smlouva - energetická renovace, MČ Praha 14 smlouva - Administrativní budovy, smlouva INO/16/06/000382/2019 - rekonstrukce Místecká, Smlouva INO/16/06/00031 Praha 12, Příkazní smlouva PS, HMP a ČSOB - K PODPISU + Dodatek k příkazní smlouvě, Smlouva o dotaci - Hasičský záchranný sbor, 311 - OBF Kupní smlouva Bytové družstvo Bojčenskov
- Zúčtování zálohy TPC-Vinohrady
- Přehled zaplacených záloh Hospodářská komora
- Účetní pohyby CENTRA - LIGA SERVIS REVYT 314 5xx
- Účetní pohyby CENTRA - LIGA SERVIS REVYT 314 5xx
- Rozpis k účtům 314.5xx až 314.6xx
- 13. rozpis k účtům 314.5xx až 314.6xx
- Dokladová inventarizace účtů 314 za 2019 - VAS v.o.s
- Inventarizace rozv. a podrozv. účtů za 2019 - VAS v.o.s.
- Dokladová inventarizace účtů 314 za 2019 - VAS v.o.s.
- Inventarizace rozv. a podrozv. účtů za 2019 - VAS v.o.s.
- Inventarizace rozvahových účtů
- Tabulka s předběžnými daňovými za MČ - ZČ MHMP
- MČ Praha 2- předběžná daň 2019
- pohyby 3480078
- Inventura 348 – HOM
- Podklady k 3480000
- ZČ MHMP - účet 348000 - vybrané pohyby k ověření
- Finanční vypořádání správců za rok 2018
- HV správců za rok 2018
- Výběr položek bankovních výpisů
- Platba SOLID 80 000 tis. Kč
- Zápis Liga servis - byty MHMP 2020
- Liga servis domy - zbývající inventurní soupisy
- Účtování zálohy - Liga servis – domy
- Přehled HV a plateb 348 – Urbia
- Bankovní výpisy – Urbia
- Prohlášení provedení inventarizace - odbor 81
- Finanční vypořádání: 2018 – Urbia, 2019 – Urbia, ZZS HMP - odbor 81, MNMF - odbor 81, SPH - odbor 81, Domov Maxov, Jedličkův ústav, Domov se zvláštním režimem Terezín
- Zaúčtování poskytnutých příspěvků - Jedličkův ústav
- Finanční vypořádání – Domov pro seniory
- Domov pro seniory Dobřichovice - finanční vypořádání
- Domov pro seniory E.Purkyňové - finanční vypořádání

- Podklady k inventuře 373 odbor 16
- Finanční vypořádání: Gymnázium Arabská, Pražská konzervatoř, Střední odborné učiliště gastronomie, Stanovisko ROZ k rozboru p.o. ROPID, Stanovisko ROZ k rozboru p.o. TSK
- Podklady k inventuře 377 - odbor 02
- Vyjádření k zůstatku účtu 377
- Inventura 377 - BD Kulatý Chodovec
- účet 377 k 31.12.2019 od Trade Centre Praha VH
- Zrušení dohadných položek z roku 2018 - odbor 81
- Výpočet výnosových úroků - 388 662
- Čerpání kotlíkových dotací II k 31-12-2019
- Ověření zaúčtování dohadných položek
- Půjčky, úvěry a návratné fin. výpomoci MČ k 31. 12. 2019 rozbor
- Usnesení 18_20 - poskytnutí finanční výpomoci
- Usnesení 11_20 - uvolnění 250 000 tis. Kč
- Usnesení 1180 - ZŠ, MŠ Bulovka
- Usnesení 1180 - SŠ Poděbradská
- Rozpis 469 - Městský investor
- Účet 469 - Město Kostelec - ZČ HMP
- Účet 469 - fotbal. asociace - ZČ HMP
- Účet 469 - ZČ – MHMP
- Pravomocné rozhodnutí ČNB o souhlasu s vytěsněním
- Zápis z jednání o konání VH
- 955 – Usnesení Rady HMP č. 1894
- 955 - Podpora sociálních služeb - čerpání v roce 2019
- Pravidla pro správu majetku z 2009
- Pravidla SS HMP pro nakládání s pohledávkami
- Pohledávky k 31.12.2019
- Usnesení Rady HMP 2946 z 13.11.2018
- Důvodová zpráva SSHMP
- Odpis pohledávek odtahy
- 311 TSK - úhrady za vydané parkovací karty za 12_2019
- 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
- 311-OBF LV 85
- Věková struktura pohledávek k 31.12.2019
- 315 0084 – pohyby 2019
- VH Pražská energetika Holding
- pohyby na 665 - doklad 74 _20
- Usnesení Rady hlavního města Prahy ze dne 17. 6. 2019, 24. 6. 2019

- pohyby na 665 - doklad 74 _19
- pohyby na 665 - doklad 74 _24
- účet 315 - výběr účtů k ověření
- účet 315 – rozpis zůstatků k 31.12.2019
- pohyby na účtu 315 0052
- účet 909 - odtahy k 31.12.2019 od SSHMP
- OP – 192.0035
- OP – 192.0045
- OP – 192.0052
- účet 315 – rozpis zůstatků k 31.12.2019
- účet 192 - výběr účtů k ověření
- VYK podrozvahy dle SU a AU_ODTAHY_podrozvahy
- Pracovní smlouvy a platové výměry vybraných zaměstnanců
- Mzdové listy vybraných zaměstnanců
- Podklady k odměnám u vybraných zaměstnanců
- Seznam uvolněných a neuvolněných zastupitelů
- Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 5/2016 – Vnitřní platový předpis
- Nařízení ředitele MHMP č. 9/2019 - Pracovní řád
- organizační struktura Magistrátu hlavního města Prahy
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.:
 - 1/4 ze dne 15.11.2018 k návrhu na stanovení pravidel pro odměňování členů Zastupitelstva

PŘÍLOHA C

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

Vyjádření pro NEXIA AP – Agenda 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 2020

- na základě aktualizované predikce Ministerstva financí České republiky ze 7. 5. 2020, která zohledňuje 2. novelu zákona o kompenzačním bonusu tak, jak poprvé prošla Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky, očekáváme meziroční propad příjmů hl. m. Prahy ze sdílených daní o 7 738 222 tis. Kč (tzn. na 53 546 470 tis. Kč), tj. oproti schválenému rozpočtu pro rok 2020 o 3 883 530 tis. Kč
- naše odhady propadů ostatních daňových příjmů a nedaňových příjmů vlastního hl. m. Prahy se pohybují v řádu 250 000 tis. Kč, v důsledku politických rozhodnutí jde zejm. o místní poplatek z pobytu, jehož celoplošné prominutí za období 2. až 4. čtvrtletí bude pro vlastní hl. m. Prahu znamenat finanční ztrátu v celkové výši cca 214 300 tis. Kč
- naše odhady propadů hospodářské činnosti vlastního hl. m. se pohybují v řádu 200 000 tis. Kč, v důsledku politických rozhodnutí však mohou být zcela zásadně vyšší (jde zejm. o různé promíjení nájemného atd., odhadovaná horní hranice slevy při plošném poskytnutí podpory nájemcům nebytových prostor hl. m. Prahy sloužících k podnikání se pohybuje kolem 44 000 tis. Kč za 1 měsíc její aplikace)
- celkový avizovaný propad hospodaření příspěvkových organizací dle našeho dosavadního sběru dat činí cca 788 550 tis. Kč, propad tržeb systému Pražské integrované dopravy (vč. železnice) je aktuálně příspěvkovou organizací ROPID očekáván v řádu 1 655 000 tis. Kč
- na mimořádné výdaje, které byly vyvolány pandemií nemoci COVID-19 vyhlášené WHO, bylo dosud v rozpočtu vlastního hl. m. Prahy vyčleněno 967 597 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 271 000 tis. Kč viz předchozí bod
- další předpokládané úpravy rozpočtu vlastního hl. m. Prahy budou následovat s tím, že náměstek primátora hl. m. Prahy Vyhnánek na zasedání Zastupitelstva hl. m. Prahy dne 18. 6. 2020 předloží návrh na úpravu zejm. běžných a kapitálových výdajů s důrazem na úspory v oblasti běžných výdajů a optimalizaci struktury kapitálových výdajů rozpočtu

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

- predikce vývoje příjmů hl. m. Prahy ze sdílených daní pro rok 2021: 59 469 207 tis. Kč
- predikce vývoje příjmů hl. m. Prahy ze sdílených daní pro rok 2022: 62 643 978 tis. Kč
- aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu vlastního hl. m. Prahy do roku 2026 bude standardně projednán v rámci rozpočtového procesu vlastního hl. m. Prahy pro rok 2021 a schvalován ze strany Zastupitelstva hl. m. Prahy na jeho zasedání dne 17. 12. 2020

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


- vzhledem k současné úrovni zadlužení existuje prostor pro případné dodatečné cizí financování
- existují dva pohledy na zadluženost:
 - a) **zadluženost z hlediska rozpočtové odpovědnosti**, u které zákon uvádí, že podíl cizích zdrojů může dosahovat maximálně 60 %
 - možné navýšení dluhu je podle tohoto kritéria při započtení rezervy dluhopisového fondu ve výši 8,5 mld. Kč je: **39,83 mld. Kč** (viz tabulka)
 - b) **zadluženost z hlediska podílu dluhu na bilanční sumě (monitoring hospodaření obcí)**

- možné navýšení dluhu je podle tohoto kritéria při započtení rezervy dluhopisového fondu ve výši 8,5 mld. Kč je: **98,5 mld. Kč** (viz tabulka)

Dluhová kapacita z hlediska zadluženosti (odhad) v mil. Kč		
V mil. Kč	2019	Limit
Bilanční suma VHMP	346 328	436 328
Dluh (úvěry a dluhopisy)	19 073	109 073
Zadluženost = Cizí zdroje/Bilanční suma	5,5%	25,0%
Aktuální výše dluhopisového fondu		8 500
Celkové možné navýšení dluhu		98 500

Dluhová kapacita z hlediska rozpočtové odpovědnosti (odhad) v mil. Kč		
V mil. Kč	2019	Limit
Dluh (úvěry a dluhopisy)	19 073	50 400
Průměr příjmů za 2016-19	84 000	
Rozpočtová odpovědnost	23%	60%
Aktuální výše dluhopisového fondu		8 500
Celkové možné navýšení dluhu		39 827

V Praze dne 22. 5. 2020


pověřená řízením Magistrátu hl. m. Prahy

Úpravy rozpočtu vydávají vlastního hl. m. Prahy na rok 2020 s účelovým znakem 127 a 130 (bez rozpočtově neutrálních úprav)				z toho v tis. Kč		k tomu					
RO	tisk	č. usn.	ze dne	př. tis. Kč	ORJ	ÚZ	č. akce	zasmulov. uhrazeno	informace odborů MHMP		
4114	R-36192	494	16.03.2020	ZI	15 000,0	SOV	127 0098206	OOPP, odměny pro dobrovolníky, dar pro DS Michle, testy PCR	14 330,5	12 496,1	OOPP, dar, testy PCR
					7 500,0	ZDR	127 0098101	OOPP	956,2	945,9	OOPP, dezinfekce
					7 500,0	ZDR	127 0098102	OOPP pro LSPP	10 000,0	10 000,0	dezinfekce
					10 993,2	BEZ	127 0093906	OOPP, provoz krizové linky, odměny pro dobrovolníky, stan. m.	5 000,0	5 000,0	OOPP, dezinfekce, odpad. koše, plexi, rohože
					5 000,0	SLU	127 0090189	OOPP	0,0	0,0	
4110	R-36202	501	16.03.2020	ZI	35 000,0	BEZ	127 0093906	OOPP	392 589,6	392 589,6	dotace
3014	Z-8169	15/24	19.03.2020	PV	392 589,6	ROZ	127 0091635	MČ HMP	3 915,0	3 915,0	dotace
					3 915,0	ROZ	127 0091635	JSDH	11 676,5	11 676,5	OOPP
4119	Z-8173	15/55	19.03.2020	MJ	123 300,0	ZDR	127 0098101	OOPP	8 000,0	8 000,0	dary
4128	R-36223	530	19.03.2020	MJ	8 000,0	ZDR	127 0098102	dary pro nemocnice	67 008,6	67 008,6	OOPP
4146	R-36251	573	30.03.2020	MJ	69 121,3	ZDR	127 0098101	OOPP	3 900,0	0,0	testy PCR
4160	R-36278	581	30.03.2020	ZI	20 000,0	SOV	127 0098206	OOPP, materiál	50 000,0	50 000,0	osoby bez přístřeší
					50 000,0	SOV	127 0098201	NIP CSSP - osoby bez přístřeší	21 652,4	20 669,1	dezinfekce, provoz koordin. centra pomoci
					30 000,0	BEZ	127 0093906	OOPP, provoz krizové linky, odměny pro dobrovolníky	4 936,2	1 585,5	OOPP, dezinfekce
					7 260,0	SLU	127 0090189	dezinfekce objektů MHMP	2 292,0	2 086,0	OOPP
					15 000,0	ZDR	127 0098101	OOPP	19 400,0	19 400,0	výpadek výnosů MPP, logistika OOPP
					19 400,0	ZDR	127 0098106	NIP MPP - výpadek výnosů, logistika OOPP	93 940,0	93 940,0	OOPP, materiál, vybavení, likv. odpadu, platy
					93 940,0	ZDR	127 0098106	NIP ZS HMP - OOPP, materiál, vybavení, likv. odpadu, platy	10 000,0	10 000,0	vým. a oprava prostor, vybavení OOPP a mat.
					10 000,0	ZDR	127 0098106	NIP MNNP - vymezení a oprava prostor, vybavení OOPP a mat.	136,0	136,0	odměny
4154	R-36271	582	30.03.2020	ZI	136,0	ZDR	127 0098106	NIP ZS HMP - odměny	136,0	136,0	odměny
					136,0	ZDR	127 0098106	NIP MPP - odměny	34,0	34,0	odměny
					34,0	ZDR	127 0098106	NIP MNNP - odměny	108,8	108,8	odměny
					108,8	ODO	127 0092912	NIP ROPID - odměny	108,8	108,8	odměny
					108,8	BEZ	127 0093907	NIP SS HMP - odměny	4 500,0	4 500,0	OOPP
4150	R-36306	583	30.03.2020	ZI	4 500,0	BEZ	127 0093906	bez specifikace (pol. ochr. pomůcky)	9 000,0	9 000,0	OOPP, dezinfekce
9089					9 000,0	MP	127 0097701	bez specifikace (pol. ochr. pomůcky, léky a zdrav. mat., ost. sl.)	3 000,0	1 868,0	ubytovací služby pro klienty v sociální nouzi
9079					3 000,0	HOM	127 0093580	bez specifikace (pol. ostatní služby)	1 192,0	1 192,0	lehátka
4171	R-36300	638	06.04.2020	MJ	1 192,0	ZDR	127 0045231	IA ZS HMP - lehátka	1 039,0	1 039,0	plicní ventilátory
5093	R-36364	708	14.04.2020	MJ	1 039,0	ZDR	127 0045253	IA ZDR MHMP - plicní ventilátory	2 312,0	2 312,0	víceúčelové vozidlo
5101	R-36462	761	20.04.2020	MJ	2 312,0	ZDR	127 0045254	IA ZS HMP - víceúčelové vozidlo	1 000,0	1 000,0	ubytovací služby, pro klienty v sociální nouzi
9103					1 500,0	HOM	127 0093580	bez specifikace (pol. ostatní služby, opravy)	10 000,0	10 000,0	akvizice
4228	R-36318	807	27.04.2020	HT	10 000,0	KUC	130 0096201	NIP MKP - akvizice - nákup od pražských nakladatelství	1 267,8	1 147,2	OOPP, dezinfekce
9108					2 100,0	MP	127 0097701	bez specifikace (pol. ochr. pomůcky, léky a zdrav. mat.)	121,0	121,0	pr. pomoc při uzavírání sml. vztahů na ubyt. sl.
9112					500,0	HOM	127 0093580	bez specifikace (pol. poradenské a právní služby)	0,0	0,0	
4235	R-36390	851	04.05.2020	VŠ	10 000,0	SML	130 0096127	individuální dotace v oblasti sportu	4 006,8	0,0	zařízení pro testování
5114	R-36498	857	04.05.2020	Hlu	4 006,8	BEZ	127 0045278	IA BEZ MHMP - zařízení pro testování	2 012,8	2 012,8	odměny
4236	R-36540	884	04.05.2020	MJ	2 012,8	SOV	127 0098201	NIP PO - odměny	4 704,3	1 509,5	termokamery, stavební úpravy
4239	R-36259	897	04.05.2020	ZI	8 000,0	ZDR	127 0045277	IA SLU MHMP - termokamery, stavební úpravy	0,0	0,0	
4252	R-36628	908	11.05.2020	MJ	2 000,0	ZDR	127 0098102	dotace pro ordinaci	3 571,0	0,0	ubytovací služby, platby (voda, teplo a el. en.)
9117					4 192,0	HOM	127 0093580	bez specifikace (pol. ostatní služby, voda, teplo, el. en., telekom.)	0,0	0,0	
4267	R-36639	973	18.05.2020	HT	121 000,0	KUC	130 0096207	program v Praze jako doma (PCT, a.s., NIP PO)	0,0	0,0	
					70 000,0	KUC	130 0096208	sanace PO - výpadek tržeb ze vstupného	0,0	0,0	
					50 000,0	KUC	130 0096204	dotace pro subjekty s podporou celoroční činnosti	6 000,0	0,0	akvizice
					6 000,0	KUC	130 0045170	NIP GHMP - akvizice - nákup výrobních děl	4 000,0	0,0	program. partneři, honoráře, program UpP
					4 000,0	KUC	130 0096201	program. partneři, honoráře, program Umění pro Prahu	4 000,0	0,0	program. partneři, honoráře, program UpP
					19.05.2020		1 238 597,3		777 847,3	745 537,4	
					vyčleněno v rozpočtu vlastního hl. m. Prahy						
ÚZ 127	zkrác. název Výdaje spojené s COVID -19			plný název Mimořádné výdaje, které byly vyvolány pandemií nemoci COVID-19 vyhlášené WHO							
ÚZ 130	zkrác. název Obnova a rozvoj v důsledku COVID-19			plný název Zachování, obnova a rozvoj podnikání a poskytování služeb v souvislosti s pandemií nemoci COVID-19							