

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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

hlavního města Prahy

se sídlem Mariánské náměstí 2, 110 01 Praha 1
IČ: 00064581, DIČ: CZ00064581

za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013.

Statutární orgán hlavního města Prahy:

Primátor hlavního města Prahy RNDr. T. Hudeček, Ph. D.

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.

Se sídlem Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8 Karlín
IČ: 49620592, DIČ: CZ49620592

Jména osob provádějících přezkoumání:

Ing. Václav Loubek, auditor
Ing. Petra Kučerová, asistentka auditora
Mgr. Martina Smetanová, asistentka auditora

Na přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále jen „HMP“) se dále podílel další auditor, 8 asistentů auditora a 6 specialistů.

Místo přezkoumání:

Prostory Magistrátu HMP.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílní přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období od 10. do 18. října 2013.

Závěrečné přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období od 7. dubna do 7. května 2014.

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

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

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ:

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

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

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP

Upozorňujeme, že práce vztahující se k účetní závěrce roku 2013 stále probíhají v období, kdy reálně existuje řada metodických nejasností z důvodu změn legislativy (aktualizace prováděcích vyhlášek, České účetní standardy nejsou kompletní apod.). Z tohoto důvodu je možné, že na některá účetní řešení zvolená v roce 2013 může být, po vyjasnění a kompletaci platných metodických předpisů, nahlíženo jinak.

Upozorňujeme na následující skutečnosti:

- a) vlastní HMP zaúčtovalo opravnou položku k pohledávkám ve výši 173 537 tis. Kč do výkazu zisku a ztráty, a tak jednorázově ovlivnilo výsledek hospodaření HMP za rok 2013 o náklady vztahující se k předcházejícím účetním obdobím.
- b) Vlastní HMP zaúčtovalo do výkazu zisku a ztráty 321 274 tis. Kč vztahujících se ke kompenzaci pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. - smlouva o veřejných službách ve veřejné dráze a městské autobusové dopravě v systému PID za rok 2012, a tak jednorázově ovlivnilo výsledek hospodaření HMP za rok 2013 o náklady vztahující se k předcházejícím účetním obdobím.
- c) Vlastní HMP zaúčtovalo do výkazu zisku a ztráty dvě faktury ve výši 60 610 tis. Kč, které měly být zaúčtovány v roce 2012. Opravou této chyby v roce 2013 byl jednorázově ovlivněn výsledek hospodaření HMP za rok 2013 o náklady vztahující se k předcházejícímu účetnímu období.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP byl rozdělen na dvě části, a to na: závěry a rizika vyplývající ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí („MČ“) HMP a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP, včetně popisu zjištěných rizik.

A. Závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP:

Při provádění přezkoumání hospodaření HMP byla zohledněna zjištění, závěry a výsledky z přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP, které byly v souladu s § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze provedeny externími auditory, auditorskými společnostmi nebo odborem kontrolních činností Magistrátu HMP („MHMP“).

Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP jsou k dispozici na odboru kontrolních činností MHMP.

Shrnutí závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP:

| Městská část | Přezkoumání provedl | Závěr zprávy o výsledku přezkoumání |
|--------------------|---------------------------------|--|
| 1 Praha 1 | Deloitte Audit s.r.o. | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 2 Praha 2 | MHMP | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 3 Praha 3 | HZConsult s.r.o. | Méně závažné nedostatky |
| 4 Praha 4 | VALENTA-NOCAR, s.r.o. | Méně závažné nedostatky |
| 5 Praha 5 | NEXIA AP A.S. | Méně závažné nedostatky |
| 6 Praha 6 | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 7 Praha 7 | Schaffer & Partner Audit s.r.o. | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 8 Praha 8 | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 9 Praha 9 | Diligens s.r.o. | Méně závažné nedostatky |
| 10 Praha 10 | ATLAS AUDIT s.r.o. | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 11 Praha 11 | MHMP | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 12 Praha 12 | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 13 Praha 13 | BDO Audit s.r.o. | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 14 Praha 14 | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 15 Praha 15 | HAYEK, spol. s r.o., holding | Závažné nedostatky |
| 16 Praha 16 | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 17 Praha 17 | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 18 Praha 18 | Zpráva nebyla k dispozici | |
| 19 Praha 19 | BOHEMIA AUDIT, s.r.o | Méně závažné nedostatky |
| 20 Praha 20 | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 21 Praha 21 | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 22 Praha 22 | MHMP | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 23 Běchovice | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 24 Benice | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 25 Březiněves | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 26 Čakovice | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 27 Ďáblice | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 28 Dolní Chabry | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 29 Dolní Měcholupy | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 30 Dolní Počernice | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 31 Dubeč | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 32 Klánovice | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 33 Koloděje | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 34 Kolovraty | Ing. Sosvorová | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |

Shrnutí závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP - pokračování:

| Městská část | Přezkoumání provedl | Závěr zprávy o výsledku přezkoumání |
|---------------------|------------------------------|--|
| 35 Královice | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 36 Křeslice | Ing. Sosvorová | Méně závažné nedostatky |
| 37 Kunratice | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 38 Libuš | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 39 Lipence | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 40 Lochkov | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 41 Lysolaje | GESTIO s.r.o. | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 42 Nebušice | MHMP | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 43 Nedvězí | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 44 Petrovice | HAYEK, spol. s r.o., holding | Závažné nedostatky |
| 45 Přední Kopanina | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 46 Řeporyje | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 47 Satalice | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 48 Slivenec | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 49 Suchdol | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 50 Šeberov | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 51 Štěrboholy | MHMP | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 52 Troja | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 53 Újezd | MHMP | Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky |
| 54 Velká Chuchle | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 55 Vínor | MHMP | Nebyly zjištěny chyby a nedostatky |
| 56 Zbraslav | MHMP | Méně závažné nedostatky |
| 57 Zličín | MHMP | Méně závažné nedostatky |

Závěry ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP:

Při přezkoumání hospodaření MČ HMP byly zjištěny následující nedostatky 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) jsou uvedeny v jednotlivých zprávách o přezkoumání hospodaření MČ HMP.

1. Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně

| Městská část | Zjištění |
|---------------------|--|
| MČ Šeberov | Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky určené na financování voleb do Poslanecké sněmovny ČR ve výši 388 Kč v rozporu se směrnicí MF č. 124/1354/2002. - ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků |

2. Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

| Městská část | Zjištění |
|---------------------|--|
| MČ Praha 1 | <p>MČ Praha 1 vypracovala protokol o výsledku inventarizace majetku a závazků za rok 2013, který rada MČ Praha 1 vzala dne 25.2.2014 na vědomí. Protokol o výsledku inventarizace majetku a závazků vypracovaný MČ Praha 1 není inventarizační zprávou podle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, protože neobsahuje všechny informace podle této vyhlášky. MČ Praha 1 tak nesplnila povinnost vyplývající z ustanovení § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.</p> <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Příloha účetní závěrky sestavená k 31.12. neobsahuje textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 18 a příloha č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro</p> |

některé vybrané účetní jednotky.

Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vedena částka ve výši 168 104 tis. Kč. Tento majetek již nemá MČ Praha 1 k dispozici. Majetek bude navržen příslušnému orgánu MČ Praha 1 k odpisu.

Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny investiční akce: Truhlářská ve výši 20 539 tis. Kč a Střelecký ostrov ve výši 98 157 tis. Kč, které byly v roce 2013 zkolaudovány. Vzhledem k tomu, že tento majetek nebyl vyveden na příslušné majetkové účty, nebylo mu přiřazeno inventární číslo, nebyl klasifikován dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyl zaříděn do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2013 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není možné odhadnout.

Na účtu 029 – ostatní dlouhodobý hmotný majetek – je veden majetek, který lze rozdělit na 3 základní části, a to:

- koně ve výši 620 tis. Kč. Dle informací MČ Praha 1 a Městské policie jsou koně využíváni Městskou policií pro služební účely. Vzhledem k tomu, že se jedná o služební koně, pak jejich evidence na účtu ostatního dlouhodobého majetku není správná. V souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., § 20 odst. 2, písm. h) by měli být evidováni na položce ostatní zásoby.
- technické zhodnocení majetku ve výši 151 785 tis. Kč, který není ve vlastnictví MČ Praha 1, ale je ve vlastnictví HMP. Dle informací MČ Praha 1, jedná MČ Praha 1 s HMP o převedení tohoto majetku do účetnictví HMP. Kromě toho MČ Praha 1 není schopna z dostupné dokumentace posoudit, zda je majetek vedený na tomto účtu správně či nesprávně klasifikován.
- technické zhodnocení majetku ve výši 7 809 tis. Kč, o jehož existenci a původu MČ Praha 1 nemá informace.

MČ Praha 1 nemá schválenou a platnou aktuální směrnici vztahující se k oblasti dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku tak, jak ukládá Český účetní standard č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Na účtu 462 – poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé eviduje MČ Praha 1 pohledávky ve výši 1 111 tis. Kč. Dle informací MČ Praha 1 se jedná o staré a nedobytné pohledávky, ke kterým nebyla k 31.12.2013 vytvořena opravná položka v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Účet 311 – odběratelé obsahuje položky ve výši 143 639 tis. Kč, MČ Praha 1 nemá ujištění o pravděpodobnosti úhrady těchto pohledávek. K těmto pohledávkám nebyla vytvořena opravná položka v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. 10% za každých 90 dnů po splatnosti.

Ke zbytku účtu 311 – odběratelé, tj. k zůstatku ve výši 134 514 tis. Kč nebyla vytvořena opravná položka v souladu s platnou legislativou (viz výše), ale byla vytvořena opravná položka ve výši 20% k pohledávkám po splatnosti více jak 180 dnů. Pokud by byla vytvořena opravná položka v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., pak by celková opravná položka činila 108 355 tis. Kč. Z toho vyplývá, že opravná položka zaúčtovaná k 31.12.2013 ve výši 24 874 tis. Kč je podhodnocena o 83 481 tis. Kč.

Celá opravná položka ve výši 24 874 tis. Kč byla jednorázově zaúčtována do výkazu zisku a ztráty za rok 2013. Touto transakcí byl jednorázově ovlivněn výsledek hospodaření MČ Praha 1 za rok 2013.

Vzájemné pohledávky a závazky mezi MČ Praha 1 s vybranými odběrateli v celkové výši 10 mil. Kč nebyly k 31.12. odsouhlaseny. Z následných plateb bylo zjištěno, že u vybraných položek bylo uhrazeno do 22.4.2014 pouze cca 541 tis. Kč.

Při porovnání zůstatku účtu 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let k 31.12.2012 se zůstatkem účtu 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let k 31.12.2013 byl identifikován rozdíl ve výši 43 932 tis. Kč, který je způsobený zejména zpřesněním výpočtu splatné daně za hospodářskou činnost, a dodatečnými daňovými příznámi. Tento postup je v souladu s metodikou HMP. Dle informací poskytnutých jak MČ Praha 1, tak HMP, budou od roku 2014 výše uvedené transakce účtovány prostřednictvím účtu 408 – opravy minulých období.

MČ Praha 1 nemá vytvořenou a schválenou aktuální interní směrnici vztahující se k tvorbě rezerv a žádné rezervy netvoří.

MČ Praha 1 se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). V některých případech se jedná o významné částky. K 31. 12. nebyla vytvořena rezerva na soudní spory. Informace o významných soudních sporech není uvedena ani v příloze účetní závěrky.

Účet 321 – dodavatelé a účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je podhodnocen o částku cca 10 mil. Kč. Tato částka souvisí s krátkodobým zádržným. Zádržné je vedeno pouze v mimoúčetní evidenci. MČ Praha 1 čeká až na dopis od dodavatele, ve kterém dodavatel informuje MČ Praha 1 o tom, že vady a nedodělky související se zádržným byly odstraněny. Na základě tohoto dopisu je zádržné zavedeno do účetnictví a zapláceno.

Na účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky jsou k 31.12. nesprávně zaúčtovány závazky za zaměstnanci, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotní pojištění a daně ve výši 19 169 tis. Kč. Tyto závazky by měly být zaúčtovány na příslušných účtech účtové skupiny 33 a 34.

Na účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány kladné položky ve výši 10 421 tis. Kč. Ze získaných informací vyplývá, že se jedná o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav domů, které mají ve správě.

Na účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány položky ve výši 2 733 tis. Kč z roku 2012 a starší. Dle informací poskytnutých MČ Praha 1 se jedná o nespárované položky.

Na účtu 384 – výnosy příštích období je zaúčtována částka 611 tis. Kč vztahující se k dokladu č. 400004796 NAMA Prague. Vzhledem k tomu, že MČ Praha 1 nemá k dispozici řádně podepsanou smlouvu, nemáme ujištění o tom, že tato částka uvedená v účetnictví je správná.

Na účtu 384 – výnosy příštích období jsou nesprávně evidovány opravy/technické zhodnocení majetku ve výši 27 189 tis. Kč.

Na účtu 384 – výnosy příštích období je nesprávně vedena částka 846 tis. Kč. Tato částka se vztahuje k usnesení rady MČ Praha 1 z 11.6.2013, ve kterém byl uznán naklad vynaložený na zhodnocení bytové jednotky ve výši 1 500 tis. a započítáno dlužné nájemné ve výši 846 tis. Kč. Dne 19.6.2013 bylo MČ Praha 1 vyplaceno 654 tis. Kč.

Účet 389 – dohadné účty pasivní – MČ Praha 1 nemá nastavený odpovídající mechanismus pro zajištění kalkulace dohadných položek pasivních k 31.12. vztahujících se k oblasti oprav dlouhodobého majetku.

MČ Praha 1 vyplácí finanční dary spolupracovníkům MČ Praha 1 prostřednictvím darovacích smluv. K 31.12. nebyla na účtu 389 – dohadné účty pasivní zaúčtována částka ve výši 124 tis. Kč vztahující se k roku 2013. Částka byla zaúčtována až v roce 2014. Toto pochybení vzniklo i na základě nedostatečného předávání informací mezi jednotlivými odbory MČ Praha 1.

Na účtu 903 – ostatní majetek je veden v zůstatkových cenách dlouhodobý majetek ve výši 587 827 tis. Kč převedený z MČ Praha 1 na PO zřízené MČ Praha 1. Dle poskytnutých informací nebyla provedena inventura tohoto účtu. Zůstatek vedený v účetnictví MČ Praha 1 nebyl odsouhlasen s jednotlivými PO.

Na účet 603 – výnosy z pronájmu – byly zaúčtovány opravy minulých účetních období vztahující se k technickému zhodnocení a započtenému nájemnému. Opravy minulých období by měly být účtovány v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., § 26 – vlastní kapitál položka 2, písm. d.

Evidence a správa seznamu veřejných zakázek je vedena v rámci aplikace Lotus. Do této aplikace má přístup několik zaměstnanců MČ Praha 1 a každý je oprávněn obsažené informace měnit.

Nelze ověřit, zda přehled veřejných zakázek je kompletní. MČ Praha 1 má stanovenou aktuální interní směrnici, která však neřeší proces evidence a správy seznamu veřejných zakázek.

S ohledem na § 13 zákona o veřejných zakázkách stanovující určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky není jasné, jakým způsobem má MČ Praha 1 zajištěnou kontrolu, že nedochází k dělení zakázek.

S ohledem na § 155 zákona o veřejných zakázkách stanovující povinnost uchování dokumentace není jasné, jakým způsobem má MČ Praha 1 zajištěnou archivaci, neboť nemá volný a okamžitý přístup k dokumentům vztahujícím se k vyhlášeným veřejným zakázkám. Dokumentace k vybraným kontrolovaným veřejným zakázkám byla poskytnuta externí advokátní kanceláří, která veřejné zakázky administrovala.

Přehled veřejných zakázek neobsahuje vždy jméno osoby, která veřejnou zakázku iniciovala. Vysoutěžené ceny, podle kterých jsou veřejné zakázky děleny (do 200 tis. Kč, JŘBU, VZ a VZMR), neodpovídají typu jejich zařazení – např. veřejné zakázky v kategorii do 200 tis. Kč obsahují i veřejné zakázky, jejichž cena převyšuje 200 tis. Kč. U některých veřejných zakázek není uveden vybraný dodavatel, u některých veřejných zakázek není uvedena vysoutěžená cena.

Zjednodušené podlimitní řízení č. 00063410 – „Poimplementační podpora systému ASW“.

V průběhu kontroly na místě zadavatel neprokázal, zda zadavatel vyzval vybraného dodavatele, který se umístil na prvním místě, k předložení originálů dokladů k prokázání splnění kvalifikačních předpokladů tak, jak je stanoveno ve Výzvě k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 11. 12. 2013, resp. Zadávací dokumentaci ze dne 11. 12. 2013, resp. zákoně o veřejných zakázkách v § 57 a § 62, popř. zda vybraný dodavatel tyto originály nebo úředně ověřené kopie dokladů doložil.

V případě, že tak zadavatel neučinil, byla zakázka zadána uchazeči, který neprokázal splnění kvalifikačních předpokladů způsobem definovaným zákonem o veřejných zakázkách, čímž byl vybrán uchazeč, který neprokázal splnění kvalifikačních předpokladů v plném rozsahu.

Zadavatel uzavřel s vybraným dodavatelem smlouvu dříve, než je dle zákona o veřejných zakázkách povoleno. V souladu s § 82 zákona o veřejných zakázkách zadavatel nesmí před uplynutím lhůty pro podání námitek proti rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky uzavřít smlouvu s uchazečem, jehož nabídka byla vybrána jako nejvhodnější. Vzhledem k tomu, že uchazeč nedoložil, že by byly podány námitky, ani nedoložil, že by uchazeči předložili Vzdání se práva na podání námitek, měla být smlouva uzavřena do 15 dnů po vypršení lhůty pro podání námitek. Z předložené dokumentace však vyplývá, že Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno uchazečům dne 30. 1. 2014 a Smlouva o poskytování poimplementační podpory systému ASW č. 2014/0052 byla uzavřena již 31. 1. 2014, tj. před termínem doručení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky jednotlivým uchazečům a před termínem vypršení lhůty pro podání námitek.

| Městská část | Zjištění |
|---------------------|---|
| | <p>Zadavatel nepostupoval v souladu s § 83 zákona o veřejných zakázkách, když neoznámil do 48 dnů od uzavření smlouvy výsledek veřejné zakázky v informačním systému veřejných zakázek. Smlouva o poskytování poimplementační podpory systému ASW č. 2014/0052 byla uzavřena dne 31. 1. 2014, avšak Oznámení o zadání zakázky bylo zasláno až dne 24. 4. 2014.</p> <p>Na Krycím listu k veřejné zakázce ze dne 24. 9. 2013 je uvedeno jako číslo veřejné zakázky č. 902/13. V přehledu veřejných zakázek poskytnutých před kontrolou je však v seznamu veřejná zakázka uvedena pod č. 1031/13.</p> |
| MČ Praha 7 | <p>Na účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou k 31. prosinci 2013 evidovány pohledávky v částce 11 167 tis. Kč. Tyto pohledávky se skládají z pohledávek v hodnotě 7 724 tis. Kč a pohledávek spadajících pod odbor sociální a zdravotní v částce 3 443 tis. Kč. K pohledávkám v hodnotě 7 724 tis. Kč je v účetnictví evidována opravná položka na účtu 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti v částce 4 491 tis. Kč. Nicméně k této opravné položce nemá městská část k dispozici věkovou strukturu v členění pohledávek po každých 90 dnech po splatnosti, ze které by bylo možno jednoznačně ověřit, že opravné položky v hlavní činnosti byly vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pohledávky v částce 3 443 tis. Kč jsou více než dva a půl roku po splatnosti a tudíž by na ně měla být vytvořena opravná položka. Na tyto pohledávky však žádná opravná položka v hlavní činnosti vytvořena nebyla</p> <p>Ve vedlejší činnosti jsou evidovány pohledávky na účtu 311 - odběratelé v částce 52 421 tis. Kč. V této částce jsou obsaženy pohledávky v účetní hodnotě 51 999 tis. Kč, které jsou vedeny pro městskou část společností Sedmá bytovací s. r. o. K pohledávkám vedeným Sedmou bytovací jsou vytvořeny opravné položky na účtu 194 – opravné položky k odběratelům v částce 43 772 tis. Kč. Účetní sestava, která je podkladem pro tvorbu této opravné položky, však vykazuje celkovou hodnotu 51 113 tis. Kč.</p> <p>MČ nedisponuje takovou věkovou strukturou pohledávek ve vedlejší činnosti v členění po každých 90 dnech splatnosti, ze které by bylo možno jednoznačně ověřit, že opravné položky ve vedlejší činnosti byly vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Nicméně namátkovou kontrolou jednotlivých opravných položek v rámci výše zmíněné účetní sestavy pro tvorbu opravných položek ve vedlejší činnosti bylo u kontrolovaných položek zjištěno, že opravná položka odpovídá § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p> |
| MČ Běchovice | <p>Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.</p> <p>Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.</p> |
| MČ Praha 15 | <p>Majetek určený k prodeji nebyl oceněn k 31.12.2013 reálnou hodnotou, přecenění bylo vyčísleno na hodnotu 13 mil. Kč.</p> |
| MČ Praha 17 | <p>Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků v souladu s ustanovením § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.</p> |
| MČ Ďáblice | <p>MČ neaktualizovala vnitřní směrnici upravující oblast hospodaření s majetkem v souladu s ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl v oblasti účtování o odpisech dlouhodobého majetku dostatečně funkční, neboť skutečná doba používání některého majetku neodpovídala údajům ve schválené vnitřní</p> |

směrnici.

| Městská část | Zjištění |
|---------------------|---|
| MČ Libuš | Účetnictví nebylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku toho, že MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2013 v souladu s ustanovením § 29 a § 30 uvedeného zákona, a to majetku svěřeného příspěvkovým organizacím k hospodaření ve smyslu ustanovení § 49 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. |
| MČ Petrovice | <p>MČ vytvářela opravné položky k pohledávkám v souladu s § 65 odst. 6, vyhlášky č. 410/2009 Sb. Na základě odhadu z celkové výše pohledávek po splatnosti jsou celkové OP v účetní evidenci zaúčtované chybně a jsou nadhodnoceny o 350 tis. Kč.</p> <p>V roce 2013 prodávala MČ byty. Kontrolou bylo zjištěno, MČ nezahmula do výnosů tržbu z prodeje bytu a alikvótní části pozemku realizovaného v prosinci 2013, tím podhodnotila výnosy v celkové výši 1 040 Kč. Náklady byly zúčtovány správně. Tímto MČ porušila věcnou a časovou souvislost vykázaných nákladů a výnosů.</p> |
| MČ Řeporyje | Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. |
| MČ Šeberov | <p>Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.</p> <p>Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem</p> |

3. Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku:

| Městská část | Zjištění |
|--------------------|---|
| MČ Praha 1 | <p>Na výdajové položce 5492 – dary obyvatelstvu mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuty výlučně peněžité dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu (vkladní knížky na vítání občánků, dopady deregulace nájemného apod.) obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům (vztahuje se k PO zřízeným MČ Praha 1), odměny strážníkům Městské policie P1 (Městská policie je organizační složkou HMP), dary oddávajícím členům zastupitelstva MČ Praha 1 a dary členům komisí a výborů - spolupracovníkům MČ Praha 1. Domníváme se, že u druhé skupiny, může být uvedený způsob odměňování považován i za odměnu za vykonanou práci. Daňové dopady resp. způsob splnění daňových povinností na straně dárce i příjemců uvedených darů jsme neověřovali.</p> <p>Způsob odměňování a následně i vykazování na příslušné výdajové položce by měla MČ Praha 1 konzultovat s HMP, protože finanční výkaz sestavený za MČ Praha 1 vstupuje do celkových výkazů sestavených za HMP. Z tohoto důvodu je vhodné, aby byla v rámci celého HMP uplatňována jednotná metodika.</p> |
| MČ Běchovice | Územní celek nevymezil majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci. |
| MČ Březiněves | Porušení povinnosti § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem projednání na zasedání zastupitelstva na úřední desce Úřadu MČ včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. Bylo však zjištěno, že způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla zveřejněna celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. Na úřední desce byly veškeré náležitosti splněny. MČ tak nedodržela rozsah zveřejněného návrhu závěrečného účtu, který je upraven ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. |
| MČ Dolní Měcholupy | MČ nedodržela ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu. |
| MČ Koloděje | Porušení ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť neměla schválena pravidla rozpočtového provizoria, podle kterého, nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, se řídí rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku v době do schválení rozpočtu. |

4. Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky:

Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky byly identifikovány u těchto MČ: Praha 1, Praha 7, Běchovice, Dolní Měcholupy, Koloděje, Libuš, Řeporyje, Satalice, Šeberov, Újezd.

Seznam rizik ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP:

| Městská část | Zjištění |
|--------------|--|
| MČ Praha 1 | <p>Na úřadě MČ Praha 1 je poměrně nepřehledná situace v oblasti schválených platných aktuálních vnitřních směrnic. Na tento problém upozornil jak tajemník úřadu, tak interní audit. Situace se v roce 2013 v porovnání s rokem 2012 nezměnila.</p> <p>MČ Praha 1 nemá schválenou a platnou aktuální směrnici vztahující se k oblasti dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku tak, jak ukládá Český účetní standard č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> <p>MČ Praha 1 nevytvořila k 31.12. opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tj. 10% za každých 90 dnů po splatnosti, ale pouze 20% u vybraných pohledávek po splatnosti více jak 180 dnů. I přes vytvořenou opravnou položku může být vykazovaná hodnota pohledávek, podstatně vyšší, než je jejich skutečná hodnota.</p> <p>MČ Praha 1 nemá schválenou a platnou aktuální interní směrnici vztahující se k tvorbě rezerv a žádné rezervy netvoří.</p> <p>MČ Praha 1 se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). V některých případech se jedná o významné částky. K 31. 12. nebyla vytvořena rezerva na soudní spory. Informace o významných soudních sporech není uvedena ani v příloze účetní závěrky. Nepříznivý výsledek těchto soudních sporů může mít významný vliv na budoucí hospodaření MČ Praha 1.</p> <p>MČ Praha 1 je nepřímo vystavena riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Nemocnice na Františku apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale i rizika komoditní a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.). Ze zápisů finančního výboru ze dne 4.2.2013 vyplývá, že byly v Nemocnici na Františku identifikovány problémy s vedením účetnictví již v roce 2011. V souladu s usnesením zastupitelstva MČ Prahy 1 č. 13-0456 ze dne 18.6.2013 byl Nemocnici na Františku svěřen plně odepsaný movitý majetek v pořizovací hodnotě více než 100 mil. Kč.</p> <p>MČ Praha 1 nemá schválenou a platnou aktuální interní směrnici, která by obsahovala aplikaci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v podmínkách úřadu MČ Praha 1.</p> <p>V souladu se změnou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 131/2000 Sb., o HMP má zastupitelstvo HMP povinnost schvalovat účetní závěrku HMP. Ze zákona č. 131/2000 Sb., však specificky nevyplývá, že by se tato povinnost vztahovala i na zastupitelstva jednotlivých MČ, i když je v zákoně uvedeno...“zastupitelstvo HMP schvaluje po projednání s MČ účetní závěrku“... Dle informací HMP byl požadavek na schvalování účetní závěrky jednotlivými MČ stanoven usnesením rady HMP č. 843 ze dne 22.4.2014.</p> <p>Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ukládá účetním jednotkám, aby dotčená účetní jednotka (tj. MČ Praha 1) zajistila schvalujícímu orgánu (tj. zastupitelstvu MČ Praha 1) v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám nebo vyžádaným informacím z těchto mezitímních účetních závěrek, k podkladům určeným vnitřním předpisem a dalším významným nebo vyžádaným informacím. MČ Praha 1 zatím takovou schválenou aktuální interní směrnici vypracovanou nemá.</p> <p>Výsledek hospodaření po zdanění celkem (tzn. za hlavní i hospodářskou činnost) uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Výkaz zisku a ztráty je, v souladu s metodickými předpisy platnými pro rok 2013, sestaven na aktuální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění</p> |

| Městská část | Zjištění |
|-------------------|---|
| | <p>rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů.</p> <p>Závěrečný účet MČ Praha 1 za rok 2013 by měl proto obsahovat vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší. Zároveň by měly být vyčísleny i položky, které tento významný rozdíl způsobují. Tato informace by měla být poskytnuta schvalujícímu orgánu při schvalování účetní závěrky za rok 2013.</p> <p>Evidence a správa seznamu veřejných zakázek je vedena v rámci aplikace Lotus. Do této aplikace má přístup několik zaměstnanců MČ Praha 1 a každý je oprávněn obsažené informace měnit.</p> <p>Nelze ověřit, zda přehled veřejných zakázek je kompletní. MČ Praha 1 má stanovenou aktuální interní směrnici, která však neřeší proces evidence a správy seznamu veřejných zakázek.</p> <p>S ohledem na § 13 zákona o veřejných zakázkách stanovující určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky není jasné, jakým způsobem má MČ Praha 1 zajištěnou kontrolu, že nedochází k dělení zakázek.</p> <p>S ohledem na § 155 zákona o veřejných zakázkách stanovující povinnost uchování dokumentace není jasné, jakým způsobem má MČ Praha 1 zajištěnou archivaci, neboť nemá volný a okamžitý přístup k dokumentům vztahujícím se k vyhlášeným veřejným zakázkám. Dokumentace k vybraným kontrolovaným veřejným zakázkám byla poskytnuta externí advokátní kanceláří, která veřejné zakázky administrovala.</p> <p>Přehled veřejných zakázek neobsahuje vždy jméno osoby, která veřejnou zakázku iniciovala. Vysoutěžené ceny, podle kterých jsou veřejné zakázky děleny (do 200 tis. Kč, JŘBU, VZ a VZMR), neodpovídají typu jejich zařazení – např. veřejné zakázky v kategorii do 200 tis. Kč obsahují i veřejné zakázky, jejichž cena převyšuje 200 tis. Kč. U některých veřejných zakázek není uveden vybraný dodavatel, u některých veřejných zakázek není uvedena vysoutěžená cena.</p> |
| MČ Praha 4 | <p>Nedodržení obsahového vymezení položek rozvahy a položek výkazu zisku a ztráty uvedených v příslušných ustanoveních vyhlášky č. 410/2009 Sb., které vede k porušení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zobrazení v účetní závěrce neodpovídá skutečnému stavu.</p> <p>Klasifikace majetku, zatřídění do odpisových skupin a správně stanovený okamžik pro zařazení mají vliv na výši odpisů, resp. vlastní jmění.</p> <p>Vyřazení zůstatkové ceny majetku v nižší hodnotě ovlivňuje celkovou výši nákladů a výsledek hospodaření.</p> <p>Zaúčtování výnosů v nesprávné hodnotě může ovlivnit výsledek hospodaření ke zdanění a výši daně z příjmů.</p> <p>Riziko možných sankcí v důsledku porušení rozpočtové kázně.</p> <p>Riziko neprůkaznosti účetnictví v důsledku neúplných inventurních soupisů.</p> |

| Městská část | Zjištění |
|---------------------------|---|
| MČ Praha 7 | <p>MČ vede k 31. prosinci 2013 v rámci hlavní činnosti na účtu 378/0363 – ostatní krátkodobé závazky tzv. „omylem přijaté platby“ v částce 752 tis. Kč. Tato částka představuje platby přijaté na bankovní účty MČ, které se nepodařilo identifikovat a tudíž spárovat s pohledávkami městské části. Krom toho jsou na tomto účty vedeny staré neidentifikované kauce, z nichž některé mohou být již propadlé. Dosavadní postupy pro správu a vypořádání takto přijatých plateb nejsou dostatečně efektivní proto, aby zajistily včasné vypořádání těchto plateb a zabránily jejich případnému zneužití.</p> <p>Obdobné omylové platby jsou vedeny k 31. prosinci 2013 v rámci účetnictví vedlejší činnosti a to na účtu 378/0301 – ostatní krátkodobé závazky a to v částce 287 tis. Kč.</p> <p>Za vedení účetnictví MČ je odpovědná vedoucí účetního oddělení a vedoucí finančního odboru. Kvalita vedení účetnictví, jeho správnost a úplnost je však do značné míry závislá na informacích z jiných odborů, respektive ekonomů jiných odborů. Přitom vedoucí účetního oddělení a vedoucí finančního odboru nemá žádné pravomoci vůči ekonomům jednotlivých odborů. To se projevuje v nedostatečném a nevhodném přisunu informací do účetního oddělení s dopady na správnost a úplnost účetní závěrky MČ.</p> <p>Auditor MČ Praha 7 doporučuje zvážit takové organizační změny včetně systému odměňování, které by vedly k větší zainteresovanosti ekonomů jednotlivých odborů na kvalitě účetní závěrky MČ.</p> |
| MČ Praha 8 | Riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. |
| MČ Praha 17 | Riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností. |
| MČ Praha 21 | Riziko porušení rozpočtové kázně MČ, resp. HMP, podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, v platném znění (podle ustanovení § 9 odst. 3 Statutu hl. m. Prahy je dotace státního rozpočtu poskytována HMP) a riziko vrácení neoprávněně použitých peněžních prostředků. |
| MČ Běchovice | Riziko účtování v nesprávném účetním období ve smyslu § 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. |
| MČ Březiněves | Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek může být napraven až při zveřejnění Závěrečného účtu za rok 2013. |
| MČ Ďáblice | Riziko nesprávného účetnictví k rozvahovému dni, ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, z důvodu nesouladu účetnictví se směrnicí pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku schválenou Radou MČ (usnesení č. 105/12/RMČ ze dne 23.1.2012). |
| MČ Dolní Měcholupy | Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. |
| MČ Koloděje | Riziko, že v případě neschválení rozpočtové změny formou rozpočtového opatření MČ nedodržela ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech), podle kterého je povinna uskutečňovat své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a dodržet závazné ukazatele schválené Zastupitelstvem MČ a riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. |

| Městská část | Zjištění |
|---------------------|---|
| MČ Křeslice | <p>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - riziko chybného vyčíslení pořizovacích cen, resp. pozdního zařazení do užívání má vliv na výši odpisů, resp. vlastního jmění.</p> <p>Nedodržení obsahového vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., zobrazení v účetní závěrce neodpovídá skutečnému stavu, vede k porušení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> <p>Rozpočet - riziko možných sankcí v důsledku porušení rozpočtové kázně.</p> <p>Příloha k účetní závěrce - neuvedení vysvětlujících a doplňujících informací dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., vede k porušení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> |
| MČ Libuš | Riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. |
| MČ Lochkov | Riziko doměření daně z přidané hodnoty včetně příslušenství. V případě neschválení rozpočtové úpravy riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech), podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V případě objektivně působících skutečností se rozpočet po jeho schválení může změnit a rozpočtová opatření se provádějí povinně, mimo jiné, jde-li o změny závazných ukazatelů, které schvaluje zastupitelstvo a jimiž se mají orgány územního samosprávného celku povinně řídit. |
| MČ Nedvězí | V případě neschválení rozpočtové úpravy hrozí riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech), podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V případě objektivně působících skutečností se rozpočet po jeho schválení může změnit a rozpočtová opatření se provádějí povinně mimo jiné, jde-li o změny závazných ukazatelů, které schvaluje zastupitelstvo a jimiž se mají orgány územního samosprávného celku povinně řídit. |
| MČ Šeberov | <p>Riziko možné penalizace za pozdní úhradu faktur, neboť testováním obrátů účtu 321 - Dodavatelé byl zjištěn pozdní předpis (účetní doklad č. 200010 ze dne 4. 2. 2013) a úhrada pojistného ve výši 7 157 Kč (účetní doklad č. 100095 ze dne 4. 2. 2013) dle smlouvy o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla Renault Kangoo splatného dne 14. 12. 2012, a to na základě upomínky ze dne 17. 1. 2013.</p> <p>Riziko nevymahatelnosti náhrady škody (zničení, poškození, zneužití, neoprávněné zásahy) způsobené v souvislosti s užíváním majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, bez právního vztahu. Usnesením ZMČ ze dne 18. 2. 2013 bylo schváleno a starostce MČ uloženo uzavřít smlouvu o zřízení věcného břemene pro plynovodní přípojku na pozemek parc. č. 568/3. Do doby ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření však nebyla smlouva předložena. Při provedené fyzické kontrole a obhlídce místa dne 6. 12. 2013 za přítomnosti tajemníka úřadu MČ bylo zjištěno, že stavba byla již dokončena (nový povrch barevně odlišný od stávajícího na silnici i na zídce na pozemku oprávněného, dvířka na plynový kohout).</p> |

B. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP:

I. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního HMP jsme zjistili, že:

| Oblast | Zjištění |
|---|---|
| Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek | <p>Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsme identifikovali položky, které jsou již v užívání. Hodnota tohoto majetku k 31.12.2013 činila u účetního centra OMI 4 897 857 tis. Kč (k nejvýznamnějším projektům patří: 959 060 tis. Kč – plavecký areál Šutka, 522 206 tis. Kč – ZOO – hrošinec a sloninec, 441 836 tis. Kč „MÚK PPO – Liberecká“, 222 415 tis. Kč – Maniny – příprava území aj.);</p> <p>Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsme identifikovali položky, které jsou již v užívání. Hodnota tohoto majetku k 31.12.2013 činila u účetního centra MHMP 929 629 tis. Kč (k nejvýznamnějším projektům patří: 830 154 tis. Kč – nákup nemovitého majetku Dopravní podnik HMP a.s.);</p> <p>Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního centra Pražské vodohospodářské společnost a.s. („PVS“) je pod ORG 6590 k 31.12.2013 zůstatek ve výši 3 180 684 tis. Kč. Náklady související s pořízením majetku jsou stanoveny až dle soupisu majetku určenému k zařazení do užívání, který je každoročně zasílán z PVS. Neexistuje pravidelná kontrola nákladů, které jsou v průběhu let zaúčtovány a nákladů, na jejichž základě je stanovena pořizovací cena. Vedení položek pod jedním kódem neumožňuje sledovat, jednotlivé zakázky a není možné identifikovat projekty, které jsou ve fázi skutečné rozpracovanosti a ty, které jsou delší dobu bez pohybu nebo v užívání;</p> <p>K 31.12.2013 byl na účtu 021 – stavby (analytické účty 118, 218, 318, 428, 528, 618, 628) a 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 018) veden majetek ve výši 11 167 896 tis. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl zkolaudován a ke kterému byla zaúčtována konečná faktura. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 021 - stavby, ale odbor SVM tento majetek od odboru OMI nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal trojstranný protokol mezi OMI, SVM a budoucím správcem majetku. Z tohoto důvodu tak odbor OMI formálně za tento nepřevzený majetek dále zodpovídá a musí v rámci svého rozpočtu hradit údržbu, opravy a ostatní náklady související s nepřevzatým majetkem ze strany SVM MHMP a budoucího správce-provozovatele. Vzhledem k tomu, že položky tohoto dlouhodobého majetku neměly přiřazeno inventární číslo, nebyly klasifikovány dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyly zaříděny do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2013 odpisy. Vzhledem k absenci klasifikace a zařídění do odpisových skupin se výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není v tuto chvíli možné odhadnout;</p> <p>Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31.12.2013 představoval objem dosud nevyřádaných pozemků částku 876 254 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;</p> |
| Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let | <p>Při porovnání zůstatku účtu 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let k 31.12.2012 a zůstatku účtu 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let k 31.12.2013 byl identifikován rozdíl ve výši 906 623 tis. Kč, který je způsoben zejména nedodržením nastavené metodiky účtování vybraných účetních případů (např. zpřesnění výpočtu splatné daně za hospodářskou činnost MČ, výnosy ze zón placeného stání apod.).</p> |

S výhradami uvedenými v předchozích odstavcích jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření vlastního HMP 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 II. této zprávy.

II. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního HMP byly zjištěny:

- a) chyby a nedostatky závažného charakteru ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

| Oblast | Zjištění |
|---|---|
| Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek | <p>Na účtu 041 – <i>nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i> jsme k 31.12.2013 identifikovali položky ve výši 171 743 tis. Kč, u kterých jsme zjistili následující:</p> <p>a) některé části projektu jsou již v užívání a měly by být vyvedeny na příslušný majetkový účet (např. akce č. 40099 – jednotný systém pro komunikaci s občany a organizacemi).</p> <p>b) u některých projektů není zcela jednoznačné, zda se v nich bude v budoucnu skutečně pokračovat (např. akce č. 40076 – mýtný systém, studie projektu, poslední fakturace z roku 2009).</p> |

Jednotlivé položky evidované na účtu 041 – *nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* by měly být v rámci inventarizace individuálně posouzeny z hlediska toho, zda jsou v užívání a je proto možné je vyvést na příslušný majetkový účet, přiřadit inventární číslo a odpisovat, nebo zda jsou ve fázi rozpracovanosti anebo zda se jedná o zmařenou investici, u které je vhodný účetní odpis schválený příslušným orgánem.

Na účtu 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* jsme identifikovali položky, které jsou již v užívání. Hodnota tohoto majetku k 31.12.2013 činila u účetního centra OMI 4 897 857 tis. Kč (k nejvýznamnějším projektům patří např.: 959 060 tis. Kč – plavecký areál Šutka, 522 206 tis. Kč – ZOO – hrošinec a sloninec, 441 836 tis. Kč „MÚK PPO – Liberecká“, 222 415 tis. Kč – Maniny – příprava území aj.)

Na účtu 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* jsme identifikovali položky, které jsou již v užívání. Hodnota tohoto majetku k 31.12.2013 činila u účetního centra TSK 258 511 tis. Kč (k nejvýznamnějším projektům patří např.: 26 578 tis. Kč – dočasné dopravní propojení Jižní spojka – Ke Garážím – 5. května, 42 222 tis. Kč Svatovítská – Hluk, 78 220 tis. Kč tunel Letná – jižní portál, 61 120 tis. Kč – v Holešovičkách, 50 371 tis. Kč – Chlumecká aj.).

Na účtu 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* jsme identifikovali položky, které jsou již v užívání. Hodnota tohoto majetku k 31.12.2013 činila u účetního centra MHMP 929 629 tis. Kč (k nejvýznamnějším projektům patří: 830 154 tis. Kč – nákup nemovitého majetku Dopravní podnik HMP a.s.).

Vzhledem k tomu, že výše uvedený majetek vykazovaný na účtu 041 a 042 nebyl vyveden na příslušné majetkové účty, nebylo mu přiřazeno inventární číslo, nebyl klasifikován dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyl zatříděn do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2013 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není v tuto chvíli možné odhadnout.

Na účtu 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* účetního centra Pražské vodohospodářské společnosti a.s. („PVS“) je pod ORG 6590 zůstatek ve výši 3 180 684 tis. Kč. Náklady související s pořízením majetku jsou stanoveny až dle soupisu majetku určenému k zařazení do užívání, který je každoročně zasílán z PVS.

Neexistuje pravidelná kontrola nákladů, které jsou v průběhu let zaúčtovány a nákladů, na jejichž základě je stanovena pořizovací cena. Vedení položek pod jedním kódem neumožňuje vlastnímu HMP sledovat jednotlivé zakázky, proto není možné identifikovat projekty, které jsou ve fázi skutečné rozpracovanosti a ty, které jsou delší dobu bez pohybu nebo v užívání.

K 31.12.2013 byly na účtu 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* vedeny položky majetku určeného k demolici ve výši 136 199 tis. Kč. V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost HMP, je hodnota toho majetku nižší než vykazovaná, což by mělo být zohledněno formou opravné položky, případně účetním odpisem schváleným příslušnými orgány HMP. Pokud tento majetek využít pro další investiční činnost HMP nebude, pak by měl mít přiřazeno inventární číslo, příslušný kód dle platné klasifikace a stanoven odpisový plán.

K 31.12. 2013 byl na účtu 021 – *stavby (analytické účty 118, 218, 318, 428, 528, 618, 628) a 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 018)* veden majetek ve výši 11 167 896 tis. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl zkolaudován a ke kterému byla zaúčtována konečná faktura. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 021 - stavby*, ale odbor SVM tento majetek od odboru OMI nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal trojstranný protokol mezi OMI, SVM a budoucím správcem majetku. Z tohoto důvodu tak odbor OMI formálně za tento nepřevzený majetek dále zodpovídá a musí v rámci svého rozpočtu hradit údržbu, opravy a ostatní náklady související s nepřevzatým majetkem ze strany SVM a budoucího správce-provozovatele. Vzhledem k tomu, že položky tohoto dlouhodobého majetku neměly přiřazeno inventární číslo, nebyly klasifikovány dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyly zatříděny do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2013 odpisy. Vzhledem k absenci klasifikace a zatřídění do odpisových skupin se výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ není v tuto chvíli možné odhadnout.

Na účtu 021 – *stavby* je k 31.12.2013 pod inventárním číslem 700014 účetního centra TSK veden Lanový most Y529 – ve výši 129 769 tis. Kč. V příloze k vyčíslení pořizovací ceny je uvedeno, že se jedná o havarijní opravu římsy lanového mostu. Pokud se jednalo o opravu a nikoli technické zhodnocení dlouhodobého majetku, neměla být uvedena částka považována za investiční výdaj a zaúčtována na příslušný majetkový účet a následně odpisována, ale správně měla být považována za běžný výdaj a účtována přímo do nákladů.

Na účtu 021 – *stavby* je k 31.12.2013 pod inventárním číslem 700083 účetního centra TSK vedena Sanace pobřežní zdi, Praha 7. Oprava nábrežní zdi od rampy k Pichlovi po operu u Štefánikova mostu ve výši 22 080 tis. Kč. Pokud se jednalo o opravu a nikoli technické zhodnocení dlouhodobého majetku, neměla být uvedena částka považována za investiční výdaj a zaúčtována na příslušný majetkový účet a následně odpisována, ale správně měla být považována za běžný výdaj a účtována přímo do nákladů.

Zůstatková cena prodaných pozemků je účtována do nákladů jednorázově na základě vyřazovacího protokolu vystaveného odborem SVM. Tento protokol je však připravován s časovou prodlevou. V případech, kdy byl vyřazovací protokol k pozemkům prodaným v roce 2012 vystaven až v roce 2013, došlo k zaúčtování zůstatkové ceny do nákladů až v roce 2013. Na námi vybraném vzorku jsou náklady k 31.12.2013 nadhodnoceny o 16 392 tis. Kč, jednalo se o kupní smlouvu: KUP/83/02/005944/2012.

Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31.12.2013 představoval objem dosud nevypřádaných pozemků částku 876 254 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;

Při detailním testování účetních odpisů vybraných položek dlouhodobého nehmotného

a hmotného majetku jsme zjistili, že některá účetní centra HMP (např. TSK) nedodržela délku odpisování stanovenou interní směnicí MHMP č. 6.

U některých skupin majetku byla na základě odborného posouzení konkrétních položek majetku délka odpisování prodloužena, u jiných naopak zkrácena. Ze získaných informací vyplývá, že délka odpisování byla upravena následně na základě odhadu technických pracovníků jednotlivých účetních center, ale tento odhad již nebyl zapracován do interní Směrnice MHMP č. 6. Jedná se o např. tato inventární čísla: TSKRDS000486, TSKRDS000471. Doba užívání byla ve směnici stanovena na 50 let, ale na kartě majetku pouze 20 let. Rozdíl ve výpočtu při použití doby používání 50 a 20 let činí 190 841 tis. Kč.

V průběhu roku 2013 byl postupně odpisován majetek, který byl v užívání, ale do konce roku 2012 byl bez inventárního čísla a nebyl odpisován. Celá částka kumulovaných odpisů do 31.12.2012 byla zaúčtována na účet 406 - oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Vzhledem k tomu, že prvotní zaúčtování odpisů jako změny metody bylo prováděno k 31.12.2011, odpisy za rok 2012 účtované v roce 2013 představují opravu chyby a neměly být zaúčtovány na účet 406 - oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, ale na účet 408 - opravy minulých období. Částku vztahující se ke odpisům roku 2012 nedokáže vlastní HMP vyčíslit.

Vlastní HMP zaúčtovalo na základě řádné inventarizace k 31.12.2013 manko ve výši 109 220 tis. Kč a na základě výsledků mimořádného auditu manko ve výši 7 807 tis. Kč. Nejvýznamnější část identifikovaného manka tvořila výpočetní technika v pořizovací hodnotě 12 490 tis. Kč a Praha bezdrátová v pořizovací hodnotě 77 164 tis. Kč odboru informatiky („INF“). V průběhu března a dubna 2014 došlo k dohledání velké části chybějících položek, a to v celkové výši 103 089 tis. Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože k 31.12.2013 byly zaúčtovány inventarizační rozdíly k majetku, který byl následně z větší části dohledán. Vzhledem k tomu, že projekt Praha bezdrátová považuje HMP za zmařenou investici, domníváme se, že je vhodné, tento majetek popsat a předložit jej příslušným orgánům HMP ke schválení o odpisu. Po schválení příslušným orgánem pak schválený majetek odepsat do nákladů.

Od listopadu 2009 není do majetku HMP zařazován dlouhodobý nehmotný majetek a samostatné movité věci a soubory movitých věcí, které jsou ve správě společnosti PVS a tento majetek tedy není vykazován v rozvaze HMP. Hodnota tohoto dlouhodobého majetku, který je v evidenci PVS a nikoli v evidenci HMP, činila k 31.12.2013 přibližně 220 844 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že tento majetek není v evidenci vlastního HMP, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku v souladu s platnou legislativou k 31.12.2013 zaúčtovány odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout. Zároveň byl na začátku roku 2014 identifikován morálně zastaralý majetek v hodnotě cca 194 mil. Kč, ke kterému by měla být vytvořena k 31.12. opravná položka anebo by měl být, po schválení příslušným orgánem, plně odepsán do nákladů.

Nařízení ředitele MHMP vztahující se k evidenci a k inventarizaci majetku ve vlastnictví HMP ve správě MHMP se vztahuje na všechny zaměstnance, včetně vedoucích zaměstnanců, ředitelů, či jiných osob úřadu MHMP, ale nikoli na volené orgány, které pro výkon své činnosti používají majetek (např. notebooky, mobilní telefony apod.), který je ve vlastnictví HMP. Ze získaných informací vyplývá, že na konci volebního období schvaluje rada HMP svým usnesením postup pro nakládání s majetkem, ve vlastnictví HMP, který používají volené orgány pro výkon své činnosti během mandátu. Vzhledem k tomu, že mandát může skončit volenému orgánu před koncem volebního období, je vhodné, aby bylo takové usnesení schvalováno pravidelně např. na začátku každého kalendářního roku, aby bylo zajištěno zejména to, jak bude majetek evidován při jeho vydání, jak bude probíhat jeho inventura, jak bude tento majetek vypořádán při ukončení mandátu a jak bude postupovat HMP v případě, kdy volený orgán nedodrží postup stanovený daným usnesením.

Interní audit MHMP provedl audit v oblasti prodeje majetku HMP. Auditem byly zjištěny

| Oblast | Zjištění |
|---|--|
| | nedostatky v oblasti řídicí kontroly, nedostatky při samotném prodeji majetku a při hodnocení výběrového řízení. |
| Dlouhodobý finanční majetek | <p>Opravná položka k majetkovým účastem evidovaným na účtu 061 – majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem je, podle našeho názoru, k 31.12.2013 celkově podhodnocena o 8 007 tis. Kč (z toho 8 129 tis. Kč připadá na podhodnocení opravné položky k účasti ve společnosti Obecní dům, a.s. a 122 tis. Kč činí nadhodnocení opravné položky k účasti ve společnosti Kongresové centrum Praha, a.s.)</p> <p>Majetkové účasti vedené na účtu 069 – ostatní dlouhodobý majetek byly oceněny na základě nezávislého znaleckého posudku. Hodnota podílu HMP na vlastním kapitálu společnosti PPF banka a.s. k 31.12.2013 je, podle našeho názoru, oproti hodnotě vykazované na účtu 069 – ostatní dlouhodobý majetek nižší o 28 017 tis. Kč.</p> |
| Dlouhodobé pohledávky | Na účtu 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky je vedena pohledávka po splatnosti za společností EUROCAST, a.s. z roku 1999 ve výši 173 537 tis. Kč (částka je včetně úroků). K 31.12.2013 zaúčtovalo vlastní HMP 100% opravnou položku k této nedobytné pohledávce do výkazu zisku a ztráty, a tak jednorázově ovlivnilo výsledek hospodaření HMP za rok 2013, přičemž opravná položka měla být vytvořena již v minulých letech. |
| Krátkodobé pohledávky | Pohledávky vlastního HMP vůči společnosti DELTA CENTER a.s. v celkové výši 255 789 tis. Kč byly vykázány v souladu s podkladovou dokumentací (tj. smlouvou, dodatky ke smlouvě apod.). Vzájemné pohledávky a závazky obou účetních jednotek však nebyly k 31.12.2013 ani k 31.12.2012 odsouhlaseny. Jednání o sporných částkách mezi oběma smluvními partnery probíhají. |
| Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let | <p>Při porovnání zůstatku účtu 432 – <i>nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i> k 31.12.2012 a zůstatku účtu 432 – <i>nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i> k 31.12.2013 byl identifikován rozdíl ve výši 906 623 tis. Kč, který je způsoben zejména nedodržením nastavené metodiky účtování vybraných účetních případů (např. zpřesnění výpočtu splatné daně za hospodářskou činnost MČ, výnosy ze zón placeného stání apod.).</p> <p><i>Účet 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i> by měl obsahovat nerozdělené zisky a neuhrazené ztráty minulých let. Vlastní HMP však proti tomuto účtu účtuje v běžném období výše popsané účetní transakce. Pokud vlastní HMP identifikuje v daném účetním období položky, které měly být např. zaúčtovány proti nákladům/výnosům minulých účetních období, tzn., že tyto položky by ovlivnily výši výsledku hospodaření minulých období, nemůže tyto položky účtovat proti účtu 432 – <i>nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>, ale musí u každé takové položky zvážit, na základě stanovené hladiny významnosti, správný postup účtování. „Rozdělení“ již schváleného výsledku hospodaření může odsouhlasit pouze příslušný orgán HMP.</p> <p>V souladu s platnou legislativou bude zastupitelstvo HMP schvalovat účetní závěrku HMP a výsledek hospodaření, včetně jeho „rozdělení“, z tohoto důvodu nebude v budoucnu možné bez schválení tohoto orgánu měnit výši již schváleného a rozděleného výsledku hospodaření.</p> <p>HMP vystupuje navenek jako jeden celkem, je proto nutné, aby byla nastavena v rámci celého HMP jednotná metodika postupů účtování. Pokud jednotná metodika nastavena nebude, pak nebude zaručeno, aby jak vlastní HMP, tak MČ účtovaly správně o vzájemných transakcích. Rozdílné účtování vzájemných transakcí tak může mít vliv nejenom na vypovídací schopnost samotné účetní závěrky, ale i na budoucí konsolidaci.</p> |
| Rezervy | HMP se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). Evidence soudních sporů je vedena od roku 2012 v aplikaci ESS (evidence soudních sporů). HMP má k dispozici kompletní přehled o všech probíhajících sporech vedených proti HMP a zná i výši finančního plnění zprohraných soudních sporů daného kalendářního roku. Přesto, |

| Oblast | Zjištění |
|---------------------------|---|
| | <p>nelze, dle poskytnutých informací, spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu těchto soudních sporů. Z tohoto důvodu nebyla k 31. 12. 2013 vytvořena rezerva na soudní spory.</p> |
| | <p>Oddělení interního auditu Magistrátu HMP je, v souladu s interními pravidly Magistrátu HMP, místem kde by měly být shromažďovány všechny kopie zpráv z kontrol provedených externími subjekty. V roce 2013, stejně jako v roce 2012, nemělo toto oddělení k dispozici zcela kompletní databázi všech soudních sporů. Interní pravidla MHMP nejsou dodržována a vedení HMP tak nemá k dispozici dostatečné informace pro tvorbu rezerv na případná rizika vyplývající z výsledků externích kontrol.</p> |
| Krátkodobé závazky | <p>Vlastní HMP zaúčtovalo do svých krátkodobých závazků faktury od společnosti Metrostav a.s. v souvislosti se stavebními pracemi provedenými v rámci investiční akce „Tunel Blanka“. K 31.12.2013 je však většina těchto závazků v celkové výši cca 2,87 mld. Kč po splatnosti. Z poskytnutých informací roku 2014 vyplývá, že na základě rozhodnutí rozhodčího soudu musí společnost Metrostav a.s. dokončit tunel Blanka a HMP musí za provedené práce zaplatit.</p> <p>K některým dodavatelům nelze ze systému vygenerovat kompletní položkový soupis faktur podle splatnosti, tzn., že není možné ověřit skutečnou výši závazků vlastního HMP po splatnosti.</p> |
| Náklady a výnosy | <p>Vlastní HMP zaúčtovalo do výkazu zisku a ztráty 321 274 tis. Kč vztahujících se ke kompenzaci pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. - smlouva o veřejných službách ve veřejné dráze a městské autobusové dopravě v systému PID za rok 2012, a tak jednorázově ovlivnilo výsledek hospodaření HMP za rok 2013 o náklady z předchozího roku.</p> <p>Vlastní HMP zaúčtovalo do výkazu zisku a ztráty dvě faktury č. 1301H00084 a č. 1301H00085 od COPA Retail, s.r.o. ve výši 50 430 tis. Kč a 10 180 tis. Kč, které měly být zaúčtovány v roce 2012. Opravou této chyby v roce 2013 byl jednorázově ovlivněn výsledek hospodaření HMP za rok 2013 o náklady vztahující se k předcházejícímu účetnímu období.</p> <p>Vlastní HMP provedlo v roce 2013 stomo časového rozlišení přijatých úroků z derivátových operací z roku 2012 ve výši 259 410 tis. Kč na účet 662 – úroky, tímto zápisem vykazuje tento účet záporný zůstatek. Správně by měl být rozdíl mezi částkou časového rozlišení a částkou skutečně vyúčtovanou vykazován na nákladovém účtu úroků.</p> |
| Podrozvahové účty | <p>K 31.12.2013 je zůstatek účtu 972 – <i>dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku</i> nadhodnocen o 269 393 tis. Kč (největší část se vztahuje k projektu ústřední čistička odpadních vod Císařský ostrov ve výši 237 820 tis. Kč), a to z důvodu pozdního předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP.</p> <p>Na podrozvahovém účtu 974 – <i>dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv</i> je, obdobně jako v minulých obdobích, vykazováno k 31.12.2013 124 047 tis. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení jednotlivých smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31.12.2013 potenciální závazky zaúčtovány nejsou.</p> <p>Z podrozvahového účtu 974 – <i>dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv</i> nebyla k 31.12.2013 odúčtována částka nevyčerpané dotace v celkové hodnotě 9 797 tis. Kč vztahující se k ukončené akci č. 24022 – Fakultní nemocnice v Motole – operační program OPK č. smlouvy INO/02/01/001663/2010.</p> |
| Příloha | <p>Příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2013 neobsahuje textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. HMP zaslalo účetní závěrku do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha bez</p> |

| Oblast | Zjištění |
|--|--|
| | textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP nepožádalo; HMP vystupuje jako jeden subjekt, ale nemá k dispozici ani podrobné informace za jednotlivé MČ, které jsou samostatnými účetními jednotkami, ani technické vybavení k tomu, aby textové části byly za celé HMP doplněny. |
| Inventarizace majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože např. nebyla provedena inventura veškerého majetku a závazků Magistrátu HMP, podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 124 047 tis. Kč vztahující se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob nebyly opětovně analyzovány, byl zaúčtován inventarizační rozdíl ve výši 109 220 tis. Kč (nejvýznamnější část tvořila výpočetní technika v pořizovací hodnotě 12 490 tis. Kč a Praha bezdrátová v pořizovací hodnotě 77 164 tis. Kč odboru INF), ale v průběhu března a dubna 2014 došlo k dohledání velké části chybějících položek, a to v celkové výši 103 089 tis. Kč |

b) chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c).

| Oblast | Zjištění |
|--|---|
| Veřejné zakázky | |
| Zajištění systému nakládání se směsným a tříděným komunálním odpadem na území HMP od 1.11.2013 | Zadavatel neuveřejnil dle § 147a bodu a) úplné znění dodatku ke smlouvě do 15 dnů po jeho uzavření. Dodatek byl na profilu zadavatele uveřejněn až 14.4.2014, tedy 166 dní po jeho uzavření. |
| Rekonstrukce vstupního prostoru u Citadely | Zadavatel neuveřejnil dle § 147a bodu a) úplné znění smlouvy do 15 dnů po jejím uzavření. Smlouva byla na profilu zadavatele uveřejněna až 2.12.2013, tedy 33 dní po jejím uzavření. |
| Provozní objekt zázemí zahradní údržby Stromovka | <p>Zadavatel neuveřejnil dle § 147a bodu a) úplné znění smlouvy do 15 dnů po jeho uzavření a dle bodu b) výši skutečně uhrazené ceny z a plnění VZ do 90 dnů od splnění smlouvy. Dodatek byl na profilu zadavatele uveřejněn až 11.4.2014, tedy 368 dní po jeho uzavření a výše skutečně uhrazené ceny dne 14.4.2014, tedy 166 dní po dokončení.</p> <p>Uchazeč DKK STAV s.r.o. doložil k prokázání profesních kvalifikačních předpokladů doklad o autorizaci za jedno ze 2 požadovaných osvědčení prostřednictvím subdodavatele (autorizovaný inženýr Ing. Slaviboj Baránek). Uchazeč však již nedoložil ČP dle § 53 odst. 2 písm. j), nedoložil smlouvu o smlouvě budoucí a neuvedl tohoto subdodavatele v seznamu subdodavatelů. Zadavatel měl vyzvat uchazeče k doložení dokladů. Uchazeč se umístil na 5. místě.</p> <p>Uchazeč VPK Suchý s.r.o. doložil k prokázání profesních kvalifikačních předpokladů doklad o autorizaci za obě 2 požadovaná osvědčení prostřednictvím subdodavatele (autorizovaný inženýr Ing. Miroslav Pelikán, Ing. Jan Soukup). Uchazeč však již neuvedl tyto subdodavatele v seznamu subdodavatelů. Zadavatel měl vyzvat uchazeče k doložení dokladů. Uchazeč vyloučen.</p> <p>Uchazeč KONSTRUKTIS a.s. nedoložil ČP dle § 62 odst. 3 požadované zadavatelem. Zadavatel měl vyzvat uchazeče k doplnění. Jelikož byl uchazeč vyřazen z důvodu neúplnosti nabídky (nevyplněný položkový rozpočet dle výkazu výměr), nemělo toto zjištění vliv na hodnocení nabídky. Uchazeč vyloučen.</p> <p>Uchazeč IREIN s.r.o. nedoložil požadované doklady o autorizaci k prokázání profesních kvalifikačních předpokladů a místo toho pouze doložil ČP dle § 62 odst. 3, kde zdůraznil, že 2 jeho zaměstnanci tento požadavek splňují. Uchazeč byl zadavatelem vyzván k doložení ČP dle § 62 odst. 3, což uchazeč neučinil a zadavatel jej tak vyloučil z výběrového řízení. Uchazeč však měl být zároveň vyzván k doložení dokladů o autorizaci a v případě jejich nedoložení vyloučen. Vzhledem k cenové nabídce a délce realizace v rámci nabídky nemá uvedené vliv na hodnocení nabídky.</p> |

| Oblast | Zjištění |
|--|--|
| <p>Veřejné zakázky</p> <p>Služby spočívající v dodatečné přípravě projektové, koordinační a jiné dokumentace pro zajištění stavby MO a v dodatečném autorském dozoru při realizaci stavby MO do dokončení stavby MO v termínu 04/2014 a skončení zkušebního provozu v termínu 12/2016</p> | <p>Zadavatel nepostupoval v souladu s § 147a bodem b) Zákona a neuveřejnil na svém profilu výši skutečně uhrazené ceny za plnění VZ za předchozí kalendářní rok.</p> <p>Zadavatel nepostupoval v souladu s § 156 bodem 1) a neuveřejnil na svém profilu informace vyžadované tímto paragrafem.</p> <p>Uchazeč SATRA, spol. s r.o. nedoložil ve své nabídce prohlášení dle § 68 odst. 3, písm. c). Zadavatel doložení tohoto dokumentu od uchazeče měl vyžádat ihned. Zadavatel doložení vyžádal až při auditu a dodavatel toto prohlášení doložil 29.4.2014. Jelikož se jedná o JŘBU dle § 23 bod 4) písm. a), nejedná se o pochybení, které by mělo vliv na výběr nejhodnější nabídky. Pochybení je jak na straně dodavatele, který prohlášení nedoložil, tak na straně zadavatele, který si prohlášení nevyžádal.</p> |
| <p>Hasičská zbrojnice Praha 17 - Řepy</p> | <p>Uchazeč VW WACHAL a.s. prokazoval při žádosti o účast splnění profesního kvalifikačního předpokladu - doklad o autorizaci inženýra v oboru statika a dynamika staveb prostřednictvím subdodavatele Ing. Petra Chytila. Uchazeč doložil se subdodavatelem uzavřenou mandátní smlouvu, ale nedoložil za subdodavatele ČP dle par. 53 odst. 1 písm. j). Uchazeč měl být vyzván k doložení. Jelikož uchazeč VW WACHAL a.s. byl vyloučen z výběrového řízení z důvodu nedoložení vysvětlení jiného nedostatku v zákonem stanovené lhůtě, nemělo toto pochybení s největší pravděpodobností vliv na výběr nejhodnější nabídky.</p> |
| <p>Dodávka čipových karet včetně služeb grafické a elektronické personalizace II</p> | <p>Zadavatel neuveřejnil dle ustanovení § 156 odst. 2) do 3 pracovních dnů od uveřejnění Oznámení o zakázce ze dne 25.2.2013, uveřejněno 26.2.2013. Lhůta pro uveřejnění tak byla do 1.3.2013. Zadavatel uveřejnil Odůvodnění dne 4.3.2013.</p> <p>Zadavatel si v ZD stanovil, že "Každý uchazeč, se kterým má být uzavřena rámcová smlouva, je povinen před jejím uzavřením předložit zadavateli originály nebo úředně ověřené kopie dokladů prokazujících splnění kvalifikace. Nesplnění této povinnosti se považuje za neposkytnutí součinnosti k uzavření smlouvy ve smyslu ustanovení § 82 odst. 5 zákona."</p> <p>Jelikož se jedná o rámcovou smlouvu, byli vybráni 2 uchazeči, kteří splnili veškeré požadavky dle zákona a zadavatele, k jejímu podpisu - MONET+, a.s. a sdružení Česká pošta, s.p. + Giesecke & Devrient Slovakia, s.r.o. Uchazeč MONET+, a.s. ve své nabídce doložil veškeré dokumenty jako originály nebo úředně ověřené kopie. Uchazeč Česká pošta, s.p. + Giesecke & Devrient Slovakia, s.r.o. však nebyl zadavatelem vyzván a nedoložil před podpisem smlouvy originály nebo úředně ověřené kopie dokumentů, jimiž prokazoval splnění kvalifikace. Zákon ustanovuje povinnost předložit originály v režimu Zjednodušeného podlimitního řízení. V ostatních případech dokládá uchazeč originály na základě žádosti zadavatele. Zadavatel měl ZD uzpůsobit tomuto ustanovení dle ZVZ, nebo zadatele vyzvat k doložení originálů.</p> |

| Oblast | Zjištění |
|--|--|
| Veřejné zakázky | |
| Podpora a údržba (maintenance) systému Ginis - spisová služba | <p>Zadavatel nepostupoval v souladu s § 147a bodem b) Zákona a neuveřejnil na svém profilu smlouvu do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Zadavatel neuveřejnil v souladu s § 156 odst. 1 na svém profilu odůvodnění veřejné zakázky. Odůvodnění, které nám bylo předloženo, navíc nesplňovalo veškeré požadavky na obsah tak, jak je stanoví zmíněný paragraf ZVZ.</p> <p>Zadavatel si ve Výzvě k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění ze dne 5.3.2013 a v Zadávací dokumentaci stanovil, že "Dle § 57 zákona předkládá zájemce prosté kopie dokladů prokazující splnění kvalifikace. Před uzavřením smlouvy dle ust. § 82 zákona požaduje zadavatel doložení originálů nebo úředně ověřených kopií těchto dokladů."</p> <p>Jako nejvhodnější uchazeč byla vybrána společnost GORDIC, spol. s r.o. Zadavatel však společnost nevyzval, a tedy nebyly doloženy originály nebo ověřené kopie dokladů k prokázání splnění kvalifikace před podpisem smlouvy. Zákon ustanovuje povinnost předložit originály v režimu Zjednodušeného podlimitního řízení. V ostatních případech dokládá uchazeč originály na základě žádosti zadavatele. Zadavatel měl ZD uzpůsobit tomuto ustanovení dle ZVZ, nebo žadatele vyzvat k doložení originálů.</p> |
| Oprava mostu X 566 (5. května, U Garáží DP), Praha 4, č. stavby 999 613. | <p>Zadavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 82, když neuzavřel s vítězným uchazečem smlouvu do 15 dnů od uplynutí lhůty pro podání námitek. Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.2.2013 bylo naposledy doručeno 20.2.2013, lhůta pro uzavření smlouvy tak byla 22.3.2013. Zadavatel s vybraným uchazečem uzavřel Smlouvu o dílo č. 3/13/2300/8 dne 25.3.2013</p> <p>Zadavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 147a b) a c) ZVZ a neuveřejnil do 31.března 2014 skutečně uhrazenou cenu za plnění VZ v roce 2013 spolu se seznamem subdodavatelů za rok 2013.</p> |
| MČ Praha 6, chod. prog. 2010 – 2013, Na Čihadle, č. akce 862/6, Praha 6 | <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami je datován ke 14. 5. 2013, přestože lhůta pro otevírání obálek byla stanovena na 28.5.2013 a dle Seznamu nabídek ze dne 28. 5. 2013 byly všechny nabídky přijaty v období 27. - 28. 5. 2013. Chybně datovaný Protokol dle našeho názoru nemá vliv na výběr nejvhodnějšího dodavatele.</p> <p>Zadavatel nevyzval před podpisem smlouvy vybraného dodavatele k předložení originálů dokladů dle § 62, odst. 3 ZVZ a dle Výzvy k veřejné nabídce ze dne 7. 5. 2013. Toto zjištění nemá dle našeho názoru vliv na výběr nejvhodnějšího dodavatele, neboť vybraný dodavatel prokázal splnění kvalifikace v předložené nabídce.</p> |

| Oblast | Zjištění |
|------------------------|--|
| Podpisové vzory | Z konfirmace poskytnuté Českou spořitelnou a.s. vyplynulo, že podpisové právo k některým bankovním účtům vlastního HMP mají i dvě osoby, které již nejsou zaměstnány na Magistrátu HMP. Z toho vyplývá, že osoby mající dispoziční práva k jednotlivým bankovním účtům nejsou průběžně příslušnými odbory kontrolovány a aktualizovány. Vzhledem k nastaveným kontrolním mechanismům pro dispozice s bankovními lze tento nedostatek klasifikovat jako méně závažný. |

Součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření není Dopis vedení HMP, protože tento dopis nebyl vypracován.

C. Upozornění na případná rizika

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

| Oblast | Zjištění |
|---------------------------|---|
| Dlouhodobý majetek | <p>Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31.12.2012 představoval objem dosud nevyporádaných pozemků částku 876 254 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;</p> <p>Některé položky dlouhodobého majetku v užívání:</p> <ol style="list-style-type: none">nebyly k 31.12.2013 zařazeny na příslušný majetkový účet,neměly přiřazené inventární číslo v souladu s přílohou č. 1 českého účetního standardu č. 708,nebyly zaříděny do příslušných účetních odpisových skupin,neměly, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2013 spočítány a zaúčtovány odpisy. <p>K 31.12.2013 představoval objem tohoto dlouhodobého majetku částku 17 235 893 tis. Kč. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout.</p> <p>K 31.12.2013 byly na účtu 042 – <i>nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i> vedeny položky majetku určeného k demolici ve výši 136 199 tis. Kč. V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost HMP, je hodnota toho majetku nižší než vykazovaná, což by mělo být zohledněno formou opravné položky, případně účetním odpisem schváleným příslušnými orgány HMP. Pokud tento majetek využít pro další investiční činnost HMP nebude, pak by měl mít přiřazeno inventární číslo, příslušný kód dle platné klasifikace a stanoven odpisový plán.</p> <p>Pro správu, evidenci a odpisování dlouhodobého majetku využívá vlastní HMP různé SW systémy. Aplikace SEM (základní evidence majetku) slouží pro zabezpečení úkolů odboru SVM a účetní systém GINIS (základní účetní systém), který užívá odbor UCT, pro zabezpečení účetnictví HMP. Součástí systému GINIS je i majetkový modul MAJ, který je nástrojem pro provádění účetních operací souvisejících s dlouhodobým majetkem. Vzhledem k tomu, že aplikace SEM a GINIS spolu automaticky nekomunikují, že jednotlivé položky dlouhodobého majetku jsou do obou systémů vkládány ručně, a to jak na odboru SVM, tak na odboru UCT a modul MAJ, neobsahuje všechny položky obsažené v aplikaci SEM, nemá HMP úplný a detailní přehled o svém majetku.</p> <p>V souvislosti s probíhající rekodifikací občanského a obchodního práva vstoupil dne 1.1.2014 v platnost nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích. Tato skutečnost ovlivní proces řešení nevyjasněných majetkoprávních vztahů v otázce vlastnictví dlouhodobého majetku evidovaného HMP a doporučujeme tedy zvážit vliv nově platných zákonů na proces vyjasňování majetkoprávních vztahů.</p> |
| Dlouhodobý majetek | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože např. nebyla provedena inventura veškerého majetku a závazků Magistrátu HMP, podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 124 047 tis. Kč vztahující se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob nebyly opětovně analyzovány, byl zaúčtován inventarizační rozdíl ve výši 109 220 tis. Kč. Nejvýznamnější část tvořila výpočetní technika v pořizovací hodnotě 12 490 tis. Kč a Praha bezdrátová v pořizovací hodnotě 77 164 tis. Kč odboru INF. V průběhu března a dubna 2014 došlo k dohledání velké části chybějících položek, a to v celkové výši 103 089 tis. Kč.</p> |

| Oblast | Zjištění |
|--|---|
| Majetkové účasti | HMP je nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z podnikatelských společností, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční (nastavení typu úročení financování, měnová rizika plynoucí z financování), ale i rizika komoditní (rizika růstu cen ropy a elektřiny) a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.). |
| Pohledávky | Vlastní HMP vytvořilo k 31.12.2013 opravné položky k pohledávkám v souladu s platnou legislativou, tj. § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (tj. 10% za každých 90 dnů po splatnosti). I přes vytvořenou opravnou položku může být vykazovaná hodnota některých pohledávek vyšší než je jejich reálná hodnota, a to právě z důvodu omezení tvorby opravných položek k nedobytným a pochybným pohledávkám. |
| Krátkodobé závazky | Vlastní HMP zaúčtovalo do svých krátkodobých závazků faktury od společnosti Metrostav a.s. v souvislosti se stavebními pracemi provedenými v rámci investiční akce „Tunel Blanka“. K 31.12.2013 je však většina těchto závazků v celkové výši cca 2,87 mld. Kč po splatnosti. Z poskytnutých informací vyplývá, že na základě rozhodnutí rozhodčího soudu musí společnost Metrostav a.s. dokončit tunel Blanka a HMP musí za provedené práce zaplatit. K některým dodavatelům nelze z účetního systému vygenerovat položkový soupis všech faktur podle jejich splatnosti, tzn., že není možné ověřit skutečnou výši závazků vlastního HMP po splatnosti. |
| Rezervy | MHMP vypracoval interní směrnici vztahující se k rezervám, ale tato směrnice je velmi obecná a neobsahuje druhy rezerv, která by MHMP mohl tvořit. Hranice významnosti byla stanovena na 50 mil. Kč pro účtování o rezervách. Vzhledem k tomu, že stanovená hranice významnosti je stanovena pouze pro jednotlivé případy, nikoli jak pro jednotlivé případy, tak jejich součet (kumulaci), mohou mít položky materiální (významný) dopad na účetní závěrku, která tak nemusí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace HMP. HMP se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). Evidence soudních sporů je vedena od roku 2012 v aplikaci ESS (evidence soudních sporů). HMP má k dispozici kompletní přehled o všech probíhajících sporech vedených proti HMP a zná i výši finančního plnění zprohraných soudních sporů daného kalendářního roku. Přesto, nelze, dle poskytnutých informací, spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu těchto soudních sporů. Z tohoto důvodu nebyla k 31. 12. 2013 vytvořena rezerva na soudní spory. |
| Deriváty a řízení rizik | Vlastní HMP implementovalo zajišťovací účetnictví, aby eliminovalo možné dopady přecenění derivátů do výsledku hospodaření. Vyhodnocování efektivity zajištění probíhá porovnáním změny cash flow zajišťované položky (dluhopis/úvěr) a zajišťujícího instrumentu (úrokový swap) na základě paralelního posunu úrokové křivky o plus 1% a minus 1% a výpočtu příslušných forwardových úrokových sazeb. Tento způsob vyhodnocování efektivity je poměrně zjednodušený a není plně v souladu s platnou legislativou § 60 vyhlášky č. 410/2009 Sb., popř. mezinárodní účetními standardy. |
| Schvalování účetní závěrky a výsledek hospodaření | V souladu se změnou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 131/2000 Sb., o HMP má zastupitelstvo HMP povinnost schvalovat účetní závěrku HMP. Účetní závěrku HMP sestavenou k 31.12.2013 bude zastupitelstvo HMP schvalovat v roce 2014. Ze zákona č. 131/2000 Sb., však specificky nevyplývá, že by se tato povinnost vztahovala i na zastupitelstva jednotlivých MČ, i když je v zákoně uvedeno... „zastupitelstvo HMP schvaluje po projednání s MČ účetní závěrku“.... Požadavek na schvalování účetní závěrky jednotlivými MČ byl stanoven usnesením rady HMP č. 843 ze dne 22.4.2014. Statut (vyhláška upravující vztahy mezi MHMP a MČ) upraven zatím v tomto smyslu nebyl. |

| Oblast | Zjištění |
|----------------------------------|---|
| | <p>Výsledek hospodaření po zdanění celkem (tzn. za hlavní i hospodářskou činnost) uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Výkaz zisku a ztráty je, v souladu s metodickými předpisy platnými pro rok 2013, sestaven na akruální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů. Závěrečný účet HMP za rok 2013 by měl obsahovat i vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší a nejsou zde ani vyčísleny položky, které tento významný rozdíl způsobují.</p> |
| Oddělení interního auditu | <p>Identifikace rizik, a tedy i rizik podvodu, je součástí každého prováděného auditu a je i součástí celkové analýzy rizik, kterou provádí IA MHMP. Dle názoru IA MHMP chybí na Magistrátu HMP risk management, který by rizika řídil.</p> |
| IT systémy | <p>Usnesením rady HMP č. 2136 ze dne 19.11.2013 k záměru na vypsání zakázky na nový ekonomický informační systém pro HMP formou otevřeného řízení bylo uloženo odborům INF a UCT MHMP navrhnout způsob zajištění podpory stávajících ekonomických systémů na dobu nezbytně nutnou do realizace nového řešení. Vzhledem k této skutečnosti je nutné upozornit HMP na nejčastější příčiny problémů, se kterými se může HMP potýkat při zadání nové IT zakázky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmatené zdůvodnění a nedostatečně precizní strategické zadání - budoucí uživatel se často dostane do hry pozdě a projekt se musí následně předělávat s rostoucími časovými i finančními náklady - slabé a v čase proměnlivé týmy s nevhodnou kvalifikací a nedostatečným definováním odpovědností a kompetencí - nerealisticky nastavené harmonogramy - nedostatečné testování jednotlivých etapových cílů - časté změny požadavků - výstavba v praxi neověřeného a nestandardního řešení <p>V případě, kdy HMP jako celek nebude schopné plnit povinnosti vyplývající z platné legislativy (např. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška apod.) a předávat požadované výstupy do CSÚIS ve stanovených formátech, termínech apod., může být HMP vystaveno případným sankcím ze strany příslušného správního orgánu.</p> |

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu vlastního HMP a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku vlastního HMP podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

K datu vyhotovení této zprávy nebyly k dispozici údaje o dlouhodobých pohledávkách, vztahujících se k následujícímu rozpočtovému roku (pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce byla stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem), a údaje o zastaveném movitém a nemovitém majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložené výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami jednotlivých městských částí HMP. Z tohoto důvodu zde uvádíme finanční ukazatele pouze za vlastní HMP (tzn. bez MČ) a nikoli za celé HMP.

Podíl pohledávek na rozpočtu

| | | |
|---------------|------------------------------|-------------------------------------|
| A | Pohledávky | Celkem 2 467 649 tis. Kč |
| B | Rozpočtové příjmy | Celkem 52 618 761 tis. Kč |
| A / B * 100 % | Podíl pohledávek na rozpočtu | 5% |

Podíl pohledávek vlastního HMP na rozpočtu vlastního HMP činil 5 %.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vlastního HMP k 31. 12. 2013 činila celkem 66 149 tis. Kč v netto hodnotě.

Při zohlednění všech zjištěných chyb by se celková hodnota pohledávek vlastního HMP, které vstupují do výpočtu poměrového ukazatele, zvýšila. Výsledná hodnota podílu by se změnila z 5% na 6%.

Podíl závazků na rozpočtu

| | | |
|-------------|---------------------------|-------------------------------------|
| C | Závazky | Celkem 5 019 609 tis. Kč |
| B | Rozpočtové příjmy | Celkem 52 618 761 tis. Kč |
| C/B * 100 % | Podíl závazků na rozpočtu | 10 % |

Podíl závazků HMP na rozpočtu HMP činil 10 %.

Celková hodnota dlouhodobých závazků vlastního HMP činila k 31.12.2013 celkem 33 554 079 tis. Kč.

Hodnota závazků vlastního HMP je významně ovlivněna kladným zůstatkem účtu 349 – závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1 036 040 tis. Kč, který představuje pohledávku vlastního HMP za MČ v souvislosti s platbou daní.

Při zohlednění této částky a všech zjištěných chyb, které vstupují do výpočtu poměrového ukazatele, by se hodnota závazků vlastního HMP zvýšila. Výsledná hodnota podílu by se změnila z 10 % na 12 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

| | | |
|---------------|---|--------------------------------------|
| D | Zastavený majetek | Celkem 1 341 815 tis. Kč |
| E | Stálá aktiva v hodnotě Brutto | Celkem 293 370 369 tis. Kč |
| D / E * 100 % | Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,5% |

Při zohlednění všech zjištěných chyb, které vstupují do výpočtu poměrového ukazatele, by se celková hodnota podílu zastaveného majetku na celkovém majetku vlastního HMP nezměnila.

Vyhotoveno dne 2. června 2014

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
oprávnění č. 79

Statutární auditor:

Václav Loubek
oprávnění č. 2037

Zpráva projednána s primátorem HMP RNDr. T. Hudečkem, Ph. D. dne:2014.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva HMP dne:2014.

Zpráva předána primátorovi HMP dne:2014.

Přílohy:

Všechny přílohy jsou nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP a nesmějí být od ní oddělovány.

| | |
|-----------|--|
| Příloha A | - Přehled právních předpisů nebo jejich vybraných ustanovení, s nimiž byl při provádění přezkoumání hospodaření HMP ověřen soulad. |
| Příloha B | - Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. - Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí). |
| Příloha C | - Stanovisko HMP dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. |

Přehled právních předpisů nebo jejich ustanovení, s nimiž jsme při přezkoumání hospodaření HMP ověřili soulad:

Předpisy vztahující se k vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a k sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu:

- ✓ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ české účetní standardy č. 701 – 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- ✓ vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- ✓ nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů;

Předpisy vztahující se k působnosti a činnosti HMP

- ✓ zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

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

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

Příloha C

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