



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2021 DO 31. 12. 2021

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

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha												
IČO:	00064581												
Právní forma:	územní samosprávný celek												
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1												
Statutární orgán:	MUDr. Zdeněk Hřib - primátor												
Místo přezkoumání:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy												
Doba provedení dílčího přezkoumání:	26. 10. 2021 – 25. 11. 2021												
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	28. 3. 2022 – 18. 5. 2022												
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 17. 9. 2021												
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 19. 5. 2022												
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:	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;">odpovědný partner</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>odpovědný auditor</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>manažer zakázky</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>– auditorka</td> <td></td> </tr> </table>		odpovědný partner			odpovědný auditor			manažer zakázky			– auditorka	
	odpovědný partner												
	odpovědný auditor												
	manažer zakázky												
	– auditorka												
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:	23. 5. 2022												

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2021 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 22. 10. 2018 mezi hlavním městem Prahou, kterou zastupovala primátorka Mgr. Adriana Krnáčová, MBA a konsorciem společností **NEXIA AP a.s.**, kterou zastupoval předseda představenstva [REDAKCE], kterou zastupovala jednatelka [REDAKCE]

Společnost **NEXIA AP a.s.** provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2021 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 auditorскими 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 chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
4	Praha 4	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
5	Praha 5	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	Moore Audit CZ s.r.o.
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	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
11	Praha 11	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
12	Praha 12	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	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
15	Praha 15	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
16	Praha 16	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
17	Praha 17	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	
18	Praha 18	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
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	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
24	Praha – Běchovice	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
25	Praha – Březiněves	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
26	Praha – Čakovice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
27	Praha – Dolní Chabry	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
28	Praha – Dolní Měcholupy	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
29	Praha – Dolní Počernice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
30	Praha – Dubeč	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
31	Praha – Ďáblice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
32	Praha – Klánovice	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
33	Praha – Koloděje	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
34	Praha – Kolovraty	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
35	Praha – Královice	Nebyly zjištěny 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	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
38	Praha – Libuš	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
39	Praha – Lipence	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
40	Praha – Lochkov	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
41	Praha – Lysolaje	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
42	Praha – Nebušice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
43	Praha – Nedvězí	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	
44	Praha – Petrovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r. o.
45	Praha – Přední Kopanina	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
46	Praha – Řeporyje	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
47	Praha – Satalice	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
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	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
51	Praha – Štěrboholy	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
52	Praha – Troja	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
53	Praha – Újezd	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 – Vinoř	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
56	Praha – Zbraslav	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
57	Praha – Zličín	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

3.1.2 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 – Běchovice	1	- návrh závěrečného účtu nebyl na úřední desce MČ zveřejněn alespoň v užším rozsahu, tzn. Neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
Praha – Křeslice	1	- závěrečný účet za rok 2020 nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.



Praha – Přední Kopanina	1	- MČ nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce až do doby jeho schválení Zastupitelstvem MČ, a nepostupovala tak podle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.
-------------------------	---	---

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 3	1	- neboť MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav účtu 194 - Opravné položky k odběratelům a účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám v podnikatelské činnosti zajišťované společností SZM odpovídá stavu v účetnictví k 31.12.2021. Inventarizace tak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
	2	- neboť MČ při inventarizaci k 31.12.2021 neověřila skutečný stav některých pohledávek a závazků v oblasti podnikatelské činnosti zajišťované společností SZM na účtech 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky a 378 - Ostatní krátkodobé závazky tak, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Praha 10	1	- v nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví podle ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace pohledávek na některých analytických účtech k účtu 311 - Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a nebyl vykázán inventarizační rozdíl. Dokladová inventura pohledávek nebyla řádně provedena u analytického účtu 311 0010 ORJ 0 u položky 285 862 Kč (ORG 0) a 15 257 Kč (ORG 30121987), 311 0010 ORJ 8234 u položky 823 815,85 Kč a u analytickém účtu 311 0034 ORJ 8234 u položky minus 10 818 003,82 Kč.
Praha – Ďáblice	1	- inventury účtu 031 - Pozemky nebyly provedeny v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinná inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.
Praha – Libuš	1	- Provedení dokladových inventur finančního majetku vedeného ke dni 31.12.2021 na účtech 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování, 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování, 256 - Jiné cenné papíry, 369 - Pohledávky z neukončených finančních operací nebylo průkazným způsobem doloženo a dokladová inventura účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly nebyla řádně provedena, neboť nebyl zjištěn inventarizační rozdíl související s již vyřazeným majetkem. MČ v uvedených případech nezjistila skutečný stav majetku, neboť neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku vedeného v účetnictví, čímž porušila ustanovení § 29 odst. 1 písm. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
	2	- Nebyly dodrženy účetní metody stanovené ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje a ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek tím, že k okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu neúčtovala v případě prodeje vozidla automobilové stříkačky ve správné výši ocenění tohoto majetku, k okamžiku prodeje majetku oceněného reálnou hodnotou nebylo účtováno o zrušení celého záporného rozdílu z přecenění tohoto majetku, který byl určen k prodeji, účtovala v okamžiku prodeje o jeho zůstatkové ceně v nesprávné výši, čímž byly zkresleny položky výkazů účetní závěrky.

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 3	1	- neboť MČ v podnikatelské činnosti nesprávně vymáhala pohledávky a nesprávně prováděla vyúčtování záloh na služby související s pronájmem bytových a nebytových jednotek svěřených MČ, což nebylo v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou Hlavní město Praha a městské části povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících
Praha – Dolní Chabry	1	- tj. nedodržení pravidel rozpočtového provizoria (překročení čerpání běžných výdajů u kapitoly 900 v měsíci lednu a u kapitoly 900 a kapitoly 300 v únoru 2021)

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	- při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 byl zjištěn nedostatek spočívající v tom, že ke dni 31.12.2018, a podle zjištění kontrolní skupiny i ke dni 31.12.2019, 31.12.2020 a 31.12.2021, byly na účtu krátkodobých závazků (378 - Ostatní krátkodobé závazky) zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků. Tato skutečnost měla vliv i na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků za účetní období roku 2018, 2019, 2020 a 2021
Praha 3	1	- inventarizace opravných položek vykázaných k 31.12.2021 na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům v oblasti podnikatelské činnosti zajišťované společností SZM nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
	2	- MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek a závazků vykázaných k 31.12.2021 na některých analytických účtech k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky, tak jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Praha 8	1	- inventarizace pohledávek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných firmou O odst. SMS nebyla řádně provedena ani k 31.12.2021, neboť kontrolní skupině nebyl předložen ani na vyžádání položkový rozpis k zůstatku na účtu 377. MČ nedodržela ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2020 nezjistila skutečné stavy pohledávek podnikatelské činnosti a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2,3 a 4 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
	2	- Opravné položky k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti zpracované správcovskou firmou OSMS nebyly vytvořeny ve správné výši ani k 31.12.2021.MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení účetnictví dodržovat účetní metody
	3	- inventarizace podrozvahového účtu 905 0100 - Vyřazené pohledávky za podnikatelskou činnost nebyla řádně provedena ani k 31.12.2021, neboť byl zjištěn rozdíl mezi účetním stavem v příloze a stavem v inventurním soupisu ve výši 23 129 711,46 Kč. MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) a odst.2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2020 nezjistila skutečné stavy vyřazených pohledávek a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
	4	- MČ neměla plně funkční vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů v oblasti výdajů za služby spojené s údržbou zeleně.
	5	- MČ nepostupovala podle ustanovení § 5 odst. 1 a odst. 5 písm. a) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, neboť v registru smluv nebyl správně uvedena metadata u dvou smluv, která podléhají uveřejnění.
Praha – Dolní Chabry	1	- 2020, neboť vyúčtování sociálního fondu (FKSP) v roce 2021 nebylo zcela v souladu s ustanovením § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (nebyly ve všech případech doloženy podklady k tvorbě fondu a čerpání na stravné).



	2	- 2020, neboť inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu s ustanoveními § 3 - § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (nebyla provedena fyzická inventura veškerého majetku a u dokladové inventury některých účtů nebyly doloženy zůstatky).
Praha – Dolní Měcholupy	1	- nedostatku spočívajícího v porušení povinností MČ, které ukládá ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ (objekt "výtopna" pronajímáný na základě nájemní smlouvy č. 193 ze dne 28.12.1993), nebyl využíván účelně a hospodárně, tj. byl využíván za nevýhodných podmínek pro MČ (zejména za nepřiměřeně nízké nájemné).
Praha – Libuš	1	- MČ za roky 2019 a 2020, neboť při tvorbě opravných položek k pohledávkám po splatnosti MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a nevytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Praha – Vinoř	1	- MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanovují, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť uskutečnila výdaje nad rámec schváleného rozpočtu v případě OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 179 204,60 Kč
	2	- MČ nepostupovala podle ČÚS. č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 8. Ostatní fondy, neboť bylo zjištěno, že částka zaměstnaneckých benefitů poskytnutá v roce 2021 v celkové výši 303 499 Kč nebyla v průběhu roku 2021 z tohoto fondu čerpána a že o částce zaměstnaneckých benefitů poskytnutých v roce 2020 ve výši 220 156 Kč bylo dvakrát účtováno, aniž by došlo k čerpání těchto finančních prostředků z účtu sociálního fondu.
	3	- MČ opakovaně nedodržela ustanovení 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, neboť v několika případech nezaslala smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.
	4	- MČ opakovaně nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle ustanovení 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesprávně zařadila na příjmovou položku 2328 - Neidentifikovatelné příjmy výdaje za právní služby a příjmy související s podnikatelskou činností za pronájem nebytových prostor a dále nesprávně zařadila výdaj za nově pořízený majetek na výdajovou položku rozpočtové skladby třídy 5 - Běžné výdaje, položka 5123 Podlimitní technické zhodnocení.
	5	- MČ nedodržela ustanovení 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neprovedla dokladovou inventarizaci rozvahových účtů hlavní i podnikatelské činnosti k 31.12.2021 a nevyhotovila inventurní soupisy.
	6	- MČ nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Úcty a zásady účtování na účtech, neboť v případě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0146/2021 ze dne 25.08.2021 neúčtovala ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí 07.09.2021 prostřednictvím účtu 031 - Pozemky o úbytku majetku ani o výnosech v oblasti podnikatelské činnosti na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků a ani o skutečnostech souvisejících s jeho následným zamítnutím dne 14.12.2021.
	7	- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť neprovedla na konci účetního období např. časové rozlišení výdajů na energie a v hlavní ani v podnikatelské činnosti nedošlo v průběhu přezkoumávaného období roku 2021 k zúčtování dohadných položek vytvořených v předchozím období na účtu 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 200 539 Kč a 389 Dohadné účty pasivní ve výši 152 601 Kč.

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

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

Nevyskytly se.



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

Městská část	P.Č.	Popis rizika
Praha 3	1	- riziko soudních sporů z důvodu nedodržení lhůt při vyúčtování záloh a pro vrácení přeplatků na služby související s pronájmem bytových a nebytových jednotek za uplynulé zúčtovací období, popř. za vymáhání nedoplatků v nesprávné výši.
Praha 8	1	- riziko sankcí v důsledku dodatečného vyměření daně z příjmů právnických osob
	2	- finanční riziko v důsledku použití veřejných prostředků před nabytím účinnosti smluv, tj. před jejich zveřejněním v rejstříku smluv,
	3	- nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku nedostatečné funkčnosti řídicí kontroly v oblasti veřejných zakázek na údržbu zeleně.
Praha 9	1	- riziko nevymahatelnosti náhrady škody (zničení, poškození, zneužití, neoprávněné zásahy) způsobené v souvislosti s užíváním majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, bez právního vztahu
Praha – Dolní Chabry	1	- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Křeslice	1	- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění bez právního titulu
	2	- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona majetku hl.m.Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Praha - Vinoř	1	- riziko neoprávněného, nevhodného, neúčelného a neefektivního nakládání s veřejnými prostředky v důsledku neprovádění řídicí kontroly.
	2	- riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smluvního vztahu od počátku dle ustanovení par. 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění smlouvy v registru smluv.



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

3.2.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy jsme zjistili:

Dlouhodobý hmotný majetek

Ze závěrečné zprávy o inventurách majetku HMP za rok 2021 zpracované společností PVS a.s., která na základě smlouvy o nájmu s HMP předmětný majetek spravuje, vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS byla k 31.12.2021 navržena tvorba opravné položky v celkové výši 214 mil. Kč. Přesto v roce 2021 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.

- S ohledem na výše uvedené lze předpokládat, že aktiva HMP jsou v rozsahu 214 mil. Kč nadále nadhodnocena.

Dlouhodobý hmotný majetek (účet 021)

Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2021 celkově evidována částka 3,03 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 2021 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2021 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčísřit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

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

Dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)

Na účtu Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je evidován nedokončený majetek ve výši 9,3 mld. Kč (oproti roku 2020 nárůst o 1,1 mld. Kč). Ve většině případů se jedná o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP odboru HOM), snížené o hodnotu již zařazeného majetku.

K 31. 12. 2021 jsme neobdrželi podrobný rozpis staveb s informací o kategorizaci staveb dle fáze výstavby evidovaných na tomto účtu. Dle dostupných zdrojů, zejména z účetnictví střediska a z porovnání s kategorizací staveb v minulém období, jsou v této částce evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. i zkolaudovány a dofinancovány v celkové hodnotě min. 3 mld. Kč. Tyto by měly být v této hodnotě zařazeny a správně vykazány 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 2021 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2021 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor investiční) k rozvahovému dni 31. 12. 2021 vykazuje zůstatek cca 23,4 mld. Kč (oproti roku 2020 pokles o 33,7 mld., zejména z důvodu zařazení tunelu Blanka). Na tomto účtu jsou i přes jeho významný pokles evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. jsou i zkolaudované či dofinancované minimálně v hodnotě cca 6,2 mld. Kč. Tyto stavby by měly být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2021 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).

Z inventarizačních zápisů na účetním středisku Městský investor (odbor OI) vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 258 mil. Kč jsou mandáři staveb navrženy již několik let k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace označované jako potenciálně 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 v řádu minimálně 258 mil. Kč.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2021 evidován nedokončený majetek ve výši 11,2 mld. Kč (oproti roku 2020 nárůst o 2,1 mld. Kč). Jednotlivé stavby nebyly v souladu s pokyny k inventarizacím HMP kategorizovány písmenem dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí. Na základě zaslání přehledu se systému ADEMA, meziročního porovnání, dle informací z veřejně dostupných zdrojů, od odpovědných pracovníků bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce v hodnotě cca 10 mld, které jsou v užívání (připraveny k aktivaci) a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. Výše uvedené dokládá i skutečnost, že vybrané akce (ORG) byly např. v předešlých letech financovány např. z Operačního programu doprava, přičemž tyto projekty jsou v současné době již ukončeny, a lze tak předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání (např. telematické systémy).

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2021 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor HOM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2021 evidovány budovy a stavby v hodnotě 4 mld. Kč. Inventurní soupis staveb neobsahuje v souladu s pokyny HMP informaci o fázi výstavby (kategorizace staveb). Nelze tudíž vyloučit skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby, které jsou v užívání a měly být zařazeny a odepisovány, ale také stavby či jiný majetek, jež je možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici. Dle námi získaných informací, dle porovnání stavu s minulými obdobími existuje majetek minimálně v hodnotě 1,4 mld. Kč, který je užíván a měl být zařazen a odepisován.



- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2020 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2021 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Dlouhodobý hmotný majetek (účet 052)

Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD SK (odbor rozvoje a financování dopravy včetně původního odboru RFD SK) je k 31. 12. 2021 evidována částka 200 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. 2021 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z roku 2019. Smlouva je uzavřena na dobu 15 let a po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ (v roce 2022). 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 2021 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2021 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Vlastní kapitál (účet 403)

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2021 transfery v celkové výši 0,82 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví. - Dále bylo zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen v minulých letech městským částem minimálně ve výši 185 mil. Kč. Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u níž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odepisování majetku.

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2021 transfery v celkové výši -0,77 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné, že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD SK) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

Zároveň není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.



Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska RFD SK jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2021 transfery v celkové výši 7 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Dle soupisu transferů, získaného z evidence zařazeného majetku, hodnota neodepsaných transferů nedosahuje výše evidovaného na účtu 403. Jedním z důvodů jsou přijaté transfery na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena. Hodnota transferů je také o zjištění z minulých let u majetku s transferem převedeného ze střediska Městského investora nadhodnocena, a to z důvodu převzetí transferů v pořizovací ceně a ne v ceně zůstatkové.

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



3.2.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2021 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 přezkoumání za předcházející roky:

Dlouhodobý nehmotný majetek

V případě V případě inventarizace majetku evidovaného odborem hospodaření s majetkem (HOM, dříve odborem správy majetku (SVM)) byly identifikovány značné rozdíly oproti účetnímu stavu. Celkově se nepodařilo dohledat majetek za 338 mil. Kč (týká se účtů č. 013, 014, 022) a naopak byl dohledán přebytek ve výši 408 mil. Kč (týká se účtů č. 018, 019, 028). O těchto rozdílech se HMP vyjádřilo prostřednictvím dokumentu „Zpráva inventarizační komise HOM MHMP“, včetně návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci za rok 2021. O uvedených rozdílech nebylo v účetní evidenci roku 2021 účtováno, ze zprávy však vyplývá, že inventurní rozdíly budou předmětem mimořádné inventury, která byla dle původního záměru u jednotlivých správců započata v průběhu roku 2018, ale ke konci roku 2021 ještě nebyla kompletně dokončena. Na základě výše uvedené zprávy je rozdíl odůvodňován zejména přechodem ze systému evidence dlouhodobého nehmotného a movitého majetku ze systému EMA na Ginis MAJ, čímž docházelo k administrativním chybám, duplicitám a vzniku "hromadných" inventárních čísel, jejichž obsah již dnes nelze přesně identifikovat.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Inventarizace účtu 041.0000 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účetním středisku MHMP neobsahuje informace o aktuálním stavu daných investičních akcí, v jaké fázi pořízení se momentálně nacházejí, zda již jsou fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepisovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována. Podstatná část zůstatku účtu 041.0000 (318 mil. Kč) spadá pod Odbor inženýrských činností. Zůstatek účtu 041.000 se téměř nezměnil od zůstatku k 31.12.2020 (došlo pouze ke snížení o cca 1 mil. Kč) a zůstatek k 31.12.2020 je téměř zcela shodný se stavem tohoto účtu k 31.12.2019, 31.12.2018 a k 31.12.2017. Na základě našeho zjištění, že je na něm evidován zejména majetek, jehož pořízení započalo v období 2008–2011, lze důvodně předpokládat, že jednotlivé projekty již měly být zařazeny do užívání a odepisovány, případně odepsány jako zmařená investice. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, a to ani z části, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 041.0000 evidovaného Odborem inženýrských aplikací a Odborem inženýrské infrastruktury (dříve Odborem informatiky), který k 31. 12. 2021 činil 318 mil. Kč. Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.



Dlouhodobý hmotný majetek/Movitě věci

Na účtu číslo 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 106 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 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 2021 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2021 z důvodu nezařídění a klasifikace do odpisových skupin není možné vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem sociálních věcí jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2021 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 2020, 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 a také 2014 a že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a odepisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.

- Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem sociálních věcí, který k 31. 12. 2021 činil 17 mil. Kč.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na Odboru služeb) je k rozvahovému dni 31.12.2021 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku minimálně v celkové výši 102 mil. Kč, které byly ve fázi rozpracovanosti již k 31.12.2016 (zůstatek účtů 042 však k 31.12.2021 ještě narostl o nové projekty). S ohledem na skutečnost, že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně zařazen do užívání a odepisován, nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.

- Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty zůstatku těchto rozpracovaných projektů účetního střediska MHMP evidovaného Odborem služeb, který k 31. 12. 2021 činil 102 mil. Kč.

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

Účet 311 – Odběratelé

Při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno, že jsou součástí některých soupisů i záporné částky, představující závazky. Lze tedy předpokládat, že jsou přeplatky vykázány i na dalších soupisech pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé. Mělo by tak dojít k přeúčtování na závazkový účet, aby nedocházelo ke kompenzaci a podhodnocení závazků a pohledávek. Záporné částky jsou v řádu statisíců.



Inventurní soupis společnosti Centra Liga servis revyt. zahrnuje nevyjasněné položky z let 1998 až 2003. Např. položku „Inventarizační rozdíl za nájemné dle op. evidence“ ve výši 3.519 tis. Kč nebo položku „Nevyúčtované náklady na služby na nájemníky z roku 1998“ celkem v hodnotě 3.873 tis. Kč. U pohledávek, které jsou promlčené nebo nevymahatelné, by mělo dojít k odpisu a k zaevidování na podrozvahových účtech.

- Na zmíněném vzorku tak byla zjištěna nesprávnost spočívající v nadhodnocení pohledávek a nadhodnocení vlastního kapitálu ve výši 7.392 tis. Kč.

Na analytickém účtu 311 0014 – nájemné-pohledávky po zrušených PO na středisku Zdaňovaná činnost jsou evidovány pohledávky za zrušenými 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. Jelikož dlužníci neexistují a ve většině případů už tedy není možné vymození dlužných částek, měly by být tyto pohledávky odepsány.

- K rozvahovému dni 31.12.2021 tak byly nadhodnoceny pohledávky a vlastní kapitál ve výši 28.135 tis. Kč.

Při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé nebyla předložena dokladová inventura pro Středisko VH 1380 (středisko 916510) se zůstatkem ve výši 87.357 tis. Kč. Obdržena byla jen sestava neplatičů se stavem 84.060 tis. Kč a soupis opravných položek. Předložená sestava nesouhlasí na zůstatek v obrátové předvaze o 3 297 tis. Kč.

- K rozvahovému dni 31.12.2021 tak byly nadhodnoceny pohledávky a vlastní kapitál ve výši 3.297 tis. Kč.

Účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

Při kontrole výpočtu opravných položek podle dle § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. u pohledávek evidovaných pod VS 5208000001 vůči Správě služeb hl. m. Prahy za odtahy na analytickém účtu 315.0052 bylo zjištěno, že tvorba opravných položek je v rozporu s věkovou strukturou pohledávek, zjištěnou při inventarizaci u Správy služeb hl. m. Prahy. Částka zůstatku účtu 315 0052 obsahuje pohledávky ve výši 178 557 tis. Kč, které jsou sníženy o přeplatky ve výši 3 758 tis. Kč. Z celkových 178 mil. Kč pohledávek vedených SSHMP bylo 162 mil. Kč splatných do konce roku 2018, měly by k nim tedy být vytvořeny OP ve 100 % výši. Pouze ke zbývajícím 16 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami. Vzhledem k neexistenci údajů o pohledávkách po splatnosti v intervalech 90 dní, lze pouze přibližně odhadnout výši OP na 8 mil. Kč. Proti odhadovaným 170 mil. Kč jsou skutečně vytvořené OP ve výši 122 mil. Kč, tedy o 48 mil. Kč nižší.

- **V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o odhadovanou částku 48 mil. Kč.**

Účet 194 - Opravné položky k odběratelům

Bylo provedeno ověřování výše opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti. V případě společnosti CENTRA liga servis REVYT je evidován zůstatek na analytických účtech 311 0011, 0012 a 0013, jejich inventurní soupis zahrnuje nevyjasněné položky z let 1998 až 2003 v celkové hodnotě 9 298 tis. Kč. Při ověřování opravných položek k pohledávkám bylo zjištěno, že k těmto nevyjasněným pohledávkám nejsou vytvořeny opravné položky v hodnotě 9.298 tis. Kč.

V případě společnosti U společnosti Q – Facility a.s. - Realing nejsou vytvořeny opravné položky v hodnotě 9 839 tis. Kč na nedohledané pohledávky na účtu 311 011 a 311012.

Účet 377 - OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY

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



Podrozvahová evidence

Na Účet 905 – VYRAZENE POHLEDAVKY

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. Jednotlivé předložené sestavy neobsahují náležitosti stanovené zákonem o účetnictví v § 30 odst. 7. K vyřazeným pohledávkám evidovaným na účtu 905 byl předložen soupis těchto pohledávek pouze za odbor hlavní příjmy. Tyto pohledávky jsou v celkové hodnotě 42 583 tis. Kč. Jedná se o pohledávky z titulu pokut. Dle doloženého seznamu ale není patrné, z jakého období pohledávky jsou, ani není přesně znám titul jejich vzniku.

Inventarizace majetku a závazků

V mnoha případech neobsahují inventurní soupisy předložené správcovskými organizacemi veškeré náležitosti dle § 29 a 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Zejména chybí konkrétní označení účtu, který je inventarizován, jména členů komise, jejich podpisy, datum zahájení a datum ukončení inventury. Dále jsou inventury zpracovávány za dílčí části – odbory. Nejsou zpracovány rekapitulace inventurních soupisů za daný účet, kde jejich součet by odpovídal stavu konkrétního účtu v obrátové předvaze účetní jednotky. Není prokázáno, že byla zinventarizována celá výše zůstatku účtu.

- Inventurní soupisy obsahují v převážné většině pouze konečnou částku, ale není doložen rozpis, z čeho se konečný zůstatek skládá. Nejsou v mnoha případech ani přiloženy podklady, dle kterých byl stav účtu inventarizován.
- Inventury tedy neplní zcela svůj účel, tj. faktické ověření a prokázání skutečného stavu majetku a závazků.

Dlouhodobý majetek

Dokladem č. 955000007 z 12/2021 na středisku Městského investora došlo v rámci závěrkových operací k přeúčtování části odpisů, které věcně a časově nesouvisí s obdobím roku 2021 na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období. Výše takto přeúčtovaných odpisů činila 2,39 mld. Kč. Správná hodnota k přeúčtování však měla činit pouze 0,97 mld. Kč, což znamená, že došlo k podhodnocení odpisů (nákladů) HMP o 1,42 mld. Kč a zároveň o podhodnocení účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období.

Dokladem č. 700000052 z 11/2021 na středisku RFD-SK došlo k stornování převedeného majetku (pořizovací ceny) ze střediska MI. Zároveň došlo i ke stornování hodnoty opravek ve výši 295 mil. Kč, které však nebyly při převzetí majetku (doklad 700000071 z 4/2021) střediskem RFD-SK vůbec přebrány (naúčtovány). Z tohoto důvodu spojovací účet pro převod majetku mezi středisky HMP nevykazuje nulovou hodnotu, jak by tomu mělo správně dle nastavené metodiky být, ale vykazuje z této operace zůstatek ve výši 295 mil. Kč. Současně v hodnotě této částky jsou nadhodnoceny odpisy střediska RFD-SK. Při zařazení tohoto majetku na karty RFD-SK došlo k chybnému dopočtu odpisů od data zařazení do užívání (doklad 700000074 z 4/2021), neboť informace o převzatých oprávkách nebyla na kartách majetku zohledněna. Těmito transakcemi došlo k nadhodnocení odpisů (nákladů) střediska RFD-SK ve výši 295 mil. Kč a zároveň i nadhodnocení vlastního kapitálu o stejnou částku.

Kontrolou inventurní karty TSKRTS000081 na středisku RFD-SK bylo zjištěno, že u tohoto majetku nebyly spuštěny odpisy za období 11 a 12/2021 v celkové výši cca 59 mil. Kč. Tímto došlo k podhodnocení výše odpisů (nákladů) střediska RFD-SK o částku cca 59 mil. Kč a zároveň k podhodnocení výše opravek o shodnou částku.



Kontrolou inventární karty TSKRTS000075 na středisku RFD-SK bylo zjištěno, že u tohoto majetku došlo k chybnému dopočtu odpisů od data zařazení do užívání tj. 10/2019 (doklad 700000074 z 7/2021), byť k datu 4/2021 došlo k převzetí tohoto majetku ze střediska Městského investora včetně opravek za období 10/2019 až 3/2021. Tímto došlo k nadhodnocení odpisů (nákladů) střediska RFD-SK o částku cca 94 mil. Kč a k nadhodnocení účtu opravek o shodnou částku.

Při ověřování syntetického účtu 042 bylo zjištěno, že dokladem č. 959000009 z 12/2021 došlo k zaúčtování nákladů spojených s provozováním Nové vodní linky Ústřední čistírny odpadních vod v prodlouženém zkušebním provozu za období 1.12.2020-30.11.2021 vyúčtovaných společností PVS a.s. na základě smlouvy INO/21/06/006629/2019 ve výši cca 197 mil. Kč. Tyto výdaje jsou tedy evidovány na pořízení majetku (účet 042.0011) k výše uvedené stavbě. Dle našeho názoru výdaje spojené se zkušebním provozem ÚČOV zahrnující běžnou údržbu a běžný chod, která je již v používání, byť zkušebním provozem, nemají ve všech případech charakter technického zhodnocení (investice), nýbrž se jedná o běžný výdaj spojený s jeho provozem, a tudíž by na účtu pořízení majetku neměl být tento provozní výdaj evidován.



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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy za rok 2020 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

Příloha účetní závěrky

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

Transfery

O přijetí dotace ve výši 75 770 tis. Kč ze státního rozpočtu, konkrétně Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, nebylo účtováno v souladu se standardem č. 703 - Transfery. Byť se nejedná o průtokový transfer, bylo o jeho přijetí účtováno souvztažností 231/375, místo správné souvztažnosti 231/374. Dne 3. 1. 2022 byl tento zápis opraven, nicméně k rozvahovému dni 31. 12. 2021 byla pro vykázání zúčtovacího vztahu souvisejícího s tímto transferem využit jiný řádek rozvahy a jedná se tedy o účetní nesprávnost.

Peněžní fondy

Peněžní fondy jsou vykázány na účtech 419 a 236, zůstatky těchto účtů se mají rovnat. V rámci odsouhlasení zůstatků účtů 419 na inventuru a účtu 236 na bankovní confirmace, bylo zjištěno že účet 236.0180 se nerovná účtům 419 Fondu rezerv. Důvodem bylo zrušení bankovního účtu č.31229-5157998/6000, a to ke dni 31.03.2021 (doloženo příkazem o zrušení). Finanční prostředky byly převedeny na účet 5157998/0600 (účet 231.0400) k 31.03.2021. Nebylo provedeno snížení zůstatku Fondu rezerv ke dni bankovního pohybu.

Vlastní kapitál

Účet 401 0344 slouží jako spojovací účet pro převody majetku mezi vybranými středisky HMP tzn. při sloučení všech středisek k datu účetní závěrky by měl jeho zůstatek být nulový, čemuž tak není. K 31.12.2021 tento účet vykazuje zůstatek ve výši 292 mil. Kč (viz. také zjištění výše). Z tohoto vyplývá, že některé středisko předávaný majetek nenabralo či jej nabralo, ale v jiné zůstatkové ceně než bylo druhým střediskem předáno. Znovu doporučujeme veškeré spojovací účty podrobit inventarizaci zejména v případě, že nevykazují nulový zůstatek a zároveň doporučujeme provádět kontrolu přebíraného majetku z pohledu nabíraných opravek, stanovené doby odpisování u přebíraného majetku, tak aby byla dodržena kontinuita.

Účet 401 0010 slouží také mimo jiné jako spojovací účet mezi vybranými středisky MHMP a také pro zařazování investičního majetku pořizovaného a následně pronajímaného společností PVS, kdy nelze dohledat z důvodu nevhodného postupu účetního zobrazení těchto transakcí. Nelze ověřit, zdali hodnota převedeného majetku určeného k zařazení na inventurní čísla byla zaúčtována na vrub i ve prospěch tohoto účtu ve stejné výši a dopad převodů majetku zůstatek tohoto účtu neovlivnil, tzn. zda-li částka převedená z účtu 042 účetního střediska Zdaňovaná činnost na účet 4010010 účetního střediska MHMP se rovná částce, která je na účetním středisku MHMP (MI) 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. Přesnou výši potenciálního podhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

Pohledávky

Při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi k účtu 346.0838 bylo zjištěno, že na účtu je vykazován zůstatek ve výši 55.533 tis. Kč, který se vztahuje k poskytnutým dotacím konečným příjemcům nad rámec přijaté dotace od MMR v závěru roku 2019. K datu 31.12.2021 nedošlo v souladu s došlou dotací od MMR v roce 2020 k přeúčtování na účet 374.0138.

Dlouhodobý hmotný majetek

K pozemku KÚ Strašnice parc. č. 2794/28, který vede k 31. 12. 2021 HMP ve své evidenci na účtu 031 v hodnotě 5.433 tis. Kč je na katastru nemovitostí evidován duplicitní zápis vlastnictví.

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.**

Závazky

- Do data ukončení provádění přezkoumání hospodaření nebyly doručeny confirmace těchto vybraných dodavatelů - ČKD PRAHA DIZ, a.s., VCES a.s., AVERS, spol. s r.o., KV-BUILDING s.r.o., OBIS s.r.o., tudíž tyto závazky nejsou k rozvahovému dni 31. 12. 2021 odsouhlaseny protistranou a existuje potenciální riziko nesprávné výše vykázaných závazků k uvedeným dodavatelům. Pražská energetika, a.s. zaslala confirmační dopis v podobě, ze které není možné celkovou výši závazků plně ověřit.
- V rámci ověřování podhodnocení výše závazků k 31.12.2021 byla identifikována faktura AČ 224000322 v částce 7.935 tis. Kč bez DPH (9.601 tis. Kč s DPH) za Zajištění provozuschopnosti Městského kamerového systému hl. m. Prahy paušální služby a služby na objednávku za období 4Q 2021. Faktura byla vystavena dne 18.01.2022 s DUZP 31.12.2021. Tuto fakturu zaúčtovala účetní jednotka v roce 2022. Jelikož nevytvořila v roce 2021 dohadnou položku pasivní, došlo tak k podhodnocení nákladů a závazků k 31.12.2021 o výše uvedenou částku.
- V rámci ověřování podhodnocení výše závazků k 31.12.2021 byla identifikována faktura AČ 224000703 v částce 4.364 tis. Kč bez DPH (5.281 tis. Kč s DPH) za pronájem optických vláken. Faktura byla vystavena dne 3.12.2021 s DUZP



3.12.2021. Tuto fakturu zaúčtovala účetní jednotka v roce 2022. Jelikož nezaúčtovala v roce 2021 na náklady příštích období a závazky, došlo tak k podhodnocení výše závazků k 31.12.2021 o výše uvedenou částku

- V rámci ověřování podhodnocení výše závazků k 31.12.2021 byla identifikována faktura AČ 223500125 v částce 10.061 tis. Kč bez DPH za Revitalizaci spodní části Václavského náměstí v úseku Na příkopě – Vodičkova. Faktura byla vystavena dne 12.01.2022 s DUZP a datem předání 12.01.2022, nicméně se jedná o stavební práce za období 12/2021. Tuto fakturu zaúčtovala účetní jednotka v roce 2022. Jelikož nevytvořila v roce 2021 dohadnou položku pasivní, došlo tak k podhodnocení účtu pořízení majetku a závazků k 31.12.2021 o výše uvedenou částku.

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

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

3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	2 309 658 724,80 Kč
B	Rozpočtové příjmy	103 506 982 344,41 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,23 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2021 činí 1 063 479 461,58 Kč.

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	3 549 492 931,13 Kč
B	Rozpočtové příjmy	103 506 982 344,41 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	3,43 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2021 činí 12 826 096 626,77 Kč.

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	71 175 211,10 Kč
E	Stálá aktiva brutto	367 230 753 419,21 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,02 %

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



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

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

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

4 DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

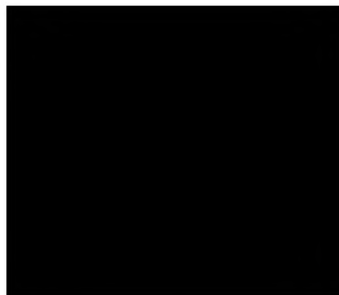
K datu vydání této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření nebylo ze strany hlavního města Prahy vyhotoveno v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a proto není její přílohou.

Datum vyhotovení zprávy: 23. 5. 2022

Auditorská společnost:

NEXIA AP a.s.

evidenční číslo auditorské společnosti 096



Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dr



Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dr



Přílohy:

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

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

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

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

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



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



PŘÍLOHA B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka HMP za rok 2020
- Účetní závěrka HMP za rok 2021
- Evidence kulturních památek ke dni 31.12.2021
- Obratová předvaha 31.12.2021
- Podklady za pronájem vodárenského majetku HMP u společnosti Pražské vodohospodářské společnosti k 31.12.2021
- Seznam lesních pozemků k 31.12.2021
- Poskytnuté garance k 31.12.2021
- Účetní závěrka Městské části Praha-Troja ke dni 31.12.2021
- Účetní závěrka Hlavního města Prahy – vlastní a celková ke dni 31.12.2020 a ke dni 31.12.2021
- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2020 do 31.12.2021
- Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) po odborech
- Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2021
- Kniha došlých faktur za období 1-12/2021 a 1/2022
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2021 a 1/2022
- Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví

DLOUHODOBÝ MAJETEK

- Usnesení zastupitelstva č.: 26/75 z 22.4.2021, č. 25/38 z 18.3.2021
- Usnesení rady č.: 2288-2299 z 20.9.2021, 2264 z 20.9.2021
- Náhled do katastru nemovitostí – internetový portál
- Smlouvy: KUP 35/04/009271/2020, KUP 35/04/00935/2021
- Vnitřní směrnice odboru účetnictví:
Převody majetku, akční plán k majetkové evidenci, ocenění majetku reálnou hodnotou, číselník odborů, oběh dokladů, odpisy
- Účetní doklady včetně příloh:
912000236/3, 912000299/3, 912000285/3, 912000300/3, 910000038/8, 910000201/9, 912000137/7, 912000403/9, 920000974/8, 920001041/5
- Inventurní karty včetně přehledů:
A20000038084, A20000038085, A20000038086, A20000038092, A20000038097, A20000038101, A20000038380, A20000037774
- Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- Vnitřní směrnice odboru účetnictví:
Převody majetku, akční plán k majetkové evidenci, ocenění majetku reálnou hodnotou, číselník odborů, oběh dokladů, odpisy
- Vyhláška č. 220/2013 Sb.
- Zápisy z inventarizací:
- Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor, evidované jednotlivými mandátáři staveb k 30.9.2020



- Inventarizační sestava ADA k 30.9.2020
- seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- přehled staveb a budov z evidence odboru EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2021 a přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2021
- zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 013,018,019,021,036,041,042 dle UCS středisek (následně i jednotlivých odborů)
- přehled majetkového účtu 042 UCS RFD-SK, soubor s rozpisem staveb dle ORG, s informací o aktivaci a přehled majetku s transferem
- odsouhlasení účtu 052 se společností Eltodo
- Náhled na katastr nemovitostí – internetový portál
- Smlouvy: KUP/11/03/029055/2021, KUP/35/05/012862/2021, INO/21/06/006629/2019, KUP/35/04/012598/12
- Inventární karty včetně přehledů:
- A10000000178, A10000002096, TSKRTS000080, TSKRTS000081, TSKRTS000074, TSKRTS000075
- Účetní doklady: 912000019/12, 91200014/12, 700000041-45/11, 912000058-168/10, 700000074/4, 912000216/11, 955000007/12, 912000032-46/12, 900002239/12, 9000002267/12, 920001258/11, 959000046/12, 700000071/4, 700000052/11, 700000055/11, 967000142/12, 956000938/12, 959000009/12,
- GINIS - výjezd pohybů (zápisů) na účtu 021, 036, 042, 401, 403, 407, 408, 432, 511, 5180500, 5180300, 551, 553, 646
- GINIS – zápisy na vybraných účtech
- Obratová předvaha účtů MHMP k 30.9.2021
- Sestavy zobrazující pohyb na účtech střediska HMP:
 - 013 0000 Software
 - 018 0000 Drobný nehmotný majetek
 - 019 0000 Ostatní nehmotný majetek
 - 041 0013 INF Portálové aplikace a služby
 - 022 0000 Movitý majetek a soubory movitých věcí
 - 022 0040 Přístroje a zařízení
 - 028 0000 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
 - 032 0000 Umělecká díla
 - 042 0022 Pořízení movitého majetku
- Sestavy zobrazující pohyb na účtech střediska Městská Policie:
 - 022 0060 Automobily
- Účetní doklad číslo: 967000011/4, 967000051/5, 967000035/6, 967000028/8, 920000107/4, 920000824/5, 920001088/9, 920001089/9
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920000107/4 (rozšíření technologie zajišťující ochranu interní datové sítě MHMP)
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920001088/9 (upgrade licencí Fidelis)
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920001089/9 (obnova a podpora licencí SIEM)
- Akceptační protokol k účetnímu dokladu č. 920000824/5 (obnova technologické podpory systému ochrany koncových stanic)
- Účetní doklad číslo: 93000018/6, 967000043/6, 967000063/7, 967000019/7, 967000013/2, 967000014/4, 967000023/5, 920000739/5
- Rozhodnutí ředitele MHMP č.87/07/2021 k dokladu č. 967000043/6
- Rozhodnutí ředitele MHMP č.88/07/2021 k dokladu č. 967000013/2
- Detailní podklady k dokladu č. 967000014/4 (rozpis účetního dokladu, zaúčtování, karta příslušného majetku)
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920000739/5 (technologická podpora systému zabezpečení síťového prostředí)
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 447 ze dne 8.3.2021 k převodu mobiliiře v kostele sv. Šimona a Judy Symfonickému orchestru hlavního města Prahy FOK vztahující se k dokladu č. 967000023/5
- Aktuálně platný Odpisový plán



POZEMKY

- Inventurní č.: A90000040733, A90000029547, A90000040535, A90000003843, A90000040644, A90000040646, A90000040821, A90000038866, A90000040579, A90000041114, A90000041113, A90000040742, A90000040800, A90000040703, A90000041260, A90000003843, A90000034270, A90000041179, A90000015033, A9000003566, A90000004805, A90000028262, A90000039096, A90000031727, A90000000553, A90000016198, A90000040533
- Doklad č.: 700000014_5_19, 700000008_5_14, 700000066_7_21, 700000019_6_18, 700000006_6_14, 700000002_5_12, 700000021_5_28, 700000020_4_22, 700000003_9_10, 700000070_7_23
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 27/60 ze dne 27. 5. 2021, 28/55 ze dne 17. 6. 2021, 33/91 ze dne 12. 12. 2013, 28/55 ze dne 17. 6. 2021
- Smlouva č.: SME/35/05/010235/2020, SME/35/05/010423/2020, KUP/35/02/010612/2020, DAN/29/02/004464/2021
- Předávací protokol č.: PP/36/02/227/2021, PP/36/02/195/2021, PP/36/02/237/2021, PP/36/02/530/2020, PP/36/02/554/2020, PP/36/02/386/2021, PP/36/02/236/2021, PP/36/02/444/2021, PP/36/02/387/2021, PP/36/02/390/2021, PP/36/02/75/2021, PP/36/02/381/2021, PP/36/02/272/2021, PP/36/02/74/2021, PP/36/02/154/2021, PP/36/02/195/2021, PP/36/02/154/2021, PP/36/02/203/2021, PP/36/02/249/2021, PP/36/02/304/2021, PP/36/02/21/2021, PP/36/02/358/2021, PP/36/02/37/2021, PP/36/02/117/2021, PP/36/02/315/2021
- Rozsudek jménem republiky: 98 C 92/2013-374
- Vybrané výpisy z katastru nemovitostí
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-09/2021
- Obratová předvaha: 9/2021

FINANČNÍ MAJETEK

- Inventurní soupisy účtů: 407, 061, 062, 063, 068, 069
- Smlouva č.: SOZ/16/06/000354/2018
- Seznam opravných položek k 31. 12. 2021
- Majetkové účasti HMP k 31. 12. 2021
- Výroční zpráva společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. za rok 2019
- Notářský zápis z valné hromady společnosti Pražské služby, a.s. o převedení akcií na hlavního akcionáře č. NZ 1404/2018
- Příkazní smlouva č. PRK/16/08/000371/2018 vč. dodatku č. 1
- Seznam bývalých minoritních akcionářů Pražské služby, a.s.
- Bankovní potvrzení PPF k 31. 12. 2020
- Znalecký posudek č. 1834/2022
- Zápis z jednání valné hromady č. 1/2021 Pražské energetiky Holding a.s. konané dne 24. 6. 2021
- Tabulka přijatých dividend 2021
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 1450 ze dne 14. 6. 2021, 1629 ze dne 28. 6. 2021

ÚVĚRY, DLUHOPISY, DERIVÁTY, FINANCOVÁNÍ

- Inventurní soupisy účtů 363, 451, 453, 992, 994
- PPF Banka – přecenění IR derivátů ke dni 31. 12. 2021



- UniCredit Bank – přecenění treasury obchodů
- Konfirmace EUROPEAN INVESTMENT BANK o stavu úvěrů k 31. 12. 2021
- Zpráva S&P Global Ratings o úvěrovém ratingu HMP
- Kreditní analýza společnosti Moody's o ratingu HMP

TRANSFERY

- Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví
- Platební poukaz – agend. č. 2116Z03534, 2116Z03656, 2116Z00504, 2112Z06951, 2116Z07028, 2162Z00022, 2182Z00514, 2182Z01044, 2116Z00882, 2116Z00944, 2116Z01077, 2116Z01251, 2116Z01338, 2116Z01394, 2116Z01446, 2116Z01496, 2116Z02225, 2116Z02282, 2116Z02332, 2116Z02382, 2116Z02469, 2116Z02701, 2116Z02777, 2116Z04142, 2116Z04221, 2116Z04451, 2116Z04747, 2116Z06042, 2116Z06194, 2116Z06105, 2116Z05616, 2116Z05799, 2116Z05907, 2116Z05955, 2116Z06007, 2116Z08364, 2116Z08258, 2116Z08331, 2116Z08580, 2116Z08688, 2116Z08739, 2116Z08787, 2116Z08849, 2162Z00017, 2116Z00330, 2116Z01734, 2182Z00158, 2129Z00017, 2162Z00571, 216Z03258, 2181Z00163, 2116Z05507, 2162Z00854, 2116Z06853, 2116Z07411.
- Doklad č.: 980000045, 980001250, 980001106, 980000441, 980001410, 980000040, 980000537, 980000772, 980000053, 980000000, 980000088, 980000383, 980000045, 980000075, 980000639, 980001197, 980000358, 200000180, 200000047, 200000169, 200000678, 200000755, 200000024, 200000086, 200000219, 200000393, 200000480, 200000536, 200000588, 200000638, 200000004, 200000061, 200000111, 200000161, 200000248, 200000480, 200000544, 200000601, 200000032, 200000107, 200000172, 200000221, 200000271, 200000337, 200000493, 200000633, 981000049, 200000012, 200000101, 200000166, 200000262, 200000465, 200000524, 200000572, 200000624, 200000338, 200000384, 200000457, 200000665, 200000773, 200000824, 200000872, 200000933.
- Výpis k bankovnímu účtu č. 5157998/6000 č.: 3/2021, 19/2021, 41/2021, 64/2021, 65/2021, 66/2021, 81/2021, 84/2021, 127/2021, 130/2021, 142/2021, 144/2021, 164/2021.
- Výpis k bankovnímu účtu č. 20095-1119011/0710 č. 34/2021, 18/2021, 21/2021, 28/2021, 38/2021, 39/2021, 41/2021, 53/2021.
- Smlouva: DOT/62/05/007494/2020, DVS/82/03/001230/2021, DVS/82/03/001190/2021.
- Podmínky realizace projektu „Strakonická – rozšíření“ č. CZ.07.2.13/0.0/0.0/01_061/0002050
- Žádost o ex-post platbu č. CZ.07.2.13/0.0/0.0/01_061/0002050/2021/001/POST
- Účetní doklad č.: 258000162, 610000004, 610000013, 981000214, 989000012, 989000024, 980000046, 981000077, 254000086, 256000000, 258000009, 200000100, 200000084, 200000085, 200000197, 981000163,
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: číslo 24/31 ze dne 18.2.2021, 31/60 ze dne 11.11.2021, 18/89 ze dne 2.7.2020
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 2529 ze dne 18.10.2021, 3241 ze dne 20.12.2021, 1285 ze dne 31.5.2021, 1235 ze dne 15.6.2020, 283 ze dne 15.2.2021, 1770 ze dne 12.7.2021, 2197 ze dne 6.9.2021, 2889 ze dne 22.11.2021
- Rozhodnutí MPSV o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/118/0010085
- Rozhodnutí MPSV č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 + dodatek č. 1 k tomuto rozhodnutí
- Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj o poskytnutí dotace č. 117D091000006,
- Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy o poskytnutí dotace č. 133D812000043
- Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy o poskytnutí dotace č.: 1082-1/2021, 2505-1/2021,
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace č. MF-21156/2021/1201-2
- Avízo k platbě včetně příloh č.: MPSV-2021/8575-227, MPSV-2021/72908-227, MPSV-2021/110530-227, MMR-94497/2021-91,
- Bankovní výpis k [REDAKCE]
- Přehledy finančního vypořádání se státním rozpočtem – jednotlivými resorty za rok 2021



- Finanční vypořádání (včetně příloh) s Ministerstvem práce a sociálních věcí, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, Státním fondem dopravní infrastruktury, Ministerstvem pro místní rozvoj

ROZPOČET

- Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2021
- Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2026
- Schválený rozpočet HMP na rok 2021 (jako celku)
- Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2026 (jako celku)
- Zveřejnění Návrhu rozpočtu hlavního města Prahy na r. 2021 a střednědobý výhled rozpočtu hl. m. Prahy do r. 2026 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-75772/2020)
- Zákon č. 600/2020 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2021
- Návrh rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2021, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2021 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2026
- Zveřejnění schváleného rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2021, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2021 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2026 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-80273/2021)
- Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy za rok 2020
- Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy za r. 2020 – závěrečný účet (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-79572/2021)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-12 2021, FIN 120 M 1-12 2021
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-12/2021
- Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy: č. 22/1 ze dne 17.12.2020, č. 28/44 ze dne 17. 6. 2021, č. 24/31 ze dne 18. 2. 2021, č. 29/107 ze dne 9. 9. 2021, č. 26/20 ze dne 22. 4. 2021, č. 28/82 ze dne 17. 6. 2021, č. 28/92 ze dne 17. 6. 2021, č. 29/122 ze dne 9. 9. 2021, č. 27/82 ze dne 27. 5. 2021, č. 26/49 ze dne 22. 4. 2021, č. 29/31 ze dne 9. 9. 2021, č. 25/4 ze dne 18. 3. 2021, č. 24/19 ze dne 18. 2. 2021, č. 31/19 ze dne 11.11.2021, č. 28/42 ze dne 17.6.2021, č. 28/51 ze dne 17.6.2021
- Usnesení Rady hlavního města Prahy: č. 2668 ze dne 30.11.2020, č. 1401 ze dne 7. 6. 2021, č. 1969 ze dne 30. 8. 2021, č. 2307 ze dne 20. 9. 2021, č. 284 ze dne 15. 2. 2021, č. 315 ze dne 22. 2. 2021, č. 283 ze dne 15. 2. 2021, č. 2118 ze dne 30. 8. 2021, č. 1089 ze dne 10. 5. 2021, č. 1753 ze dne 12. 7. 2021, č. 1285 ze dne 31. 5. 2021, č. 1227 ze dne 24. 5. 2021, č. 1228 ze dne 24. 5. 2021, č. 1730 ze dne 12. 7. 2021, č. 2030 ze dne 30. 8. 2021, č. 1488 ze dne 14. 6. 2021, č. 943 ze dne 26. 4. 2021, č. 939 ze dne 26. 4. 2021, č. 2976 ze dne 29.11.2021, č. 2600 ze dne 25.10.2021, č. 3242 ze dne 20.12.2021, č. 3008 ze dne 6.12.2021

PODNIKATELSKÁ ČINNOST

- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2021 do 31. 12. 2021
- Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) po odborech
- Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2021
- Kniha došlých faktur za období 1-12/2021
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2021
- Seznam správců MHMP – stav k 1. 10. 2021, 1. 1. 2022
- Výpočet předběžné daně z příjmů za rok 2021 – MHMP
- Účetní doklady: 961000461/3, 745000000/1, 745000003/4, 745000002/7, 745000006/7, 745000005/7, 961000627/4, 961000476/7, 961000656/7, 961000558/8, 961001335/6, 961000541/8, 961000214/7, 961000322/8,



961000054/6, 961001171/6, 961001172/6, 961000042/6, 961000563/8, 961000552/8, 961001304/6, 961000544/8, 961000545/8, 993000002/1, 993000006/1, 993000005/1, 790000467/1, 790000307/2, 790000269/3, 790000388/4, 790000000/5, 790000079/6, 790000247/7, 790000441/8, 790000064/9, 790001129/6, 790001130/6, 790000031/7, 790000048/4, 790000000/7, 790000231/3, 790000972/6, 790000018/9, 790000025/7, 790000288/1, 790000026/7, 790000220/2, 790000211/5, 790000327/8, 790000292/1, 790000061/4, 790000029/7, 790000330/8, 790000021/9, 790000301/1, 790000302/1, 790000069/4, 790000213/5, 790000976/6, 790000225/2, 790000241/3, 790000204/5, 790000326/8, 790000273/3, 790000123/9, 790000272/3, 790000125/9, 790000270/3, 790000124/9, 745000000/10, 961000558/10, 961000456/11, 961000703/12, 961000078/12, 961000605/12, 961000557/10, 961000104/12, 961000663/12, 961000117/11, 920000363/2, 920000009/5, 920000159/8, 600000103/12, 743000034/12, 790000260/12, 790000206/10, 790000023/11, 790000266/12, 961000188/11

- Smlouvy (včetně dodatků): NAN/62/05/001269/2012, INO/35/03/011276/2021, NAN/08/03/004653/2010, POS/35/01/000207/2017, D/39/2505/06, NAN/35/04/002776/2017, NAO/58/01/000385/2000, NAN/62/05/001324/2012, NAO/58/01/012497/2008, NAO/58/01/000190/2000, NAP/58/02/003261/2003, NAP/58/02/003262/2003, NAP/58/02/002335/2002, MHMP00RFWLA, INO/8/03/004518/2009
- Objednávky: OBJ/35/03/010594/2020, OBJ/35/03/011695/2021, OBJ/35/03/011902/2021, OBJ/35/03/011528/2021, OBJ/35/03/011527/2021, OBJ/35/03/011842/2021, OBJ/35/03/011727/2021, OBJ/35/03/011730/2021, OBJ/35/03/011851/2021, OBJ/35/03/011577/2021, OBJ/35/03/011902/2021, OBJ/35/05/013200/2021, OBJ/35/03/011912/2021, OBJ/HOM/35/04/00033/2021, OBJ/HOM/35/04/011120/2021, OBJ/HOM/35/04/011808/2021
- Předávací protokol k objednávce č. OBJ/35/03/011528/2021, OBJ/35/03/011527/2021, OBJ/35/03/011842/2021, OBJ/35/03/011577/2021, OBJ/35/03/011902/2021, 2/045/21/2/RS, OBJ/35/03/011912/2021
- Přijaté faktury včetně průvodky: 2135900145, 2162900009, 2162900014, 21629000051, 2135900213, 2135900303, 2135900498, 2135900398, 2135900381, 2135900530, 2135900527, 2135900366, 2135900365, 2135901723, 213501581, 219900003, 2135900476, 2135900526, 2135900374, 2135900528, 2135900295, 2135900388, 213501437, 213500737, 213500360, 2162900020, 223500261, 2135900621, 2135900651, 2135002133, 2135900605, 2135900683, 2135900633, 2135900627, 213502128
- Smlouva mezi PVS a.s. a PVK a.s. č. 2/045/20/1/RS, 2/050/19/1/RS, 21/086/1/RS, 2/045/21/2/RS
- Výzva č. A/38/HOM/2021
- Dopisy MHMP č.j.: 259598/2020 ze dne 12.02.2020, 74067/2019 ze dne 10.01.2019, 952592/2021 ze dne 28.06.2021, 1444450/2020 ze dne 24.01.2020, 510072/2020 ze dne 08.04.2020, 1926836/2020 ze dne 6.1.2021, 502202/2020 ze dne 06.04.2020, 311136/2020 ze dne 21.02.2020
- Znalecké posudky: 12794-162/2019 ze dne 16.12.2019, 12608-306/2018 ze dne 30.11.2018
- Usnesení RHMP č. 352 ze dne 1.3.2021, RHMP č. 2979 ze dne 21. 12. 2020, RHMP č. 1516 ze dne 14. 6. 2021, RHMP č. 2543 ze dne 23. 11.2020, RHMP č. 1458 ze dne 13. 7. 2020, RHMP 571 ze dne 30.3.2020, RHMP č. 498 ze dne 16.3.2020, RHMP č. 1701 ze dne 12.7.2021
- Předpis pohledávky – variabilní symbol: 200000014, 200000020, 5000001349, 5000001348, 500000972, 200001073, 200001046, 200001022, 5806000105, 21337501, 935060047, 2000000003
- Splátkový kalendář ke smlouvě NAO/58/01/000385/2000
- Dodatek č. 49 ke Smlouvě o nájmu a správě věcí ve vlastnictví hlavního města Prahy v souvislosti s poskytováním vodárenských služeb a služeb odvádění a čištění odpadních vod a souvisejících služeb ve znění pozdějších dodatků včetně splátkového kalendáře
- Vnitřní směrnice pro používání kurzů cizí měny v účetnictví na rok 2021
- Dopisy o výši předepsané daní z příjmů od městských částí Praha 2, Praha 12, Zbraslav
- Bankovní výpis z účtu [REDAKCE]
- Rozsudek soudu č. 22C56/2020-28

PŘÍJMY

- FIN 2-12 za období 1-12/2021
- Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2021



- Přiznání Hlavního města Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2020
- Usnesení Rady HMP k DODAP 2018, 2019
- Příloha k č.j. DPC 3–S–MHMP 57857/2022 (Celní úřad pro HMP)
- Příloha k č.j. DPC 3–S–MHMP 57857/2022 (Finanční úřad pro HMP) – Daně
- Příloha k č.j. DPC 3–S–MHMP 57857/2022 (Specializovaný finanční úřad)
- Účetní doklad č.: 841000000, 840000017, 840000019

VÝDAJE

- Účetní doklad č.: 980000020, 980000070, 980000563, 980000727, 984000008, 910000028, 910000154, 910000105, 910000210, 900000066, 900000653, 900000518, 900000566, 900000884, 900000007, 900000685, 900000413, 900000792, 910000235, 918000000, 570000001, 570000037, 570000002, 570000028, 570000041, 570000010, 570000052, 610000019, 610000001, 610000004, 560000006, 570000038, 570000039, 570000020, 570000007, 570000035, 570000015, 570000037, 570000004
- Smlouva č.: Dodatek č. 1 ke smlouvě 62/03007715/2020, KUP/35/02/010559/2020, POC/53/01/000020/2018,
- Faktura č. 215300087, 383250, 410641044, 4104410021, A2102200186, A2102200154, A2102200086, 1220390014, A2102200099, A2102200082, A2102200118, A2102200119, A2102200054, 202106, A2102400010, 202132, A2102100169, 1220349218, 1221343092, A211000065, A210100025, A210100045, A2102100003
- Vybrané bankovní výpisy
- FIN 120 za období 01-09/2021
- Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 01-09/2021

DANĚ

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.2020 do 31.12.2020 s podpisem ředitele
- Pokyny pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2020
- Usnesení Rady hlavního města Prahy číslo 1348 ze dne 7.6.2021 k přiznání hl.m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2020 a k vratkám podílů na daňové povinnosti městským částem hl.m. Prahy
- Kompletní materiál k Radě HMP konané dne 7.6.2021 a k usnesení č. 1348
- Zápis z Rady HMP ze dne 7.6.2021 (DAP 2020 na str. č. 14)
- Dodatečné daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2018
- Dodatečné daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2019
- Usnesení Rady hlavního města Prahy číslo 1349 ze dne 7.6.2021 k dodatečným daňovým přiznáním k dani z příjmů za roky 2018 a 2019

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Interní směrnice HMP „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“ relevantní ve zněních pro potřeby přezkoumání vybraných veřejných zakázek
- Přehled ukončených veřejných zakázek za období 1-12/2021
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, 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/0047/21 – Obnova VO v koordinaci s RTT Vladimírova v úseku Svatoslavova – Lounských
- HOM/MZ/0017/21 – Obnova VO v ulici Vodnická a Krajanská, Praha – Újezd
- OCP/MZ/0015/21 – Řešení havarijního stavu koryta Kunratického potoka, etapa 1
- HOM/MZ/0125/21 – Příprava pro interiér 1 N.P. haly 24 – areál Pražské tržnice
- SML/ZP/0011/20 - Realizace akce "SŠAaI Weilova, P10 – rekonstrukce elektroinstalace"
- OCP/MZ/0020/21 - Stabilizace a úprava cesty pro údržbu štol, složky IZS a BZS
- HOM/MZ/0129/21 - Výběr zhotovitele na akce: „Doplnění veřejného osvětlení v ul. Branišovská, Praha 12“, „Doplnění veřejného osvětlení v ul. Choceradská x Malovická, Praha 4“, „Doplnění veřejného osvětlení v ul. Okružní, Praha 12“ a „Doplnění veřejného osvětlení v ul. U Čekárny, Praha 12“
- SLU/MZ/0031/21 - "Charvátova, Nová radnice, Nová úřední budova: instalace bezdotykového ovládání výtahů"
- HOM/MZ/0093/21 - "Doplnění VO v ulicích Křesomyslova, Tužebníkova a v parku Podolská, Praha 4"
- OMM/MZ/0027/21 - "Spolupráce při spolupořádání kulturně společenské akce „20. reprezentační ples hl. m. Prahy a Obecního domu“
- HOM/ZP/0002/19 - "Ekologizace blokové kotelny Flora"
- ZDR/MZ/0001/22 - „Dodávka antigenních testů ze slin REALY TECH rapid“
- 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

PENĚŽNÍ FONDY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-9 2021
- Hlavní město Praha – Fond zaměstnavatele; Fond Finančního vypořádání; Fond dostupného bydlení
- Městská policie hlavního města Prahy – Fond zaměstnavatele; Fond Dary na provoz Útulků pro opuštěná zvířata hlavního města Prahy.
- Účetní doklady HMP čís.: 901000169/06, 901000144/06, 901000141/06, 901000187/07, 901000097/05, 901000053/03, 901000126/06, 901000224/07, 901000031/02, 980000015/01, 950000048/06, 500004377/06, 410000010/01, 410000038/04, 410000059/06, 950000009/9, 950000001/5, 950000003/5, 950000002/9, 950000016/7, 950000021/6, 950000022/7, 950000026/7, 950000027/6, 946000000/4, 946000000/9, 946000003/6, 946000001/6, 980000300/6, 950000001/9, 950000001/8, 950000028/7, 944000001/3, 944000001/6, 944000002/9, 944000003/4, 944000003/8, 944000000/1, 980000016/1, 950000003/10, 950000004/12, 950000007/12, 946000000/10, 920000163/11, 920001351/12, 944000007/11, 920001651/12
- Rozhodnutí Zastupitelstva HMP čís.: 22/1 ze dne 17.12.2020, 28/92 ze dne 17.06.2021, 30/54 ze dne 14.10.2021
- Rozhodnutí Rady HMP čís.: 1262 ze dne 31.05.2021, 1969 ze dne 30.08.2021, 1760 ze dne 12.07.2021, 1130 ze dne 17.05.2021, 1760 ze dne 12.7.2021, 1130 ze dne 17.5.2021, 1969 ze dne 30.08.2021, 1262 ze dne 31.5.2021, 2502 ze dne 11.10.2021, 3247 ze dne 20.12.2021
- Objednávka čís.: MPPH-S 132927/2020, 201240
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021 účtu 419 Magistrátu hlavního města Prahy
- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021 účtu 419 Městské policie hlavního města Prahy
- Statuty fondů Městské policie
- Statuty fondů Hlavního města Prahy
- FIN2-12 a FIN120 za rok 2021



- Účetní doklad MPHMP č.: 500004377/6, 950000048/6, 410000100/1, 410000038/4, 410000059/6, 901000031/2, 901000053/3, 901000097/5, 901000126/6, 901000141/6, 901000144/6, 901000169/6, 901000187/7, 901000224/7, 51000002/1, 98000015/1, 901000338/10, 901000361/11, 901000399/12, 510001804/12
- Výpis k bankovnímu účtu
- Výpis k bankovnímu účtu
- Výpis k bankovnímu účtu
- Výpis k bankovnímu účtu
- Výpis k bankovnímu účtu
- Bankovní potvrzení – P
- Oznámení o zrušení banl

Pohledávky

- Inventurní soupisy:

- Inventurní soupis 314 - hlavní činnost
- Inventurní soupis 314 - odbor 54
- Inventurní soupis 314 - hlavní činnost - odbor 82
- Inventura 314 - odbor 61
- Inventurní soupisy 314 - Centra Liga servis – byty
- Inventurní soupis CENTRA 314 5xx
- Inventurní soupisy CENTRA - účty 314 5xx
- Inventurní soupisy 314 – CENTRA
- Inventurní soupis 314 – CENTRA – ostatní služby
- CENTRA - Liga servis Revyt - inventurní soupisy 314 5xx
- CENTRA - Liga servis Revyt - inventurní soupisy
- Dokladová inventarizace účtů 314 za 2021 - VAS v.o.s.
- 314 - Zdaňovaná činnost - HOM 35 - inv. Soupis
- Inventurní soupis 316
- Inventurní soupis 331 – MHMP
- Inventurní soupis 331 - Městská policie
- Inventurní soupis 336 – MHMP
- Inventurní soupis 336 - Městská policie.
- Inventurní soupis 337 – MHMP
- Inventurní soupis 337 - Městská policie
- Inventurní soupis 342 – MHMP
- Inventurní soupis 342 - Městská policie
- Inventurní soupis účet 346 - MHMP 64581
- Inventurní soupis účet 346 - odbor evropských fondů
- Inventurní soupis účet 346 - odbor školství, mládeže
- Inventurní soupis 348 - ZČ HMP (odbor 28).
- Inventura 348 - HOM.pdf
- Inventura 348 – SOLID
- Inventurní soupis 373
- Inventurní soupis - odbor 34 (účet 373)
- Inventurní soupis - odbor sociálních věcí 82 (účet 373)
- Inventurní soupis odbor 62 - účet 373
- Inventurní soupis - odbor zdravotnictví 81 (účet 373)
- Inventurní soupis - odbor rozpočtu 16 (účet 373)
- Inventurní soupis 377 – MHMP
- Inventurní soupis TSK (čet 377)
- Inventurní soupis 388 MHMP
- Inventurní soupis - odbor 14 (účet 388)
- Inventura 388100 - odbor 54
- Inventurní soupis 462
- Inventurní soupis - Odbor rozpočtu 16 (účet 462)
- Inventurní soupis 462 - odbor 61
- Inventurní soupis + komentář + soupis - Městský investor (účet 469)
- Inventurní soupis 469 – MHMP



- Inventurní soupis 471 - MHMP
- Inventurní soupis 471 - Odbor evropských fondů
- Inventurní soupis 471_2021_Odbor evropských fondů
- IS 945 - bankovní záruky HOM
- IS 947 – doložení zůstatku
- IS 953 - doložení zůstatku
- IS 955 - doložení zůstatku
- IS 933
- Inventurní soupis – SOLID (účet 311)
- Inventurní soupis - TSK Praha (účet 311)
- inventurní soupis - TCP správa (účet 311)
- inventurní soupis – CENTRA (účet 311)
- inventurní soupis - Centra liga servis REVYT (účet 311)
- inventurní soupis - Liga servis (účet 311)
- inventurní soupis - Centra liga servis byty (účet 311)
- inventurní soupis - Q - Facility a.s. – Realing (účet 311)
- inventurní soupis - Kolektory Praha (účet 311)
- inventurní soupis HOM 311 0002
- inventurní soupis HOM 311 0004
- inventurní soupis HOM 311 0005
- inventurní soupis HOM 311 0007
- inventurní soupis HOM 311 0009
- inventurní soupis HOM 311 0014
- inventurní soupis HOM 311 0017
- inventurní soupis HOM 311 0019
- inventurní soupis SLU 311
- inventurní soupis OIC 311
- inventurní soupis UCT 311
- Inventurní soupis 194002 - HOM .XLSX
- Inventurní soupis 194005 - HOM .XLSX
- Inventurní soupis 194 006 – HOM
- Inventurní soupis 194009 – HOM
- Inventurní soupis 194 – Solid
- Inventurní soupis 194 – Centra
- Inventurní soupis 194 - Centra liga servis byt
- Inventurní soupis 194 - Centra liga servis REVYT
- Inventurní soupis 194 – TSK
- Inventurní soupis 194 -TSK
- Inventurní soupis 194 - Liga servis domy
- Inventurní soupis 194 - Q - Facility a.s. – Realing
- Inventurní soupis 194 – TCP

- Smlouvy:

- Smlouva č. INO_35_04_012524_2021 - Areál tržnice
- Smlouvy Lysolaje
- smlouva INO_16_06_000382_2019 - rekonstrukce Místecká vč. dodatků
- MČ 11 - sml. INO_16_06_000383_2019 vč. dodatku
- MČ 11 - sml. INO_16_06_000347_2018 vč. dodatků
- MČ 11 - sml. INO_61_01_010569_2019 vč. Dodatku
- Příkazní smlouva PS, HMP a ČSOB - K PODPISU + Dodatek k příkazní smlouvě
- Smlouva o financování – Lokalizační data
- Smlouvy o financování
- 3110019 – PVS dodatek č. 54

- Ostatní:

- Zálohová fa 920001166 – Operátor ICT
- Smlouvy k zálohám – odbor 82
- Podklady areál tržnice
- Usnesení zastupitelstva, důvodová zpráva + žádost - odbor 61
- Tabulka s předběžnými daňovými za MČ - ZČ MHMP
- MČ Praha 1 - předběžná daň 2021



- Ppohyby 3480078.
- Pohyby 348 – GINIS
- Rozvaha – správci
- Podklady k 3480000
- Podklady k zálohám - Urbia
- Finanční vypořádání 2020 – Urbia
- Finanční vypořádání SOLID
- Předávací protokol PP/35/04/DEL7/2021
- pohyby 3480010 – SOLID
- Doložení zůstatku 348010,348020 - Trade Centre
- Doklady k pohybům na 348 – Trade Centre
- Účetní zápisy 348 – Trade centre
- Vyjádření k zůstatku 373 - odbor 34
- Finanční vypořádání – odbor 34 (účet 373)
- Finanční vypořádání – DS Elišky Purkyňové
- DS Zahradní město - finanční vypořádání (účet 373)
- Centrum sociálních služeb Praha - finanční vypořádání (účet 373)
- Finanční vypořádání Divadlo pod Palmovkou (účet 373)
- Finanční vypořádání – Muzeum hl. města Prahy (účet 373)
- Finanční vypořádání – Městská knihovna (účet 373)
- Finanční vypořádání – Zdravotnická záchranná služba (účet 373)
- Rozpis zůstatku dle PO – odbor 16
- Finanční vypořádání – Pražská konzervatoř (účet 373)
- Finanční vypořádání – Jarov (účet 373)
- Finanční vypořádání – Gymnázium (účet 373)
- Podklady k zůstatku účtu 377 351.
- Zúčtování ODD z roku 2020 - 377 Městský investor
- TSK podklady záloha - A2102100012
- Vyúčtování č. A2102100203 k dokladu A2102100012 – náklady
- TSK podklady záloha - A2002100079
- Vyúčtování č. A2102100380 k dokladu A2102100079 – náklady
- TSK podklady záloha - A2002100141
- Vyúčtování č. A2102100314 k dokladu A2102100141 – náklady
- TSK podklady záloha - A2002100268
- Přeúčtování přeplatku z účtu 314
- Audit_podpory-kotlíky III_1-248 - podklad od Ing. Zemana
- zápisy v účetnictví 388100 - odbor 54
- Návrh fin. výpomoci a úvěry MČ k 31. 12. 2021 - odbor 16
- Č.PUJ_16000264_2014 ze dne 26.8.2014 MČ 18
- Usnesení 2922 – SŠ - Centrum odborné přípravy technickohospodářské Praha 9
- Odbor rozpočtu - inventura 469
- Pravomocné rozhodnutí ČNB o souhlasu s vytěsnění
- Zápis z jednání o konání VH
- Výplata akcií Pražské služby
- Zúčtování zálohy - Hasičský záchranný sbor
- Spolufinancování PO HMP_stručný popis procesu - Ing. Kanyzová
- IS 905 - příjmy HČ
- IS 945 – bankovní záruky městský investor
- Pravidla pro správu majetku z 2009
- Strategie vymáhání pohledávek
- Pravidla SS HMP pro nakládání s pohledávkami
- Vymáhané pohledávky k 31.12.2021
- Splátkové kalendáře za rok 2021
- 557 – obraty dle AÚ 2021
- 557 - pohyby za 2021
- odpis pohledávky MČ Praha 8
- odpis pohledávky Tanec Praha
- odpis pohledávek doklad 260000092
- Solid – faktické užívání
- FRESH POINT dohoda o uznání dluhu
- Inventarizace rozvahových účtů - zdaňovaná činnost
- 311 odbor HOM - prohlášení o provedení inventarizace
- Věková struktura pohledávek k 31.12.2021



- 315 0084 – pohyby 2021
- VH Pražská energetika Holding VH z 24.6.2021
- účet 665 - pohyby 2021
- VH Pražská plynárenská Holding VH z 28.6.2021
- účet 665 - pohyby 2021
- VH Kolektory Praha VH z 14.6.2021
- účet 665 - pohyby 2021
- účet 315 k 31.12.2021
- účet 315 – rozpis zůstatků k 31.12.2021
- ODTAHY ROZBOR 1-12_2021
- pohyby na účtu 315 0052 v 2021
- účet 909 - odtahy k 31.12.2021 od SSHMP
- pohyby na účtu 315 0052 v 2022
- OP – 192.0035
- OP – 192.0045
- OP – 192.0052
- účet 192 - výběr účtů k ověření

Závazky

- Vybrané zápisy z programu GINIS: Účetní a rozpočtové výstupy
- Vybrané zápisy z programu GINIS: KDF – Kniha došlých faktur
- Účetní doklad č. 950000017 střediska Městská policie

Magistrát hlavního města Prahy

Účetní doklady (faktury) AČ: 1701H04601, 1701H04602, 213101000, 213101115, 213101124, 2201FK00080, 2201FK00084, 2201FK00085, 212400030, 224000257, 224000258, 224000255, 224000256, 224000272, 224000274, 224000291, 224000292, 224000293, 224000288, 224000273, 224000289, 224000290, 224000511, 224000261, 224000262, 224000264, 224000263, 224000266, 224000296, 224000267, 224000268, 224000269, 224000270, 224000271, 224000275, 224000303, 224000322, 215401708, 213502915, 215401705, 215401747, 224000089, 224000259, 224000218, 226200010, 216100055, 223500315, 225400134, 225400140, 225400154, 224000281, 223500125, 223500451, 223500639, 223500206, 223500207, 224000265, 213502969, 213502974, 2101H03694, 2101H03695, 2101H03696, 213201460, 213201481, 224000675, 224000676, 2201FK00081, 2201FK00082, 2201FK00083, 2201FK00298, 224000227, 224000228, 224000701, 224000703, 224000702, 2114CM00025, 21KO00305, 2201FK00141, 222900006, 222900010, 222900012, 225300001, 225300002, 225300008, 225300019, 226200009

Opravný doklad AČ: 224000349

Městský investor

Účetní doklady (faktury) AČ: 212101718, 222100143, 222100144, 222100145, 222100146, 212101754, 213201431, 222100324, 212101720

Účetní doklad č.: 955000001 (rok 2021), 959000009 (rok 2021)

Smlouvy: DOH_32_03_000169_2020, Dodatek č.2 k DIL_62_03_007715_2020

Inventury účtů č.: 321, 324, 347, 349, 378, 383, 384, 389, 459, 472

Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů:



Středisko MHMP:

- 3541 PRG s.r.o.
- Didicode, s.r.o. (ADVICE.CZ Solutions s.r.o.)
- Atalianworld (dříve AB Facility a.s.)
- AVT Group a.s.
- BDS Benešov s.r.o.
- Česká pošta, s.p.
- GORDIC spol. s r.o.
- IPODEC – ČISTÉ MĚSTO a.s.
- MARBES CONSULTING s.r.o.
- NESS Czech s.r.o.
- Operátor ICT, a.s.
- Pražská energetika, a. s.
- Pražské služby, a.s.
- Sodexo Pass Česká republika a.s.
- Technologie hlavního města Prahy, a.s.
- T-Mobile Czech Republic a.s.
- YOUR SYSTEM, spol. s r.o.

Městský investor:

- Energie – stavební a báňská a.s.
- EUROVIA CS, a.s.
- Metrostav a.s.
- OHLA ŽS, a.s.
- POHL cz, a.s.
- PVS, a.s.
- ROBSTAV k.s.
- SMP CZ, a. s.
- SUDOP PRAHA a.s.
- Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s.

RFD-SK Odbor rozvoje a dopravy:

- ELTODO, a.s.
- TSK, a.s.

Krátkodobý finanční majetek

Inventury účtů č.: 231, 236, 245, 256, 261, 262, 263

Bankovní confirmace ke stavu k 31.12.2021 obdržena od peněžního ústavu: Česká spořitelna, PPF banka, Komerční banka, ČSOB, ČNB, UniCredit Bank



PŘÍLOHA C

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



MHMPXPIO2EX7

NEXIA AP a.s.
Sokolovská 5/49
186 00 Praha 8

Váš dopis zn./ze dne:

Č. j.:
MHMP 875960/2022
Sp. zn.:

Vyřizuje/tel.:

PhDr. Daniela Podhradská
236 002 725
Počet listů/příloh: 3/3
Datum:
17.05.2022

Vyjádření k dopadům pandemie COVID-19 na rozp. HMP na rok 2022 a dopadům následků války na Ukrajině

(i)

I v letošním roce v rámci České republiky i celosvětově pokračují negativní důsledky šíření virové choroby COVID-19 způsobené koronavirem SARS-CoV-2, které se negativně projevují do globální celosvětové ekonomické situace i ekonomické situace v České republice a mohou tak mít přímý nebo nepřímý dopad i na budoucí hospodářskou situaci hlavního města Prahy a související ocenění majetku a závazků. Jelikož v současné době nelze odhadnout, jaké budou krátkodobé a dlouhodobé dopady pandemie COVID-19 na makroekonomické a mikroekonomické systémy, nelze spolehlivě určit její dopady na ocenění majetku, závazků a vlastního kapitálu hlavního města Prahy. Vedení hlavního města Prahy se nicméně na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací a na základě zhodnocení všech prozatímních dopadů pandemie COVID-19 domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky není ohrožen, a tudíž použití tohoto předpokladu pro sestavení účetní závěrky je i nadále vhodné, a v současnosti ani neexistuje významná nejistota týkající se tohoto předpokladu. Negativní důsledky šíření virové choroby COVID-19 mohou mít přímý nebo nepřímý dopad na plnění rozpočtu v roce 2022 a na plnění rozpočtového výhledu na období 2023–2027. Dopady aktuálního vývoje virové nemoci SARS-CoV-2 a vliv státními orgány přijatých opatření na příjmy a výdaje hlavního města Prahy budou zohledněny v rámci rozpočtového procesu na rok 2023, mj. při přípravě střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023–2028.

Jak vyplývá z příložených rozborů čerpání výdajů rozpočtu vlastního hlavního města Prahy, k 13. 5. 2022 bylo na výdaje spojené s COVID-19 vyčleněno 30,3 mil. Kč a na obnovu a rozvoj v důsledku COVID-19 vyčleněno 37,6 mil. Kč. Další úpravy rozpočtu výdajů vlastního hlavního města Prahy budou v případě potřeby následovat.

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 102
E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h



(ii)

V únoru letošního roku byl zahájen válečný konflikt na Ukrajině, který může, zejména v případě jeho eskalace za hranice Ukrajiny, přinést významný negativní dopad do ekonomiky Evropy a České republiky, resp. celého světa. Dosavadní informace o vývoji tohoto konfliktu a jeho vlivu na evropské ekonomické systémy neumožňují vytvářet prognózy o jeho dopadu na ocenění majetku, závazků a vlastního kapitálu hlavního města Prahy. Vedení hlavního města Prahy i v tomto případě zastává názor, že tento válečný konflikt prozatím nepředstavuje ohrožení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky a použití předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky pro sestavení účetní závěrky je i v tomto ohledu vhodné. Vedení účetní jednotky nemá doposud žádné informace, které by v souvislosti s tímto válečným konfliktem vedly k potřebě měnit ocenění majetku, závazků a vlastního kapitálu v účetní závěrce. V souvislosti s válečným konfliktem na Ukrajině došlo k ukončení činnosti banky Sberbank CZ a.s., u které hlavní město Praha vede bankovní účty. Vedení hlavního města Prahy nemá dosud informace o průběhu likvidace banky.

Jak vyplývá z příloženého rozboru čerpání výdajů rozpočtu vlastního hlavního města Prahy, k 13. 5. 2022 bylo na humanitární pomoc Ukrajině a jejím občanům vyčleněno 408,0 mil. Kč. Další úpravy rozpočtu výdajů vlastního hlavního města Prahy budou v případě potřeby následovat.

(iii)

Ke shrnutí dopadů shora uvedených událostí na příjmovou stránku rozpočtu vlastního hlavního města Prahy lze uvést, že z bilance za I. čtvrtletí 2022 vyplývá nižší než alikvotní 25% plnění příjmů jen u podseskupení položek 112X – Daně z příjmů právnických osob – obec (24,45 %, a to v důsledku logického neplnění pol. 1122 – Příjem z daně z příjmu právnických osob za obec; vzhledem k tomu, že obec nemá povinnost hradit zálohy na daň, není za 1. čtvrtletí 2022 na této položce žádné plnění), 133X – Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí (2,75 %, kde nízké plnění je ovlivněno splatností předmětného poplatku), 136X – Správní poplatky (24,09 %) a seskupení položek 24XX – Přijaté splátky půjčených prostředků (1,79 %, kde nízké plnění je ovlivněno splatností půjčených prostředků). Úhrn příjmů (třídy 1+2+3+4) rozpočtu vlastního hlavního města Prahy byl k 31. 3. 2022 plněn na 28,64 %.

(iv)

Ve vztahu ke Sberbank CZ a.s. lze konstatovat stav běžného účtu hlavního města Prahy dle výpisu z 28. 2. 2022 ve výši 2,0 mil. Kč a stav spořicího účtu hlavního města Prahy dle výpisu z téhož dne ve výši 160,9 mil. Kč. Výpověď ze spořicího účtu byla podána dne 22. 2. 2022, tj. 2 dny před invazí Ruské federace na Ukrajinu, banka přijetí této výpovědi potvrdila s tím, že termín vyplacení finančních prostředků připadá na den 28. 3. 2022. Česká národní banka nicméně dne 28. 2. 2022 zahájila proces odebrání bankovní licence. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 30. 4. 2022. Hlavní město Praha průběžně sleduje aktuální vývoj situace kolem banky a je připraveno konat příslušné kroky (přihlásit pohledávky) v souladu s doporučeními České národní banky (v rámci likvidace či insolvenčního řízení).



(v)

K dalším, shora zmíněným úpravám rozpočtu výdajů vlastního hlavního města Prahy následujících v případě potřeby lze doplnit, že vzhledem k současné úrovni zadlužení hlavního města Prahy existuje prostor k dodatečným úpravám rozpočtu výdajů a jejich příp. financování prostřednictvím cizích zdrojů. Stav účtu 451 – Dlouhodobé úvěry činil k 31. 12. 2021 částku 7 472,5 mil. Kč, stav účtu 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé činil k 31. 12. 2021 částku 943,8 mil. Kč a stav účtu 453 – Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů činil k 31. 12. 2021 částku 4 972,0 mil. Kč. Podíl dluhu celkem (13 388,3 mil. Kč) k průměru příjmů za poslední 4 roky (96 643,0 mil. Kč) tak činil k témuž datu 13,85 % (srov. se zákonnou hranicí 60,00 %, ad odst. 1 § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění). Ke splacení dluhopisových závazků si vlastní hlavní město Praha tvoří rovněž zvláštní rezervu. Její výše k 31. 12. 2021 dosáhla úrovně 4 300,0 mil. Kč.

Ing. Patrik Paneš, Ph.D.

ředitel odboru rozpočtu

Magistrátu hl. m. Prahy

podepsáno elektronicky

Příloha č. 1:

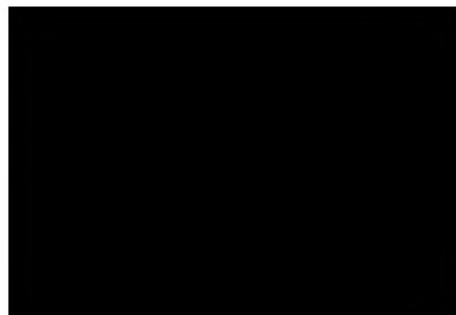
Rozbor čerpání výdajů rozpočtu vlastního hlavního města Prahy k 13. 5. 2022, UZ 127 – Mimořádné výdaje, které byly vyvolány pandemií nemoci COVID-19 vyhlášené WHO (Výdaje spojené s COVID-19)

Příloha č. 2:

Rozbor čerpání výdajů rozpočtu vlastního hlavního města Prahy k 13. 5. 2022, UZ 130 – Zachování, obnova a rozvoj podnikání a poskytování služeb v souvislosti s pandemií nemoci COVID-19 (Obnova a rozvoj v důsledku COVID-19)

Příloha č. 3:

Rozbor čerpání výdajů rozpočtu vlastního hlavního města Prahy k 13. 5. 2022, UZ 137 – Humanitární pomoc Ukrajině a jejím občanům



Lic: MHMP (ginis O) ***** G I N I S E n t e r p r i s e + - U C R * * * * * Strana: 1
 IČO: 00064581 Magistrát hl. m. Prahy ***** Čas : 08:23:05
 R O Z B O R Č E R P Á N Í V Ý D A J Ů R O Z P O Č T U za období 05/2022 Datum: 13.05.2022
 ***** UCRH025 08112018 13:54
 POL Popis RS tis. Kč RU tis. Kč Čerpání Kč Č/RS % Č/RU %
 5132 Ochranné pomůcky 0,00 3 000,00 0,00 ***** 0,00
 5133 Léky a zdravotnický materiál 0,00 1 902,00 1 568 089,00 ***** 82,44
 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený 0,00 1 200,00 862 753,54 ***** 71,90
513X Nákup materiálu 0,00 6 102,00 2 430 842,54 *** 39,84**
 5162 Služby elektronických komunikací 0,00 1 000,00 0,00 ***** 0,00
 5164 Nájemné 0,00 1 440,00 1 085 855,00 ***** 75,41
 5166 Konzultační, poradenské a právní služby 0,00 500,00 0,00 ***** 0,00
 5168 Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol 0,00 414,70 167 126,41 ***** 40,30
 5169 Nákup ostatních služeb 0,00 5 129,00 1 073 082,93 ***** 20,92
516X Nákup služeb 0,00 8 483,70 2 326 064,34 *** 27,42**
51XX Neinvestiční nákupy a související výdaje 0,00 14 585,70 4 756 906,88 *** 32,61**
 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ 0,00 15 745,70 12 990 575,37 ***** 82,50
 5909 Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené 0,00 0,00 -46 882,65 *****
Výdaje celkem 0,00 30 331,40 17 700 599,60 *** 58,36**

Topologické omezení:
 IČO: 00064581

Pevné omezení dat:



Lic: MHMP (ginis O) ***** G I N I S E n t e r p r i s e + - U C R * * * Strana: 1
 IČO: 00064581 Magistrát hl. m. Prahy ***** Čas : 08:25:30
 Datum: 13.05.2022

ROZBOR ČERPÁNÍ VÝDAJŮ ROZPOČTU za období 05/2022
 UCRH025 08112018 13:54
 0000ALV06T8D

POPIS	RS tis. Kč	RU tis. Kč	Čerpání Kč	Č/RS %	Č/RU %
5169 Nákup ostatních služeb	0,00	22 553,30	22 553 252,57	*****	100,00
5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	0,00	14 072,80	1 737 180,08	*****	12,34
5XXX Běžné výdaje	0,00	36 626,10	24 290 432,65	*****	66,32
6321 Inv. transf. fundacím, ústavům a obecně prosp. sp.	0,00	1 000,00	0,00	*****	0,00
Výdaje celkem	0,00	37 626,10	24 290 432,65	*****	64,56

Topologické omezení:
 IČO: 00064581

Pevné omezení dat:



Lic: MHMP (ginis O)		* * * G I N I S E n t e r r i s e + - U C R * * *		Strana: 1	
IČO: 00064581 Magistrát hl. m. Prahy		R O Z B O R Č E R P Á N Í V Ý D A J Ů R O Z P O Č T U za období 05/2022		Čas : 08:20:41	
POL Popis		RU tis. Kč		Čerpání Kč Č/RS % Č/RU %	
5131	Potravin	0,00	27 279,80	0,00	***** 0,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	1 099,00	1 078 563,02	***** 98,14
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	0,00	1 021,60	313 577,50	***** 30,69
513X	Nákup materiálu	0,00	29 400,40	1 392 140,52	***** 4,74
5164	Nájemné	0,00	220,00	33 880,00	***** 15,40
5167	Služby školení a vzdělávání	0,00	2,00	1 427,80	***** 71,39
5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	0,00	49,40	0,00	***** 0,00
5169	Nákup ostatních služeb	0,00	27 390,00	2 881 552,16	***** 10,52
516X	Nákup služeb	0,00	27 661,40	2 916 859,96	***** 10,54
5172	Podlimitní programové vybavení	0,00	20,00	19 964,10	***** 99,82
5175	Pohoštění	0,00	2 482,00	612 806,36	***** 24,69
517X	Ostatní nákupy	0,00	2 502,00	632 770,46	***** 25,29
51XX	Neinvestiční nákupy a související výdaje	0,00	59 563,80	4 941 770,94	***** 8,30
5221	Neinv.transf. fundacím, ústavům a obecně prosp.sp.	0,00	10 000,00	10 000 000,00	***** 100,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	0,00	83 564,50	2 669 176,00	***** 3,19
52XX	Neinvestiční transf. soukromoprávním subjektům	0,00	93 564,50	12 669 176,00	***** 13,54
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	0,00	874,40	754 400,00	***** 86,28
5901	Nespecifikované rezervy	0,00	254 019,70	0,00	***** 0,00
Výdaje celkem		0,00	408 022,40	18 365 346,94	***** 4,50

Topologické omezení:
IČO: 00064581

Pevné omezení dat:

