

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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 2009 do 31. prosince 2009.

Osoba odpovědná za hlavní město Prahu:

MUDr. Pavel Bém, primátor

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, 13 asistentů auditora a 12 specialistů.

Místo přezkoumání:

Prostory Magistrátu HMP.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období 12. – 23. října 2009.

Závěrečné přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období 6. dubna – 14. května 2010.

Definování odpovědností:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření HMP za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření HMP. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán HMP. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, mezinárodními auditorskými standardy a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky (zejména auditorským standardem č. 52). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky. Přezkoumání hospodaření HMP bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Předmět a hlediska přezkoumání:

Předmětem přezkoumání jsou podle § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí 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.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků a o finančních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů a údajů o cizích zdrojích ve smyslu právních předpisů o účetnictví, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami, prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Při přezkoumání bylo ověřováno také 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 bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví města a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem. Při ověření bylo rovněž posuzováno hledisko dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a hledisko věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Při provádění přezkoumání hospodaření HMP byla zohledněna zjištění, závěry a výsledky z přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí HMP, která byla v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o HMP provedena externími auditory, auditorskými společnostmi nebo Magistrátem HMP.

Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí HMP jsou k dispozici na odboru finanční kontroly a přezkoumání hospodaření MHMP.

Shrnutí závěrů z přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí HMP je uvedeno v následující tabulce:

Městská část	Přezkoumání provedeno	Závěr z přezkoumání
1 Praha 1	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
2 Praha 2	OKCZ Organizační kancelář Cz, s.r.o.	Bez zjištění
3 Praha 3	HZ Consult s.r.o.	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
4 Praha 4	VALENTA-NOCAR, s.r.o.	Bez zjištění
5 Praha 5	Consultation - Audit, spol. s r.o.	Bez zjištění
6 Praha 6	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné nedostatky
7 Praha 7	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné nedostatky
8 Praha 8	MHMP	Bez zjištění
9 Praha 9	Diligens s.r.o.	Bez zjištění
10 Praha 10	ATLAS AUDIT s.r.o.	Bez zjištění
11 Praha 11	MHMP	Bez zjištění
12 Praha 12	ECO-Economic&Commercial Office s.r.o.	Bez zjištění
13 Praha 13	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné nedostatky
14 Praha 14	MHMP	Méně závažné nedostatky
15 Praha 15	HAYEK, spol. s r.o., holding	Méně závažné nedostatky
16 Praha 16	MHMP	Méně závažné nedostatky
17 Praha 17	MHMP	Méně závažné nedostatky
18 Praha 18	BOHEMIA AUDIT, s.r.o.	Bez zjištění
19 Praha 19	BOHEMIA AUDIT, s.r.o.	Méně závažné nedostatky
20 Praha 20	MHMP	Méně závažné nedostatky
21 Praha 21	ATLAS AUDIT, s.r.o.	Bez zjištění
22 Praha 22	MHMP	Bez zjištění
23 Běchovice	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
24 Benice	MHMP	Méně závažné nedostatky
25 Březiněves	MHMP	Bez zjištění
26 Čakovice	MHMP	Méně závažné nedostatky
27 Ďáblice	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
28 Dolní Chabry	MHMP	Bez zjištění
29 Dolní Měcholupy	MHMP	Bez zjištění
30 Dolní Počernice	MHMP	Méně závažné nedostatky
31 Dubeč	MHMP	Bez zjištění
32 Klánovice	MHMP	Závažné nedostatky
33 Koloděje	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
34 Kolovraty	Ing. Marie Luňáková	Nedostatky nebyly četné a nemají zásadní význam na hospodaření
35 Královice	MHMP	Méně závažné nedostatky
36 Křeslice	Valda Audit, s.r.o.	Bez zjištění
37 Kunratice	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
38 Libuš	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
39 Lipence	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
40 Lochkov	MHMP	Bez zjištění
41 Lysolaje		Zpráva nebyla do vydání této zprávy k dispozici
42 Nebušice	MHMP	Bez zjištění
43 Nedvězí	MHMP	Bez zjištění
44 Petrovice	MHMP	Závažné nedostatky
45 Přední Kopanina	MHMP	Bez zjištění
46 Řeporyje	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
47 Satalice	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
48 Slivenec	MHMP	Bez zjištění
49 Suchdol	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky

Městská část	Přezkoumání provedeno	Závěr z přezkoumání
50 Šeberov	MHMP	Méně závažné nedostatky a závažné nedostatky
51 Štěrboholy	MHMP	Bez zjištění
52 Troja	MHMP	Bez zjištění
53 Újezd	MHMP	Méně závažné nedostatky
54 Velká Chuchle	MHMP	Bez zjištění
55 Vinoř	MHMP	Méně závažné nedostatky
56 Zbraslav	MHMP	Méně závažné nedostatky
57 Zličín	Consultas - Audit s.r.o.	Bez zjištění

Závěr z přezkoumání hospodaření městských částí HMP:

Při přezkoumání hospodaření městských částí HMP byly zjištěny následující nedostatky závažného charakteru ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Ostatní méně významná zjištění jsou uvedena v jednotlivých zprávách o přezkoumání hospodaření městských částí HMP.

1. Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně:

Městská část	Zjištění
Běchovice	- MČ nedodržela ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2008 nebylo uzavřeno vyjádřením a závěrečný účet neobsahoval povinné náležitosti.

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

Městská část	Zjištění
Praha 1	- nebyla provedena inventarizace majetku a závazků, inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do příslušného účetního období, nedodržení postupů účtování, chybné účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku, chybné účtování o pohledávkách, účetnictví nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy, nebo tyto předpisy byly obcházeny, účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz, chybné účtování o krátkodobých závazcích, chybné účtování o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, neúčtování o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí
Praha 3	- zkresení HV roku 2009 promítnutím mylné platby z účtu vedlejší hospodářské činnosti na základní běžný účet ve výši 33 mil. Kč. Platba měla být provedena ve prospěch depozitního účtu. K odstranění chyby dojde v roce 2010
Běchovice	- MČ nedodržela ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepředložila dokladovou inventarizaci účtů, inventurní soupisy movitého majetku a nezaúčtovala inventarizační rozdíly. Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz
Klánovice	- nesoulad mezi údaji uvedenými v inventurním soupisu budov a výpisem z KN, což bylo v rozporu s § 29 zákona o účetnictví
Kunratice	- zaúčtování výdaje na nesprávný účet, tím podhodnocení celkového stavu majetku, což je v rozporu s § 8 vyhlášky 505/2002 Sb. a v návaznosti na to v rozporu s § 7 zákona o účetnictví - Nezjištění skutečného stavu pohledávek účtu 311, 324 a 379, což je v rozporu s § 29 zákona o účetnictví
Řeporyje	- inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do příslušného účetního období, což bylo v rozporu s ustanovením § 30 odst. 6 zákona o účetnictví - inventarizace účtu 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy nebyla provedena v souladu s platnými Metodickými pokyny k provedení inventarizace majetku a závazků HMP vydanými na základě usnesení RHMP č. 1496 ze dne 21.10.2008 a č. 1675 ze dne 10.11.2009
Satalice	- formální provedení inventarizace, inventurní soupisy neodpovídaly skutečnosti – došlo k porušení §29, zákona o účetnictví - neprovedení inventurních soupisů tak, aby bylo možné zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit - v rozporu s §30 zákona o účetnictví
Šeberov	- nezaúčtování výnosů podnikatelské činnosti roku 2009 ze smlouvy o zřízení věcného

Městská část	Zjištění
	břemene se společností PRE Distribuce a.s. ve výši 10 tis. Kč, což bylo v rozporu s ustanovením §3 ZoÚ a §8 téhož zákona

3. V porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku

Městská část	Zjištění
Praha 1	- §2 odst. 1 písm a) - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, 2) §2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
Petrovice	- městská část nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o HMP, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být majetek HMP využíván účelně a hospodárně, a ustanovením § 35 odst. 3, podle kterého jsou městské části mimo jiné povinny včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení, neboť část nebytových prostor v objektu Morseova čp. 251 byla užívána bez právního vztahu a finančního plnění. V oblasti využívání nebytových prostor nebyl plně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
Řeporyje	- nedoložení písemných dodatků ke smlouvám, což bylo v rozporu s ustanovením §40 Občanského zákoníku

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

Městská část	Zjištění
Praha 1	- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních a při přezkoumání za předcházející rok 2008
Běchovice	- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření městské části za rok 2008 a 2007
Ďáblice	- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2009
Klánovice	- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející rok.
Koloděje	- neodstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2009 a při přezkoumání hospodaření za rok 2008
Kunratice	- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních a při přezkoumání za předcházející rok
Libuš	- neodstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2009 a při přezkoumání hospodaření za rok 2008
Lipence	- neodstranění jednoho nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za rok 2008
Řeporyje	- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2008
Satalice	- neodstranění nedostatku zjištěného za předcházející roky, a to nesouladu mezi údaji uvedenými v inventurních soupisech budov a pozemků a výpisem z Katastru nemovitostí
Šeberov	- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních nebo při přezkoumání za předcházející rok
Suchdol	- neodstranění některých nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2009

Závěr z přezkoumání hospodaření vlastního HMP:

Při přezkoumání hospodaření vlastního HMP byly zjištěny následující 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 přezkoumáních za předcházející roky:

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek, odpisy, náklady a výnosy	<ul style="list-style-type: none">- na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vykazován majetek, který je již v užívání. Hodnota tohoto dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2009 činí přibližně 8,2 mld. Kč (z toho 7,4 mld. Kč je vedeno na účetním centru odboru městského investora). Tento dlouhodobý hmotný majetek by neměl být vykazován na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale na příslušném majetkovém účtu. Od roku 2011 bude HMP, v souladu s platnou legislativou, dlouhodobý majetek odpisovat. Z tohoto důvodu je nutné věnovat této oblasti zvýšenou pozornost proto, aby v budoucnu nedocházelo k podhodnocování nákladů a zkreslení hospodářského výsledku.- na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního centra odboru městského investora byly k 31.12.2009 identifikovány rozestavěné projekty, ve kterých se v budoucnu nebude pokračovat, v hodnotě přibližně 10 mil. Kč (projekty č. 7252, 7649, 9568). Protože lze tyto projekty považovat za „zmařené investice“, jejich hodnota je nulová. Po schválení příslušnými orgány by měly být odúčtovány do nákladů;- na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vykazována částka zhruba 68 mil. Kč vztahující se k návrhu směny pozemků pro realizaci stavby „Maniny – příprava území“. Zastupitelstvo HMP schválilo svým usnesením č. 37/04 ze dne 27.4.2006 směnu pozemků ve vlastnictví HMP (včetně nákladů spojených s přípravou stavby) za budovy ve vlastnictví Metrostavu a.s. Některé položky vztahující se k tomuto projektu byly v roce 2008 na základě smlouvy z tohoto účtu vyvedeny, položky v hodnotě 68 mil. Kč však ne. V případě, kdy identifikované položky nebudou předmětem směny, další investice apod. je vhodné tuto investici, po schválení příslušnými orgány, odúčtovat do nákladů;- daňové odpisy dlouhodobého majetku jsou uplatňovány pouze u části komerčně využívaného majetku a ne u veškerého takto používaného majetku. Registr tohoto majetku nebyl k 31.12.2009 aktualizován. Z tohoto důvodu jsou náklady zdaňované činnosti podhodnoceny. Částku nelze k 31.12.2009 přesně vyčíslit;- v evidenci dlouhodobého majetku byly zjištěny nedostatky způsobené pozdním vyřazováním tohoto majetku při jeho prodeji. V důsledku toho dochází v některých případech k zaúčtování výnosů v jednom účetním období a k vyřazení majetku v jiném účetním období. Zároveň nejsou z tohoto důvodu náklady a výnosy účtovány do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Na vybraném vzorku (vyřazovací protokol č. 957009/2010, č. 957010/3/2010, č. 957012/3/2010, č. 957014/3/2010, č. 9570030/2010) bylo zjištěno k 31.12.2009 podhodnocení nákladů ve výši 31 mil. Kč a nadhodnocení rozvahy (tzn. účtů dlouhodobého majetku a fondu dlouhodobého majetku) o 16 mil. Kč.- pořizovací hodnota majetku vykazovaná na účtu 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (pod inventárním číslem 7001025 – soubor vybavení PKVT) je o 14 mil. Kč nižší než pořizovací hodnota uvedená na privatizačním projektu PKVT;

Oblast	Zjištění
Pohledávky, závazky	<ul style="list-style-type: none"> - pohledávky a závazky vůči společnosti DELTA CENTER a.s. vykázalo HMP v souladu s platnými podklady (smlouva, dodatky ke smlouvě apod.). Vzájemné pohledávky a závazky HMP a DELTA CENTER a.s. však nebyly odsouhlaseny. Jednání o sporných částkách probíhají. - HMP zastoupené, na základě zřizovací listiny, organizací ROPID (Regionální organizátor pražské integrované dopravy, příspěvková organizace) uzavřelo s Dopravním podnikem hl. m. Prahy, akciová společnost („DP HMP“) smlouvu o závazku veřejné služby k zajištění dopravní obslužnosti hromadnou dopravou osob v HMP. Na základě této smlouvy poskytuje HMP ze svého rozpočtu neinvestiční dotaci DP HMP na úhradu prokazatelné ztráty vzniklé v souvislosti s uvedenou veřejnou službou. Rozdíl mezi skutečně poukázanou dotací v roce 2009 a odhadem prokazatelné ztráty za rok 2009, který vyčíslil DP HMP, představuje pohledávku DP HMP vůči HMP. K 31.12.2009 připravil DP HMP pro HMP finanční vypořádání nedoplatků a přeplatků všech dotací – investičních i neinvestičních – poskytnutých z rozpočtu HMP. Vzájemné pohledávky a závazky DP HMP a HMP z titulu finančního vypořádání nebyly dosud odsouhlaseny oběma stranami. V současné době probíhají jednání o konečné výši jednotlivých částek. Z těchto důvodů není závazek vůči DP HMP k 31.12.2009 v rozvaze HMP zaúčtován.
Podrozvahové účty	<ul style="list-style-type: none"> - na podrozvahových účtech jsou k 31.12.2009 evidovány závazky a pohledávky související s dosud otevřenými deriváty v následujících hodnotách: závazek 10 778 mil. Kč, pohledávka 340 mil. Kč k datu posledního obchodu. Podle Českého účetního standardu č. 510 – Deriváty, by měly být deriváty evidovány od okamžiku sjednání derivátu do jeho vypořádání v hodnotě podkladového nástroje, která k 31.12.2009 činí: závazek 19 167 mil. Kč a pohledávka 19 167 mil. Kč. Hodnoty vykázané HMP na podrozvahových účtech jsou tedy podhodnoceny o 8 389 mil. Kč v případě závazků a o 18 827 mil. Kč v případě pohledávek; - na podrozvahových účtech HMP nejsou v souladu s českým účetním standardem č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech vedeny zástavy dlouhodobého majetku. Vzhledem k tomu, že k 31.12.2009 nebyly na podrozvahových účtech k dispozici spolehlivé údaje o zastaveném movitém a nemovitém majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložené výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami, nebylo možné vypočítat ukazatel – podíl zastaveného majetku na celkovém majetku vlastního HMP, který je v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. nedílnou součástí zprávy; - i přes doporučení auditora z roku 2008 nemá HMP k 31.12.2009 vypracovanou interní směrnici, která by definovala způsob evidence a inventarizace přijatých nebo poskytnutých záruk. I díky této skutečnosti nejsou záruky evidované k 31.12.2009 na podrozvaze správné, například záruka poskytnutá Kongresovému centru Praha a.s. je nadhodnocena o 10 mil. Kč nebo zástavní právo ve výši 446 mil. Kč (17 mil. EUR) ve prospěch West LB Bank není evidováno vůbec; - na podrozvahových účtech je zaúčtováno 124 mil. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob společnosti Pražská kanalizace a vodní toky s.p. Tato společnost 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 smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31.12.2009 tyto potenciální závazky zaúčtovány nejsou; - na podrozvahových účtech jsou k 31.12.2009 vedeny závazky ze smluv k projektům OPPA a OPPK, které byly ukončeny a vypořádány. Jedná se například o projekty CZ.2.16/1.1.00/21003 - tramvajová trať Radlická, CZ.2.16/1.1.00/22003 - RTT Střelničná včetně smyčky Dáblická nebo CZ.2.16/3.3.00/21158 - Centrum nadstandardních služeb motoristům RS Motor Plus, a.s., které způsobují nadhodnocení závazků evidovaných na podrozvaze o 80 mil. Kč; - na podrozvahových účtech jsou k 31.12.2009 vykázány odepsané pohledávky z titulu místních poplatků za komunální odpad v hodnotě 33 mil. Kč nesprávně jako závazky.

Oblast	Zjištění
Veřejné zakázky	<ul style="list-style-type: none"> - Při ověřování veřejných zakázek byly na odboru INF Magistrátu HMP a TSK zjištěny chyby a nedostatky v těchto oblastech: <ul style="list-style-type: none"> a) překročení zákonem stanovené lhůty pro uzavření smlouvy s dodavatelem (u projektů č. 534715/2009, č. 660905/2009, č. 691239/2009, č. 523/08/2100); b) překročení zákonem stanovené lhůty pro vyhlášení vítěze veřejné zakázky (u projektů č. 691205/2009, č. 682521/2009, č. 682536/2009, č. 645022/2009); c) překročení finančního limitu veřejné zakázky malého rozsahu na „Podpora LDAP a IdM“ zadané přes elektronické tržiště v roce 2007. Finanční limit pro tento typ zakázky 2 mil. Kč byl překročen již před několika měsíci a přitom plnění zakázky dále pokračuje.

Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření HMP v budoucnosti

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none"> - vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31.12.2009 představoval objem dosud nevypořádaných pozemků částku 2 817 mil. 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; - k 31.12.2009 eviduje HMP na účtu 021 - stavby dlouhodobý majetek ve výši 406 mil. Kč určený k demolici nebo k likvidaci. V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost, bude vhodné tento majetek předložit příslušným orgánům k odpisu, popř. vytvořit opravné položky;
Pohledávky	<ul style="list-style-type: none"> - vlastní HMP nevytvořilo k 31.12.2009 opravné položky k nedobytným pohledávkám souvisejícím se zdaňovanou činností. Během ověřování byly identifikovány pohledávky po splatnosti více než 1 rok v celkové hodnotě 386 mil. Kč. Tyto pohledávky lze považovat za nedobytné, žádná opravná položka k nim vytvořena nebyla. Pohledávky vykazované v rozvaze jsou proto k 31.12.2009 nadhodnoceny; - během ověřování byly identifikovány pohledávky související s hlavní činností po splatnosti více než 1 rok v celkové hodnotě 397 mil. Kč, které lze považovat za nedobytné. K těmto pohledávkám patří např. pohledávka za společností Kalivoda a.s. aj. V případě, že se jedná o zcela nedobytnou pohledávku, je vhodné navrhnout orgánům HMP takovou pohledávku k odpisu, protože účetní hodnota pohledávek neodpovídá její reálné hodnotě. Pohledávky vykazované v rozvaze jsou proto k 31.12.2009 nadhodnoceny.

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.

Uvádíme ukazatele pouze za vlastní HMP (tzn. bez městských částí) a nikoli za celé HMP (tzn. včetně městských částí), protože k datu vyhotovení této zprávy nebyly k dispozici údaje o odepsaných pohledávkách vedených na podrozvahových účtech a zastaveném movitém a nemovitém majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami jednotlivých městských částí HMP, jejichž přezkoumání hospodaření za rok 2009 bylo provedeno externím auditorem nebo auditorskou firmou a nebo Magistrátem HMP.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	Pohledávky celkem (pol. 75) + odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtu	Celkem 2 307 071 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 53 428 999 tis. Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100 \%$	4%

Podíl pohledávek vlastního HMP na rozpočtu vlastního HMP činil 4%.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	Závazky dlouhodobé (pol. 166) + závazky krátkodobé (pol. 189) - závazky za zaměstnanci (pol. 178) - závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (pol. 179) + závazky z titulu finančního vypořádávání	Celkem 12 144 674 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 53 428 999 tis. Kč
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100 \%$	23%

Podíl závazků vlastního HMP na rozpočtu vlastního HMP činil 23%.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku k 31.12.2009 dle inventurních soupisů a analytických účtů, popř. operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami nebyl k 31.12.2009 veden na podrozvahových účtech tak, jak ukládá Český účetní standard č 501 – účty a zásady účtování na účtech, a proto nebyl ukazatel (podíl zastaveného majetku na celkovém majetku) vypočítán.

D	Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami	Celkem *
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Stálá aktiva (pol. 1)	Celkem 249 078 933 tis. Kč
	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	$D / E * 100 \%$	*

* viz informace výše

Vyhotoveno dne 18. května 2010

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
oprávnění č. 79

Statutární auditor:

Václav Loubek
oprávnění č. 2037

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva HMP dne 14. června 2010.

Zpráva projednána s primátorem HMP dne 18. května 2010.

Zpráva předána primátorovi HMP dne 2. června 2010.

Přílohy:

- Příloha č. 1 - stanovisko primátora hlavního města Prahy dle požadavku zákona č. 420/2004 Sb., §7 odst. 1 písm. f)
- Příloha č. 2 - účetní výkazy (rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací;
- finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);
- příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 3 k vyhlášce č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu;
- příloha účetní závěrky sestavená podle §18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Příloha č. 3 - dopis vedení HMP



Dopis vedení za rok 2009

Hlavní město Praha

Magistrát hlavního města Prahy
MUDr. Pavel Bém
primátor hlavního města Prahy
Mariánské nám. 2
110 00 Praha 1

18. května 2010

Vážený pane primátore,

v příloze Vám zasíláme dopis obsahující souhrn některých skutečností, které jsme zjistili při přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále jen "HMP") za rok 2009.

Rádi bychom zdůraznili, že uvedená zjištění nejsou výsledkem specificky zaměřených procedur, nýbrž představují pouze skutečnosti, kterých jsme si povšimli v rámci provádění přezkoumání hospodaření HMP za rok 2009. V tomto smyslu nemusejí zjištění uvedená v tomto dopise nutně postihovat veškeré aspekty činnosti HMP nebo oblasti možného zlepšení. Obdobně bylo naše posouzení vnitřních kontrol HMP prováděno výhradně v rozsahu potřebném pro provedení auditorických procedur za účelem vydání zprávy o přezkoumání hospodaření HMP za rok 2009. Z tohoto důvodu naše přezkoumání hospodaření HMP za rok 2009 neposkytuje žádné ujištění o fungování těchto kontrol.

Rádi bychom Vás požádali o písemná vyjádření k těm bodům tohoto dopisu, u kterých jsme vyjádření z Vaší strany dosud neobdrželi.

Jsme připraveni Vám na požádání poskytnout další informace a případnou pomoc při realizaci doporučení uvedených v tomto dopise.

Rádi bychom též využili této příležitosti a poděkovali Vaším zaměstnancům za spolupráci a pomoc v průběhu našeho přezkoumání hospodaření HMP za rok 2009.

S pozdravem

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.

Zastoupená:

Václav Loubek
na základě plné moci

OBSAH

A.	ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2009.....	3
1.	Migrace systému GINIS.....	3
2.	zjištění interního auditu v oblasti zadávání veřejných zakázek na vybraných odborech.....	4
B.	ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2008.....	5
1.	dlouhodobý majetek bez inventárního čísla	5
C.	ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2007.....	6
1.	interní směrnice	6
2.	POZDNÍ ZAŘAZOVÁNÍ MAJETKU	7
D.	ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2006.....	8
1.	Externí advokátní kanceláře	8

A. ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2009

1. MIGRACE SYSTEMU GINIS

Odbor: informatiky
Odpovědná osoba: Ing. Kusebauchová

Zjištění

Na účtu 013 - software je vykazována migrace systému GINIS ve výši 3 745 525 Kč dle smlouvy č. DIL 40/01/2085/2009. Migrace systému GINIS ještě neproběhla, podle výše uvedené smlouvy začne v červnu 2010, prozatím probíhají pouze dílčí plnění (programové úpravy, migrace testovacích databází).

Riziko

Nesprávná klasifikace dlouhodobého majetku v rozvaze k 31.12.2009.

Doporučení

Vzhledem ke skutečnosti, že samotná migrace systému GINIS dle smlouvy č. DIL 40/01/2085/2009 do konce roku 2009 neproběhla, domníváme se, že správně by měla být výše uvedená položka vykazována k 31.12.2009 na účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a nikoli na účtu 013 – software.

Vyjádření HMP

S navrženou změnou klasifikace souhlasíme.

2. ZJIŠTĚNÍ INTERNÍHO AUDITU V OBLASTI ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK NA VYBRANÝCH ODBOŘECH

Odbor: informatiky, OHS
Odpovědná osoba: Ing. Trnka

Zjištění

V rámci šetření interního auditu Magistrátu HMP (dále jen „MHMP“) v průběhu roku 2009 byla prověřována shoda zadávání veřejných zakázek na vybraných odborech MHMP se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen zákon). Interní auditoři ověřovali oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ověřovány byly zakázky na dodávky, služby a stavební práce realizované vybranými odbory MHMP, zda jsou v souladu se zákonem a zda jejich dokumentace je průkazná a úplná. Současně byl prověřován proces vyhlášení a zpracování zakázky a její zdokumentování jako základní předpoklad pro prokázání transparentního a nediskriminačního procesu.

Interní auditoři MHMP zjistili nedostatky týkající se výběru oslovených dodavatelů, sledování zákonem stanovených finančních limitů, kompletnosti dokumentace, zveřejňování veřejných zakázek (zejména přes elektronické tržiště) a prověřování souladu veřejné zakázky s právními předpisy, s kritérii stanovenými pro hospodárnost, účelnost a efektivnost vynakládaných veřejných financí a s interními postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek.

Riziko

Zjištěné nedostatky vystavují MHMP riziku postihu ze strany ÚOHS.

Doporučení

Doporučujeme MHMP, aby odpovídajícím způsobem reagoval na doporučení interních auditorů MHMP, která jsou obsažena v jejich zprávě o výše uvedeném šetření.

B. ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2008

1. DLOUHODOBÝ MAJETEK BEZ INVENTÁRNÍHO ČÍSLA

Oblast: majetková
 Odbor: správy majetku
 Odpovědná osoba: Ing. Svoboda

Zjištění

V rámci přezkoumání hospodaření jsme identifikovali položky dlouhodobého majetku, bez přiřazeného inventárního čísla (viz tabulka). Dle získaných informací se jedná o položky zařazené na základě dílčích předávacích protokolů. Inventární číslo je přiděleno odborem správy majetku až po podpisu konečného předávacího protokolu.

Jedná se o čtyři analytické účty účtu č. 021 - stavby. V případě, že bude docházet k technickému zhodnocení položek na těchto účtech, může být částka technického zhodnocení přiřazena nesprávné položce. Není také jasné, jakým způsobem jsou tyto položky identifikovány v rámci inventarizace majetku. Dle našeho zjištění se to týká následujících analytických účtů:

Účet 021/0018 v celkové hodnotě	651 400 585 Kč
Účet 021/0028 v celkové hodnotě	15 681 114 968 Kč
Účet 022/0018 v celkové hodnotě	82 975 710 Kč
Účet 022/0028 v celkové hodnotě	49 507 392 Kč

Z rozkladu těchto účtů jsme pro ilustraci vybrali několik nejvýznamnějších položek:

#	ICO	AU	Popis	Datum zařazení	Dokument	Pořizovací cena (Kč)
1	906697	021/0018	BJ. Chodovec	26.7.2007	958010	141 214 680
2	906697	021/0028	TV Bechovice, etapa 11, Komunikace Dubec	12.11.2008	958013	43 364 679
3	906697	021/0028	Zlichov- Radlicka, zeleznicni most	21.12.2001	958006	128 549 964
4	906697	021/0028	TV Radotin- etapa 5, Radotin Zapad	24.9.2008	958003	78 611 994
5	906697	021/0028	Protipov.opatreni- Ricni ulice, Karluv most	31.12.2009	958008	151 349 586
6	906697	021/0028	TV Bechovice, etapa 9	30.7.2009	958005	128 193 721
7	906697	021/0028	TV PRAHA 6, Kanalizace v Sareckem udoli	31.05.2009	958013	44 117 064
8	906697	021/0028	Opera zed u tram.nadj. Lhotecka	30.4.1999	958012	62 428 529
9	906697	021/0028	Prelozka trati CSD, zelezn.spodek	30.11.2003	958038	95 847 208
10	906697	021/0028	Tram.trat Branik, vrchni stavba	18.5.1999	958049	134 720 197

Riziko

Existuje riziko, že může dojít k nesprávné identifikaci příslušného majetku.

Doporučení

Doporučujeme, aby tento postup byl přehodnocen a inventární čísla přiřazována všem položkám vedených na účtech majetku ihned po zařazení do užívání.

Vyjádření HMP

Se zjištěním souhlasíme. OSM pracuje s majetkovým programem SEM, ve kterém majetek získává inventární číslo až po zpracování předávacích protokolů referentkami oddělení evidence.

C. ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2007

1. INTERNÍ SMĚRNICE

Oblast: majetková
Odbor: správy majetku
Odpovědná osoba: Ing. Svoboda

Zjištění

Magistrát HMP nemá k dispozici aktuální interní směrnici „Organizační zásady pro hospodaření s obecním majetkem“.

Riziko

Interní směrnice nejsou průběžně aktualizovány.

Doporučení

Doporučujeme, aby výše uvedená interní směrnice byla novelizována a zpracována v souladu s potřebami Magistrátu HMP.

Vyjádření HMP

HMP se řídí usnesením rady HMP č. 829/1996 – Organizační zásady pro hospodaření s obecním majetkem. Tyto „Zásady“ obsahují názvy odborů, jež zanikly či byly přeměněny na jiné. OSM uznává, že tyto zásady by měly být aktualizovány. V „Zásadách“ by měl být uveden i nový systém pro evidenci majetku IS SEM.

2. POZDNÍ ZAŘAZOVÁNÍ MAJETKU

Oblast: majetková
Odbor: správy majetku, městského investora
Odpovědná osoba: Ing. Svoboda, Ing. Toman

Zjištění

Obecně lze říci, že dochází k pozdnímu zařazování nedokončeného dlouhodobého majetku a předávání podkladů z odboru městského investora do odboru správy majetku a následně do odboru účetnictví.

Riziko

Nesprávná klasifikace dlouhodobého hmotného majetku v rozvaze.

Doporučení

Doporučujeme, aby byly dokumenty z odboru městského investora („OMI“) včas předávány do odboru správy majetku („OSM“) a následně do odboru účetnictví („UCT“) tak, aby mohla být zaručena správná klasifikace stálých aktiv v rozvaze HMP k 31.12.

Vyjádření HMP

Odbor správy majetku

Dochází k situaci, kdy je stavba zkolaudována v odpovědnosti odboru městského investora, ale nedošlo k úplnému majetkovému vypořádání všech pozemků. Tato situace vede k zdržení v zařazení majetku. Nový systém IS SEM by měl pomoci takové situace řešit.

Odbor městského investora

OMI po dokončení stavby, etapy event. jednotlivých objektů a jejich kolaudaci s nabytím právní moci zpracuje na základě předaných dokladů od mandatářů (subjekty, zajišťující pro OMI na základě smluvních vztahů investorsko-inženýrskou činnost) návrh „Protokolu o převodu dlouhodobého hmotného majetku získaného investiční výstavbou vč. předání a převzetí a následného předání do správy“ a zašle tyto doklady OSM. Současně kopii vyčíslení pořizovací hodnoty dlouhodobého hmotného majetku zasílá ÚCT, který náklady na investici z účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek převede na účet 021 – dokončený dlouhodobý majetek.

U většiny staveb mandatář předává doklady OMI po nabytí právní moci kolaudace a ty jsou následně v době co nejkratší zpracovány a předány do evidence OSM.

Pokud pravomocně zkolaudovaný objekt funkčně souvisí s dalšími ještě nezkolaudovanými objekty, majetkoprávní vypořádání se z těchto důvodů pozdrží a objekty jsou předávány jako funkční celek. K nákladům na jednotlivé objekty stavby je třeba zahrnout i alikvotní podíl nákladů na projektovou dokumentaci, přeložky, autorský dozor, zařízení staveniště atd.). Tyto náklady jsou známé až po dokončení stavby a jejím konečném vyúčtování.

D. ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP ZA ROK 2006

1. EXTERNÍ ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘE

Oblast: odbory přímo řízené ředitelem MHMP
Odbor: legislativní a právní
Odpovědná osoba: JUDr. Danielisová

Zjištění

Vlastní HMP používá velké množství advokátních kanceláří/externích advokátů (dále jen "AK"), kteří řeší různé typy kauz. Odbor legislativní a právní však nemá k dispozici:

1. kompletní seznam těchto kauz;
2. aktuální adresy všech AK, se kterými vlastní HMP spolupracuje;
3. přehled o celkových nákladech za služby a vyhodnocení efektivity vynaložených nákladů apod.

Riziko

Neexistuje kompletní přehled o kauzách, adresy AK nejsou aktuální, využití AK může být neefektivní.

Doporučení

Doporučujeme, aby odbor legislativní a právní měl k dispozici kompletní seznam kauz, aby aktualizoval adresy AK a aby vyhodnocoval náklady za poskytnuté služby společně s hodnocením efektivity vynaložených nákladů v rámci spolupráce s AK.

Dále doporučujeme zvážit, zda je z ekonomického hlediska spolupráce se všemi současně využívanými AK pro vlastní HMP nutná a zda přináší odpovídající výsledky.

Vyjádření HMP

Odbor LEG MHMP se dlouhodobě snaží o tvorbu systému umožňujícího vytvořit ucelený přehled soudních sporů, v nichž figuruje HMP, případně MHMP – v této souvislosti je již k dispozici i příslušný software, který však nebude obsahovat údaje o využití AK pro poskytnutí právních služeb v „nesporné“ agendě, tj. ve formě právních rozborů atd. Podle aktuálního znění Pravidel pro zajišťování externích právních služeb pro potřeby HMP mají příslušné odbory, které si právní rozborů, analýzy a stanoviska objednávat, povinnost poskytnout odboru LEG vždy jejich kopie; odbory však uvedenou povinnost prakticky neplní, což vede k časté neefektivnosti, popř. i duplicitnímu zadávání stanovisek, navíc z praktického hlediska neumožňuje propojení právních názorů a jejich srovnání v duchu zásady, že není třeba objevovat již jednou objevené a snažit se šetřit finanční prostředky vynakládané na tuto činnost; toto by snad také mělo být předmětem výhrad vyslovených auditem a popř. i návrhem na nápravná opatření směrem k odborům MHMP, které si stanoviska zadávají.

Adresy AK nejsou podmínkou efektivnosti jejich využití, není-li k dispozici aktuální adresa AK (týká se pouze AK z tzv. seznamu), pak se jedná o AK, jejichž služby není ze strany HMP využíváno. V případě využití služeb je zcela logicky uváděna do smluv o poskytnutí právních služeb aktuální adresa/sídlo AK a následně je provedena aktualizace i v seznamu. Spolupracující AK pak samozřejmě oznamují veškeré relevantní změny v údajích. Vyčlenění pracovníka, který by každodenně sledoval možné změny (navíc v evidenci České advokátní komory se změny nemusí promítnout okamžitě) je zbytečné plýtvání pracovní silou, navíc lze v současné době využít na externí právní služby spočívající v poskytování právních stanovisek, rozborů atd. jakoukoli AK ze seznamu ČAK (viz aktuální znění Pravidel pro zajišťování externích právních služeb pro potřeby hl. m. Prahy).

Zvážení potřebnosti využití AK pro HMP není v kompetenci odboru LEG MHMP, jedná se o problematiku vázanou i na politickou reprezentaci HMP, lze však souhlasit v obecné rovině s faktem, že snížení využívání AK povede k lepšímu sledování a vyhodnocování jejich práce a ke snížení finančních nákladů na právní podporu HMP. Vyhodnocování výsledků práce AK s ohledem na počet externích právních služeb v podmínkách HMP není v možnostech odboru LEG MHMP a musí jej provádět věcně příslušný odbor, který si externí právní službu vyžádal, navíc není jednoduché nastavit objektivní kritérium hodnocení výsledků jejich práce. Celkové náklady jsou sumarizovány na základě stávajících Pravidel pro poskytování právních služeb v podmínkách hl. m. Prahy vždy v pololetních intervalech, na základě údajů poskytnutých jednotlivými odbory MHMP (předpokladem efektivní statistiky v oblasti externích právních služeb by bylo jedině jejich zadávání „z jednoho místa“, což však s ohledem na jejich množství a širokou agendu vykonávanou HMP a MHMP není v podstatě možné zabezpečit).