

Zápis

z dílčího přezkoumání hospodaření

hlavního města Prahy

za rok 2015

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha
IČO:	00064581
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Statutární orgán:	Mgr. Adriana Krnáčová, MBA - primátorka
Místo uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy
Doba provedení dílčího přezkoumání hospodaření:	30. 10. 2015 – 18. 11. 2015
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s.
	Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8
	IČO 48117013
	oprávnění KAČR č. 096
Datum vyhotovení zápisu:	30. 11. 2015

Vážená paní
Ing. Zdena Javornická
ředitelka sekce finanční a správy majetku

Hlavní město Praha

Mariánské nám. 2/2

110 01 Praha 1

V Praze, dne 30. listopadu 2015

Vážená paní ředitelko,

na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 19. 1. 2015 mezi hlavním městem Prahou, kterou zastupovala primátorka Mgr. Adriana Krnáčová, MBA a konsorciem společností **NEXIA AP a.s.**, kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek, a **AV-AUDITING, spol. s r.o.**, kterou zastupovala jednatelka Ing. Lenka Prokúpková, **jsme provedli dílčí přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za rok 2015** (dále i jen jako „*dílčí přezkoumání hospodaření*“).

Dílčí přezkoumání hospodaření jsme uskutečnili **v období od 30. října do 18. listopadu 2015**. Dílčí přezkoumání bylo provedeno auditorským týmem ve složení:

Osoby provádějící dílčí přezkoumání hospodaření:	Ing. Valdemar Linek – partner odpovědný za zakázku
	Ing. Pavel Hejný – manažer zakázky
	Ing. Lenka Prokúpková - auditorka
	Ing. Jiří Komárek - auditor
	Ing. Michaela Richterová
	Ing. Václav Ecler
	Ing. Marie Trpišovská
	Ing. Martin Dvořák
	Ing. Roman Jiroušek
	Bc. Simona Petrásková
	Ing. Martina Zápotočná
	Ing. Martina Dvořáková

Tímto zápisem z dílčího přezkoumání bychom Vaším prostřednictvím chtěli seznámit hlavní město Prahu s průběhem dílčího přezkoumání hospodaření, zejména s oblastmi, na které jsme se zaměřili a s identifikovanými nedostatky a riziky, které mají nebo mohou mít dopad na přezkoumávané hospodaření HMP za rok 2015.

1 Oblast zaměření dílčího přezkoumání hospodaření

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo zaměřeno na:

- ověření, zda došlo k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření HMP za rok 2014**
- identifikaci rizikových oblastí spojených s přezkoumávaným hospodařením za rok 2015

- c) seznámení se s vnitřním kontrolním prostředím HMP
- d) **pořizování, zařazování a vyřazování dlouhodobého majetku za období 1-9 2015**
- e) oblast DPH a daně z příjmů právnických osob
- f) **oblast rozpočtu** - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků za období 1-9 2015; **rozpočtový výhled; závěrečný účet**
- g) **veřejné zakázky a související výdajové transakční cykly za období 1-9 2015**
- h) oblast mzdových prostředků za období 1-9 2015
- i) **oblast rezerv na soudní spory**

2 Odstranění nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2014

Vzhledem k rozsahu zjištěných nedostatků v předchozím přezkoumání hospodaření HMP za rok 2014 a z důvodu přehlednosti **jsme provedli strukturování jednotlivých nedostatků dle jednotlivých oblastí s uvedením způsobu odstranění a rozsahu odstranění nedostatku (plně, z části), resp. neodstranění nedostatku** do tabulky, která tvoří přílohu A - Přehled odstraněných/neodstraněných nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2014.

3 Nově identifikované chyby a nedostatky v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2015

3.1 Opatření k nápravě chyb nedostatků

HMP nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 zpracované auditorem a nepodala o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu **nejpozději do 15 dnů od projednání zprávy auditora** (porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Dle vyjádření odpovědných pracovníků HMP došlo ze strany Ministerstva financí k prodloužení termínu k přijetí opatření a písemnému oznámení této skutečnosti do ledna 2016.

3.2 Časové rozlišení nákladů

Dle vnitřní směrnice č. 2 odboru účetnictví MHMP rozděluje HMP výnosy a náklady na významné a nevýznamné. Významné náklady a výnosy, jež přesahují hodnotu 5 mil. Kč, je HMP povinno časově rozlišit tak, aby byl dodržen princip věcné a časové souvislosti s účetním obdobím uvedený v § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. U faktury přijaté evidované pod agendovým číslem 154000645 týkající se produktové licence a podpory na období od 30. 6. 2015 do 30. 6. 2018, jejíž hodnota činí 7.027 tis. Kč, a tudíž překročila HMP stanovenou hranici významnosti, však **nedošlo k časovému rozlišení nákladů na celé období poskytování služby, ale k jednorázovému nákladovému zatížení období roku 2015.**

Dle vyjádření pracovníků odboru účetnictví bude do konce účetního období roku 2015 tato chyba opravena.

3.3 Věcná a časová souvislost s účetním obdobím – pozemky

HMP v některých případech při zařazování a vyřazování pozemků nerespektovalo okamžik uskutečnění účetního případu, jímž je v případě převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

- V případě pořízení pozemku evidovaného pod inventárním číslem A90000002901 v hodnotě 20 000 tis. Kč došlo k zařazení do majetku HMP v účetním období roku 2015, ačkoliv den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu nemovitostí byl v roce 2014.
 - V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2015 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) a vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) o částku ve výši 20 000 tis. Kč.
- V případě nabytí pozemků s inventárními čísly: A90000003190, A90000003191, A90000003192, A90000003193, A90000003194, A90000003195 na základě Usnesení soudu s označením 9 C 95/2013-60 v celkové hodnotě 15.599 tis. Kč, došlo k jejich zařazení v roce 2015, i když na základě Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byl vklad s právními účinky proveden v roce 2014.
 - V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2015 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) a vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) o částku ve výši 15.599 tis. Kč.
- V případě směny pozemků s inventárními čísly: A90000002878, A90000002879, A90000002880, A90000002882, A90000002883, A90000002884, A90000002885, A90000002886, A90000002876, 90014223, 90014226, 90014224, A90000002557, 9062831, 9062826, 9062827, 9062828, 9062829, 90014233, 90014234, 90014236, 9014174, 9014176, 90014222, 90014225, A90000002556, A90000002555, 9063795, 9063796, 9062833, 9014177, 90014228, 90014230, 90014229, 90014232, 90014231, 9062835, 9062836, 90014237 na základě smlouvy č. SME/83/01/015107/2014 došlo k zařazení pozemků v celkové hodnotě 36.965 tis. Kč a k vyřazení pozemků v celkové hodnotě 15.883 tis. Kč v roce 2015, i když den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu nemovitostí byl již v roce 2014.
 - V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2015 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) o částku ve výši 21.081 tis. Kč, k podhodnocení výnosů (účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků) o částku ve výši 36.965 tis. Kč a k podhodnocení nákladů (účet 554 – Prodané pozemky) ve výši 15.883 tis. Kč.

HMP dále nerespektovalo okamžik uskutečnění účetního případu:

- v případě, kdy došlo ke změně údajů o pozemku na základě geometrického plánu pro označení vodního díla č. 1308-57/2014 spočívající v tom, že se součástí pozemků stala stavba (hráz k ochraně nemovitostí před zaplavením při povodni), na našem vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 402.062 tis. Kč,
- a dále v případě, kdy došlo ke změně údajů o pozemku na základě geometrického plánu pro změnu hranic pozemků č. 1303-40/2014 spočívající v tom, že v terénu byla provedena změna druhu a způsobu využití pozemků, na našem vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 416.862 tis. Kč.

V obou výše uvedených případech došlo k doručení ohlášení jiných údajů do katastru nemovitostí již v roce 2014, ale HMP zachytilo změny v inventárních kartách majetku a na příslušných analytických účtech 031 - Pozemky až v roce 2015, nicméně tímto postupem **nedošlo k faktickému zkreslení účetnictví HMP.**

3.4 Veřejné zakázky

V rámci testovaného vzorku veřejných zakázek byly zjištěny nedostatky v rámci veřejné zakázky evidované pod interním číslem 173630 s názvem **Základní a rozšířená podpora IS Ekonomika na období 2015-2017**.

- Zadavatel (HMP) nevyhotovil, resp. nezveřejnil odůvodnění veřejné zakázky ve smyslu § 156 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále i jen „ZVZ“) do 3 pracovních dnů od uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení, přičemž se jednalo o nadlimitní veřejnou zakázku zadanou v režimu jednacích řízení bez uveřejnění dle § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ, na který se daná povinnost vztahuje. Tato povinnost byla dodatečně splněna k datu 11. 11. 2015 na základě upozornění auditora.
- Zadavatel (HMP) neuveřejnil na profilu zadavatele v souladu s ust. § 85 ZVZ Písemnou zprávu zadavatele do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení. Tato povinnost dodatečně byla splněna k datu 11. 11. 2015 na základě upozornění auditora.
- Zadavatel (HMP) neuveřejnil dle ust. § 147a odst. 2 ZVZ úplné znění smlouvy do 15. dnů od jejího uzavření. Tato povinnost byla dodatečně splněna k datu 11. 11. 2015 na základě upozornění auditora.

4 Identifikované rizikové oblasti v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2015

4.1 Identifikovaná rizika v oblasti dlouhodobého majetku

Účetní středisko TSK

V prověřovaném období (1-9 2015) nebyly ověřeny přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného majetku v účetním středisku TSK a to z důvodu skutečnosti, že během ověřovaného období nedošlo k žádnému zařazení či vyřazení dlouhodobého majetku. Příčinou tohoto stavu je přechod účetního střediska TSK na nový modul evidence majetku.

Dle našeho názoru existuje vysoké riziko, že se nepodaří nově pořízený (resp. vyřazený) majetek do 31. 12. 2015 zařadit (resp. vyřadit) a tudíž ani zohlednit náklady ve formě odpisů vztahujících se k danému majetku.

V souvislosti s přechodem na nový modul evidence majetku také dochází k odhalování chyb, které se vztahují k majetku již zařazenému a odpisovanému. V prověřovaném období byla ve prospěch účtu 401 proučtována oprava zůstatkových cen ve výši 228,5 mil. Kč z důvodu chybného dopočtu zůstatkové ceny k datu zařazení majetku (zavedení majetku do modulu evidence majetku a přiřazení inventárního čísla), který se neshoduje s faktickým datem uvedení majetku do užívání. **Takto proučtována oprava prostřednictvím účtu 401 je v rozporu s platnou účetní legislativou pro vybrané účetní jednotky.**

Při zařazení některého majetku nebyly ve správné výši proučtovány oprávk, které se týkají období od data skutečného uvedení do užívání do data jeho účetního zařazení, a proto doporučujeme provést kontrolu stanovení výše oprávek u nově zařazeného majetku, aby k rozvahovému dni jejich výše odpovídala době od skutečného uvedení do užívání k rozvahovému dni.

Dále byl zjištěn nesoulad mezi přijatými investičními transfery a jejich evidencí u jednotlivého s nimi souvisejícího majetku. **Přiřazování investičních transferů ke konkrétnímu majetku a jejich rozpouštění v souvislosti s odpisy majetku považujeme v současné době za rizikovou oblast z hlediska možných účetních nesprávností a proto bude předmětem detailních šetření v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření HMP za rok 2015.**

Účetní středisko MHMP (PVS)

V prověřovaném období (1-9 2015) bylo zjištěno, že stále přetrvává problém s evidencí movitého majetku spravovaného společností PVS (Pražská vodohospodářská společnost, a.s.). Vzhledem ke skutečnosti, že v minulém roce nám nebyla předložena podrobná evidence hmotného majetku spravovaného společností PVS, a.s. (včetně položkových inventarizačních soupisů), považujeme tuto oblast **za rizikovou z hlediska možných účetních nesprávností, a proto bude opětovně předmětem detailních šetření v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření HMP za rok 2015.**

V rámci ověřování vyřazení movitého majetku v roce 2015 jsme testovali vyřazování majetku i u movitého majetku spravovaného společností PVS (hodnota testovaného vzorku činila 76 mil. Kč). Vyřazení probíhalo na základě Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 974 ze dne 13. 5. 2014 k návrhu plánu obnovy vodohospodářské infrastruktury zajišťované PVS a.s. na rok 2014, ve kterém je uvedeno, že bude vyřazen majetek, který bude nahrazen nebo se stal morálně či fyzicky zastaralým. Pomineme-li skutečnost, že se jednalo o plán na rok 2014 a obnova fakticky pokračovala ještě v roce 2015, **považujeme za nedostatečné zejména obecné definování majetku určeného k vyřazení.** V návaznosti na dané rozhodnutí by mělo dojít k položkové identifikaci majetku určeného k vyřazení a uvedení konkrétního důvodu jeho vyřazení, dále i podpisu odpovědné osoby, která daný majetek navrhla a schválila k vyřazení, jelikož současný stav nezaručuje, že dojde k průkaznému a odůvodněnému vyřazení příslušného majetku.

4.2 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

Účetní středisko TSK k 30. 9. 2015 eviduje na účtu 052 – Zálohy na dlouhodobý hmotný majetek částku ve výši 333 tis. Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že částka evidovaná na tomto účtu se meziročně neustále zvyšuje, lze předpokládat, že některé investiční akce již měly být zúčtovány, resp. měla být v souvislosti s poskytnutými plněními zaúčtována dohadná položka pasivní souvztažně s příslušným majetkovým účtem. Z tohoto důvodu **považujeme tuto oblast za rizikovou z hlediska možných účetních nesprávností, a proto bude předmětem detailních šetření v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření HMP za rok 2015.** V rámci závěrečného přezkoumání budeme požadovat odsouhlasení těchto nezúčtovaných záloh s jejich příjemci (jedná se zejména o společnost Eltodo, a.s.).

4.3 Dodržování dotačních pravidel

V souvislosti s čerpáním finančních prostředků z operačních programů EU bychom se při závěrečném přezkoumání hospodaření zaměřili na dodržování dotačních pravidel (příruček) u přijatých dotací. Jedná se zejména o ověření, zda došlo k faktické úhradě výdajů (plnění), které jsou dotačním titulem hrazeny. **Vzhledem k výši možných sankcí za případné porušení dotačních pravidel považujeme toto za rizikovou oblast.**

4.4 Rezerva na soudní spor

V návaznosti na ukončené rozhodčí řízení mezi HMP a společností Inženýring dopravních staveb a.s. (IDS) ve věci oprávněnosti nároku na další odměnu mandátáře souboru staveb Městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc – Tyrolka, kdy HMP bylo nuceno uhradit částku ve výši 169 mil. Kč + příslušenství ve výši 16 mil. Kč, přičemž konec období, které bylo předmětem sporu a za které byla rozhodčím soudem odměna určena, byl 30. červen 2014, **existuje dle našeho názoru potenciální riziko, že společnost IDS bude obdobným způsobem nárokovat poskytnutá plnění za**

období od července 2014 do září 2015, kdy došlo k otevření tunelové komplexu Blanka a dle vyjádření pracovníků odboru strategických investic i k faktickému ukončení činnosti IDS pro HMP.

S ohledem na výše uvedené **je vhodné, aby** na základě dohody zástupců odboru účetnictví, odboru strategických investic a zastupující advokátní kanceláře **došlo k vyhodnocení pravděpodobnosti, že HMP bude nuceno uhradit odměnu společnosti IDS za období od července 2014 do září 2015 a kvantifikaci částky potenciálního nároku IDS, aby bylo možné na danou situaci reagovat nejpozději k rozvahovému dni tvorbou rezervy, příp. prostřednictvím zachycení potenciálního závazku v podrozvahové evidenci.**

5 Závěr

Závěrem bychom již jen rádi poděkovali za vytvořené podmínky, které umožnily poměrně bezproblémový průběh našich auditorských šetření.

Zůstáváme s pozdravem

Ing. Valdemar Linek

partner odpovědný za zakázku

předseda představenstva a partner

NEXIA AP a.s.

č. oprávnění do zápisu do seznamu

auditorských společností: 96

Sokolovská 5/49, Praha 8, 186 00

Ing. Pavel Hejný

manažer zakázky

partner

NEXIA AP a.s.

č. oprávnění do zápisu do seznamu

auditorských společností: 96

Sokolovská 5/49, Praha 8, 186 00

Přílohy:

Příloha A - Přehled odstraněných/neodstraněných nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

Příloha A - Přehled odstraněných/neodstraněných nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
Dlouhodobý nehmotný majetek	Inventarizace účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek neobsahuje informace o aktuálnosti daných investičních akcí a o tom, v jaké fázi pořízení se nacházejí. Nelze tak zhodnotit ocenění aktiv, ze kterých se zůstatek účtu 041 sestává.	Neodstraněno	
	Software evidovaný pod jedním inventárním číslem M00003000706 v pořizovací hodnotě 162 mil. Kč ve skutečnosti představuje soubor nehmotného majetku, který byl pořízen v minulosti a neexistuje k němu položkový soupis .	Neodstraněno	
Dlouhodobý hmotný majetek	Na účtu 021 – Budovy a stavby (analytické účty 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628) je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 celkově evidována částka 8.325.636 tis. Kč, která představuje zkolaudované stavby, a které jsou již v užívání, nemají své inventární číslo, a nejsou tedy odepisovány.	Odstraněno z části	Za prověřované období došlo ke snížení částky evidované na zmíněných účtech na částku 6.705.268 tis. Kč. Došlo k zařazení staveb ve výši 2.014.498 tis. Kč a zároveň k vyčíslení hodnoty staveb ve výši 394.130 tis. Kč. Aktuální zůstatek shodně jako v roce 2014 představuje zkolaudované stavby, které jsou již v užívání, nemají své inventární číslo a tudíž nejsou odepisovány.
	Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (dříve odbor OMI, nyní odbory OSI a OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány stavby a objekty, které jsou zkolaudovány a využívány minimálně v hodnotě 12 mld. Kč.	Neodstraněno	Za prověřované období nedošlo na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (OSI a OTV) k zařazení staveb i objektů, které jsou zkolaudovány a využívány a byly identifikovány při předchozím přezkoumání v hodnotě minimálně 12 mld. Kč.
	Z inventarizačních zápisů za účetní středisko Městský investor vyplývá, že některé majetkové složky evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek jsou mandátáři staveb navrženy k odpisu, resp. vyřazení z evidence (např. stavba č. 5407 – Maniny příprava území v účetní hodnotě 222.405 tis. Kč). V souhrnném zápisu z jednání inventarizační komise (za odbor OSI) je součástí zápisu také informace, že do 30. 6. 2015 bude zpracován návrh na odpis nákladů vynaložených na nevyužitě investice, přičemž výše těchto odpisů není v zápise kvantifikována. Tato skutečnost nebyla v účetnictví prostřednictvím opravných položek zohledněna, a došlo tedy k nadhodnocení aktiv.	Neodstraněno	Za prověřované období nebyl proúčtován žádný odpis (vyřazení) z titulu nevyužitě (zmařené) investice či proúčtována opravná položka zohledňující informace ze zápisu z jednání inventarizační komise účetního střediska Městského investora (OSI a OTV) popř. zápisu z inventarizace jednotlivých mandátářů staveb z roku 2014.
	Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány stavby a objekty, které jsou zkolaudovány a využívány minimálně v hodnotě 1,2 mld. Kč.	Neodstraněno	Za prověřované období nedošlo na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP k zařazení staveb či objektů, které jsou zkolaudovány a využívány a byly identifikovány při předchozím

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
			přezkoumání v hodnotě minimálně 1,2 mld. Kč.
	Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska hospodářské činnosti MHMP je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidován nedokončený majetek ve výši 3,8 mld. Kč. Jedná se o majetek nakoupený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. Na základě inventury příslušného účtu bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce, které jsou v užívání, a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty.	Neodstraněno	Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska hospodářské činnosti MHMP je k rozvahovému dni 30.9.2015 evidován nedokončený majetek ve výši 4,8 mld. Kč (nárůst 1 mld. Kč). Jedná se o majetek nakoupený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. Vzhledem ke skutečnosti, že zařazování staveb či majetku nakoupeného od společnosti PVS probíhá na účetním středisku MHMP popř. Městského investora oproti účtu 401 a není žádnou evidencí provázáno na účet 042 účetního střediska hospodářské činnosti MHMP, nejsme v tomto okamžiku schopni vyčíslit částku, která se týká zařazení investičních akcí, které jsou v užívání, evidovaných ve výši 3,8 mld. Kč k 31.12.2014 resp. 4,8 mld. Kč k 30.9.2015.
	Z inventarizačních zápisů účetního střediska MHMP vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS <u>byla navržena tvorba opravné položky v celkové výši 195 mil. Kč.</u> Přesto v roce 2014 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky.	Neodstraněno	Za prověřované období 1-9 2015 nebyly v účetnictví účetní jednotky k majetku spravovaném společností PVS tvořeny žádné opravné položky.
	Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidován nedokončený majetek ve výši 3,9 mld. Kč. Na základě inventury účtu bylo zjištěno, že účet obsahuje investiční akce, které jsou v užívání, a které nejsou odepisovány.	Neodstraněno	Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 30. 9. 2015 evidován nedokončený majetek ve výši 4,3 mld. Kč. V průběhu prověřovaného období nedošlo k zařazení žádné investiční akce do majetku účetní jednotky. V současné době probíhá převod evidence majetku účetního střediska TSK do nového modulu evidence majetku a z tohoto důvodu není žádný nový majetek zařazován.
	Na účtu 042.0011 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK hospodářská činnost jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány nezařazené investice v celkové hodnotě 23.449 tis. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.	Neodstraněno	Na účtu 042.0011 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK hospodářská činnost jsou ke dni 30. 9. 2015 evidovány nezařazené investice v celkové hodnotě 23.449 tis. Kč (beze změny oproti stavu k 31. 12. 2014), které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. V současné době probíhá převod evidence majetku účetního střediska TSK do nového modulu evidence majetku a z tohoto důvodu není žádný nový majetek zařazován.

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
	Na účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody byla v průběhu roku 2014 zaúčtována částka ve výši 581.469 tis. Kč , která představuje dopočítanou hodnotu odpisů majetku zařazeného v roce 2014, který však měl být správně zařazen a odepisován od skutečného dne uvedení do užívání, tj. před 1. 1. 2014	Neodstraněno	Na účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody byla v průběhu prověřovaného období zaúčtována částka ve výši 521.072 tis. Kč, která představuje dopočítanou hodnotu odpisů majetku zařazeného v prověřovaném období roku 2015, který však měl být správně zařazen a odepisován od skutečného dne uvedení do užívání tj. před 1.1.2015. Na účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody by měla být naúčtována pouze částka odpisů, která byla dopočítána od skutečného dne uvedení do užívání do data 31.12.2011 (pokud k uvedení do užívání došlo před tímto datem). Zbývá část odpisů za období od 1.1.2012 do zaevidování majetku pak naúčtována na účet 408 – Opravy minulých období
	Na účtu 022.0000 – Samostatný movitý majetek a soubory movitých věcí účetního střediska MHMP je evidován k rozvahovému dni 31. 12. 2014 odborem SVM majetek v hodnotě 3.149 mil. Kč . K této hodnotě nám <u>nebyl předložen položkový inventurní soupis a zápis z provedené fyzické inventury tohoto majetku.</u>	Neodstraněno	
	k movitému majetku na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí evidovaném Odborem SVM pod inventárním číslem M00004010274 (s pořizovací hodnotou 13 mil. Kč) nebyla dohledána karta majetku.	Neodstraněno	
	Na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska MHMP je veden majetek ve výši 144 mil. Kč bez inventárního čísla . Odbor SVM tento majetek od odboru OMI (nyní OSI/OTV) fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal protokol o převzetí a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.	Neodstraněno	
	HMP eviduje na analytických účtech 031.0510 a 031.0515 k 31. 12. 2014 nevypořádané pozemky v celkové hodnotě 851.568 tis. Kč . Z části zahrnují pozemky, u nichž je v katastru nemovitostí evidován jiný vlastník než HMP. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 35.349 tis. Kč. Dále zahrnují pozemky, jejichž parcelní čísla nejsou v katastru nemovitostí evidována, v hodnotě 55.854 tis. Kč	Odstraněno zčásti.	Nevypořádané pozemky byly sníženy o 522.400 tis. Kč, k 6. 11. 2015 dosahovaly výše 329.168 tis. Kč.

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
	HMP v některých případech pořízení nových pozemků a jejich zařazení nerespektovalo okamžik uskutečnění účetního případu (splnění podmínek pro zařazení majetku do užívání), jímž je v případě převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. U pozemků pod inventárními čísly A90000000765 a A90000000639 v celkové hodnotě 57.863 tis. Kč došlo k jejich zařazení do majetku HMP až v účetním období roku 2014, přičemž podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí proběhlo již v roce 2013.	Neodstraněno - neodstranitelné	
Dlouhodobý finanční majetek	celková výše opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku byla podhodnocena o 5.588 tis. Kč (u majetkové účasti ve společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. byla OP podhodnocena o 3.743 tis. Kč, u majetkové účasti ve společnosti Obecní dům, a.s. pak o 1.671 tis. Kč)	Neodstraněno	Doporučujeme tento stav napravit v rámci stanovení OP k majetkovým účastem k rozvahovému dni 31. 12. 2015
Zajišťovací deriváty a řízení rizik	Zajišťovací účetnictví: Počáteční stav pohledávek a závazků ze zajištění byl vykazován v důsledku numerické chyby v podkladu pro zaúčtování o 20 mil. Kč nižší	Odstraněno	Fakticky došlo k odstranění chyby zaúčtováním nového stavu pohledávek a závazků k 31.12.2014
Pohledávky a OP k pohledávkám	Zůstatek účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti nebyl inventarizován.	Neodstraněno	Inventura k 31. 12. 2015 zpracována bude.
	Opravná položka vykázaná k 31. 12. 2014 na účtu 192.0052, která souvisí s pohledávkami za odtahy vozidel spravovanými příspěvkovou organizací Správa služeb hl. města Prahy, je podhodnocena o více než 100 mil. Kč (vytvořena opravná položka ve výši 102 mil. Kč místo odhadovaných 208 mil. Kč).	Neodstraněno	Aktuálně se hledá systémové řešení pro standardní zpracování.
	Dokladové inventury k analytickým účtům 194 – Opravné položky k odběratelům na středisku hospodářské činnosti MHMP nejsou dostatečně průkazné , jelikož neobsahují položkové stavy po jednotlivých odběratelích s časovou strukturou pohledávek po splatnosti . Byla zjištěna absence tvorby opravné položky k pohledávkám za společností Delta Center, a.s. za rok 2014 ve výši 49.050 tis. Kč	Neodstraněno.	Dle vyjádření pracovníků HMP bude odstraněno až s tvorbou OP k rozvahovému dni 31. 12. 2015
	Na účetním středisku hospodářské činnosti SOLID a.s. VH bylo k rozvahovému dni 31. 12. 2014 zjištěno nevytvoření opravných položek k pohledávkám (účet 194 – Opravné položky k odběratelům) v úhrnné výši 13.324 tis. Kč , přičemž tyto opravné položky měly být již vytvořeny v předchozích účetních obdobích	Neodstraněno.	Zdůvodněno striktním dodržováním pokynu HMP k tvorbě OP k pohledávkám pro správce majetku MHMP, který není plně v souladu platnou účetní legislativou pro vybrané účetní jednotky.

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
	Na účetním středisku hospodářské činnosti LIGA SERVIS – DOMY VH bylo zjištěno systémově nesprávné nastavení tvorby opravných položek k pohledávkám. Ty nejsou vytvářeny dle příslušné Vyhlášky č. 410/2009 ve výši 10 % hodnoty pohledávky za každých 90 ukončených dní po její splatnosti, ale dle Zákona č. 593/1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění platném do 31. 12. 2013	Neodstraněno.	K datu ukončení dílčího přezkoumání nebylo prokázáno provedení tvorby OP v souladu s platnou legislativou pro vybrané účetní jednotky.
VH předchozích období a inventarizace účtů VK	Zůstatek účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období vykazuje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 zůstatek účtu o 2,2 mld. Kč vyšší než součet zůstatku tohoto účtu k 31. 12. 2013 a schváleného hospodářského výsledku účetního období roku 2013. Tento rozdíl je způsoben zaúčtováním dodatečných operací vztahujících se k roku 2010 – 2013, které se týkají zařazení majetku od společnosti PVS. Dodatečné operace s dopadem do výše jmění účetní jednotky jsou důsledkem nevhodně nastavené účetní metodiky zobrazení vztahů mezi účetními středisky HMP a nedostatečně provedenou inventarizací tohoto účtu.	Neodstraněno	
	Vybrané účty vlastního kapitálu (účet 401 a 432) jsou dle interní metodiky HMP používány taktéž jako spojovací účty mezi účetními středisky. Předložená inventarizace účtů vlastního kapitálu (zejména účtů 401 a 432) neposkytuje dostatečný průkaz o tom, že konečný zůstatek těchto účtů není ovlivněn i transakcemi, které nemají být v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky	Neodstraněno	Situace přetrvává i v prověřovaném období roku 2015. Metodika účtování na účty vlastního kapitálu bude nově řešena od 1. 1. 2016.
Rezervy	Dle interní směrnice má HMP stanovenou hranici významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč. Pod touto hranicí má být účtováno o budoucím riziku prostřednictvím podrozvahových účtů. Hlavní město Praha se nachází v pozici strany žalované u řady soudních sporů (včetně rozhodčích řízení), a to i významných z hlediska potenciálního negativního dopadu na hospodaření HMP, přičemž na tyto soudní spory nebylo v účetnictví HMP reagováno ani jak tvorbou rezervy, ani účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu v podrozvaze.	N/A	
	V rozhodčím řízení vedeném mezi HMP a společností Inženýring dopravních staveb a.s. (IDS) ve věci oprávněnosti nároku na další odměnu mandátáře (IDS) souboru staveb Městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc – Tyrolka činí hodnota sporu dle evidence HMP 305.869 tis. Kč , přičemž s ohledem na podstatu sporu a výsledky obdobných typů řízení je pravděpodobné, že HMP bude minimálně z části povinnou nárok IDS uhradit.	Neodstraněno	Z titulu tohoto právního sporu HMP uhradilo IDS částku včetně příslušenství ve výši 185 mil. Kč.

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
	Inženýring dopravních staveb a.s. vykonává do současné doby činnosti mandátáře souboru staveb Městského okruhu a je velmi pravděpodobné, že HMP bude povinno hradit poskytnuté služby od společnosti IDS, které nejsou předmětem dotčeného rozhodčího řízení, přičemž v účetnictví HMP není daná skutečnost též jakkoli zachycena (tvorbou rezervy nebo dohadné položky pasivní)	N/A	Aktuálně nevyřešeno – uvedeno jako riziko v části 4
Závazky	Na základě odsouhlasení závazků HMP k vybraným dodavatelům k rozvahovému dni 31. 12. 2014 ve formě konfirmačních dopisů byl porovnáním účetní evidence HMP s obdrženými odsouhlasovacími dopisy identifikován rozdíl ve výši 23.996 tis. Kč , kdy HMP eviduje v rozvaze závazky o tuto částku nižší, než jeho dodavatelé , přičemž tyto rozdíly nebyly zdůvodněny	Neodstraněno - neodstranitelné	Přesto účetní jednotka neprokázala, jak a zda vůbec přistoupila k řešení daných rozdílů.
	Na středisku 00916382 CENTRA a.s. – AUSTIS a.s. VH (hospodářská činnost) nebyla doložena inventura účtů 324.0010 a 324.0011 , jejichž konečný zůstatek k 31. 12. 2014 dle účetní evidence činil celkem 93.302 tis. Kč .	Neodstraněno	Inventura příslušných účtů nebyla k datu ukončení dílčího přezkoumání hospodaření auditorovi předložena.
Časové rozlišení a dohadné položky	Na účtu 383 Výdaje příštích období jsou na zaúčtovány se souvztažným zápisem na účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek faktury od společnosti EUROVIA CS, a.s. v celkové výši 115.735 tis. Kč a faktura od společnosti Subterra a.s. ve výši 17.529 tis. Kč za stavební práce provedené v prosinci roku 2014, přičemž dotčené faktury byly přijaty ze strany HMP v lednu 2015 . Tyto faktury byly zároveň zaevidovány do knihy došlých faktur roku 2014, a tedy i zaúčtovány do období 2014 na účet 321 - Dodavatelé.	Odstraněno	V roce 2015 došlo k odúčtování časového rozlišení a snížení hodnoty příslušného účtu 042.
	Nebyla zaúčtována dohadná položka na účet 389 - Dohadné účty pasivní na elektrickou energii, jež byla spotřebována v roce 2014 a související náklady na účet 502 - Spotřeba energie, přičemž skutečná spotřeba energie ve výši 130.412 tis. Kč byla nesprávně zaúčtována do nákladů až v období roku 2015 na základě faktur č. 920000377 a 920000378	Neodstraněno	Náklady na energie zaúčtovány do nákladů roku 2015 namísto jejich zaúčtování na účet 408 Opravy chyb minulých let a tím došlo i k přesunu chyby do období roku 2015 (nadhodnocení nákladů roku 2015 o 130 mil. Kč) . Do data ukončení dílčího přezkoumání nedošlo k správnému způsobu účtování opravy prostřednictvím rozvahového účtu 408 Opravy chyb minulých let.
	Na účetním středisku MHMP nebyla předložena dokladová inventura k účtu 384 - Výnosy příštích období v hodnotě 284 tis. Kč	Odstraněno	Inventura předložena k 10. 11. 2015.
Věcná časová souvislost účetním obdobím	Do nákladů roku 2014 byly na základě Dohod o narovnání zaúčtovány náklady za poskytnuté služby od společnosti MARBES CONSULTING s.r.o. v částce 14.115 tis. Kč, které byly poskytnuty v letech 2012 a 2013, a od společnosti ASD Software, s.r.o. v částce 13.395 tis. Kč, které byly poskytnuty v období od 2. pol. roku 2009 až do 14. 8. 2011 a od 16. 8. 2012 až do 18. 8. 2014	Neodstraněno - neodstranitelné	

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
	HMP převedlo dne 30. 12. 2014 na své dva účty, s nimiž dle mandátní smlouvy mají právo hospodařit zástupci Sdružení CENTRA a.s. – AUSTIS a.s. jakožto poskytovatelé služeb komplexní správy a údržby nemovitostí dle smlouvy SPR/01/00/000614/2008, částku 31.001 tis. Kč. Tato částka byla nesprávně zaúčtována do nákladů HMP v roce 2014, ačkoli se jedná pouze o převod finančních prostředků mezi účty HMP a náklady budou skutečně vynaloženy až v průběhu roku 2015.	Neodstraněno	
	Na základě dokladové inventury k účtu 378.0003 střediska hospodářské činnosti MHMP bylo zjištěno, že jeho zůstatek obsahuje částku ve výši 112.786 tis, která měla být vykázána jako výnos z titulu prodeje pozemku.	Odstraněno	Proveden opravný zápis v roce 2015 na účet 408-Opravy minulých let.
Podrozvahová evidence	Inventurní soupis k účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky neobsahuje přehledy zůstatků, které by měly náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a § 8 Vyhl. č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, resp. neuvádí odkaz, zda takové soupisy existují a kde jsou uloženy po stejnou dobu jako celá dokumentace, t.j. minimálně 5 let	Odstraněno z části	Soupis závazků k zapůjčeným uměleckým dílům vykazuje zůstatek 33 mil. Kč, přičemž na podrozvahovém účtu je evidován zůstatek 26 mil. Kč.
	Na účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku je mj. vykázaná hodnota 190 mil. Kč jako odhad závazku HMP vůči městské příspěvkové organizaci Lesy hl. města Prahy na rok 2015. Dle odst. 4 § 72 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. by evidovaná výše závazku měla být stanovena v úhrnu na 3 následující účetní období, nikoliv pouze za jedno období. Vykazovaný zůstatek by tak měl být jen u této přezkoumávané položky o 380 mil. Kč vyšší	Neodstraněno	
	K účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí v hodnotě 1.277.095 tis. Kč účetního střediska Městský investor nebyla inventura předložena	Neodstraněno	Inventura nebyla předložena, věcně byl zůstatek prokázán soupisem majetku zatíženého zástavním právem.
Příloha účetní závěrky	Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2014 neobsahuje textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.	Neodstraněno - neodstranitelné	V podmínkách HMP je velmi problematické prakticky naplnit tento požadavek.
Inventarizace majetku a závazků	Předložený návrh inventarizační zprávy neobsahuje veškeré náležitosti dle § 2 písm. e) Vyhlášky č. 270/2010 Sb., zejména seznam všech inventurních soupisů za celé vlastní HMP	Neodstraněno - neodstranitelné	
	U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, nebylo prokázáno provedení jejich inventarizace, nebyla tedy zajištěna v rozsahu konečného zůstatku těchto účtů průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví	N/A	

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku / komentář
	Nebylo tedy prokázáno naplnění ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví, který určuje povinnost majetek a závazky jednoznačně určit, aby provedená inventarizace zajistila průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví	N/A	
	Rekapitulace inventurních soupisů za jednotlivé syntetické účty nejsou přehledně sestaveny za celé vlastní hlavní město Prahu a nenaplníují požadavek na srozumitelnost provedené inventarizace. Rekapitulace nezahrnuje inventurní soupisy za ostatní účetní střediska, z nichž sestává účetní závěrka (rozvaha) za vlastní hlavní město Prahu (účetní jednotka) – Městská policie, Technická správa komunikací, 22 samostatných účetních středisek hospodářské činnosti, MHMP příjmy, MHMP daně	Neodstraněno	Mělo by dojít k vyřešení problémů v rámci inventarizace za rok 2015.

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

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku
Veřejné zakázky	V rámci veřejné zakázky „Dodávka elektřiny a zemního plynu pro veřejné osvětlení na území hlavního města Prahy“ zadavatel (HMP) neuveřejnil dle ust. §147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále i jen „ZVZ“) úplné znění smlouvy do 15. dnů od jejího uzavření . Dále zadavatel nedodržel ustanovení ust. §147a, odst. 3 ZVZ, když neuveřejnil skutečně uhrazenou cenu (do data provedení přezkoumání této zakázky, tj. 13. 5. 2015).	Odstraněno	Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna 10. 6. 2015.
Dlouhodobý hmotný majetek	Není dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku (účet 028) stanovený Vyhláškou č. 410/2009 Sb. Na účet 028 je účtován i majetek s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč (majetek evidovaný pod inventárním číslem M00002031867, M00005017240, M00002042078, M00002042086), přičemž pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků	Neodstraněno	
	V průběhu roku 2014 bylo identifikováno nedodržení závazného postupu v případě pořízeného majetku s inventárním č. MA0000004459 s pořizovací cenou 422 tis. Kč	Odstraněno	Majetek původně zaúčtovaný na účet 028 přeúčtován do spotřeby.
	U movitého majetku s inventárním č. M00004010260 v pořizovací hodnotě 47 mil. Kč došlo v září 2014 k pozastavení odpisování, přičemž důvod nebyl vysvětlen	Odstraněno	Odpis majetku s inv.č. 4010260 byl zastaven na základě demontáže a tím i definitivní likvidace 356 kusů vysílačů WIFI ze střech pražských domů.

Oblast	Popis chyby/nedostatku	Odstranění / neodstranění nedostatku	Způsob odstranění nedostatku
Podrozvahová evidence	Směrnice č. 1 pro oblast podrozvahové evidence v části 5 uvádí nesprávný účetní postup pro podmíněné závazky a sice, že na účet 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky se účtují závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku. Jde o nedodržení Směrné účtové osnovy pro vybrané účetní jednotky, která je přílohou č. 7 vyhl. č. 410/2009 Sb., dle které jsou pro podmíněné závazky neinvestičního charakteru určeny účty 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv a 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv.	Odstraněno	
	Evidence případů vedených na účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku neodpovídá obsahovému vymezení účtu , neboť se nejedná o závazky z titulu smluv o pořízení dlouhodobého majetku, ale o závazky za dodávky služeb . Obsahově by proto měly být evidovány na účtu 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	Odstraněno	Opraveno dokladem č. 900001189 z 10. 11. 2015.
	Na účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva je vykazána hodnota 87.057 tis. Kč, přičemž uvedené číslo účtu již není pro rok 2014 vymezeno ve směrné účetní osnově dle Vyhlášky 410/2009 Sb. a od 1. 1. 2014 byl tento účet nahrazen účtem 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	N/A	Po novele vyhl. č. 410/2009 Sb. pro rok 2015 není již přeučtování nutné, neboť účet 986 byl znovu zaveden a jeho obsahová náplň odpovídá zůstatku.
Účetní politiky	Ne veškerá účetní pravidla a politiky v podobě interních směrnic jsou nastaveny jednotně pro celé vlastní hlavní město Prahu a jeho jednotlivé složky (Městská policie, účetní střediska hospodářské činnosti spravovaná mandátními správci): důsledkem této skutečnosti jsou rozdílné způsoby účetního zachycení obdobných typů transakcí	Neodstraněno	Naráží na praktické problémy spojené s charakterem jednotlivých účetních středisek.

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

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2014
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015 za vlastní HMP
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 30. 9. 2015
- Účtový rozvrh na rok 2015
- Vybrané zápisy z jednání zastupitelstva HMP (ZHMP), vybrané zápisy z jednání rady HMP (RHMP), vybrané zápisy z finančního výboru ZHMP, vybrané zápisy z kontrolního výboru ZHMP
- Vybraná usnesení ZHMP a vybraná usnesení RHMP
- Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání ZHMP, Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání RHMP
- Vnitřní předpisy Odboru účetnictví (Vnitřní směrnice vydané odborem účetnictví č. 1 – č. 9, Oběh účetních dokladů platný od 1.1.2015, Odpisový plán pro hmotný a nehmotný majetek),
- Přehled ukončených veřejných zakázek nad 500 tis. Kč v období 1-9 2015
- Dokumentace k 13 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, Smlouvy včetně přílohy k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, Jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, Nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí
 - 174751 - Správa koncových zařízení IT
 - 173630 - Základní a rozšířená podpora IS Ekonomika na období 2015-2017
 - 165191 - Správa a administrace prostředí datového centra
 - 176638 - Provozování sběrného dvora na území správních obvodů Praha 9 a Praha 18
 - 176448 - Zajištění služby svozu komunálního odpadu na území MČ Praha 2, Praha 3, Praha 8, Praha 9, Praha 10, Praha 14 a Praha-Troja od 1.2.2015 do maximálně 31.7.2016
 - 176447 - Zajištění nakládání s komunálním odpadem na území hl. m. Prahy od 1.2.2015 do maximálně 31.7.2016 s výjimkou MČ Praha 2, Praha 3, Praha 8, Praha 9, Praha 10, Praha 14 a Praha-Troja
 - 174098 - Sběr, svoz a nakládání s objemným odpadem pomocí velkoobjemových kontejnerů a provozování mobilních sběrných dvorů na území hl. m. Prahy
 - 173956 - Rámcová smlouva na provozování sběrných dvorů na území hl. m. Prahy
 - 181458 - Procesně personální audit DSC
 - 179414 - „Posouzení a návrh opatření souvisejících se změnou vybraných tarifů PID na území hl.m. Prahy“
 - 174862 - Dodávka vozidel pro městskou policii a magistrát hlavního města Prahy
 - 179101 - POJIŠTĚNÍ MAJETKU A ODPOVĚDNOSTI ZA ŠKODU PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE V PŮSOBNOSTI ODBORU SMS MHMP II
 - 177178 - Provedení finančního a personálního auditu v příspěvkové organizaci hl. m. Prahy Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy
- Uzavřené smlouvy č. INO/85/02/004057/2014, INO/54/11/009063/2015, INO/01/01/001265/2015, INO/85/02/004117/2015, INO/04/01004596/2015, POJ/09/04/000001/2015
- Realizační fáze výdajového transakčního cyklu k VZ Správa a administrace prostředí datového centra, Správa koncových zařízení IT, Základní a rozšíření podpora IS Ekonomika na období 2015-2017:

- fa č. 15000769
 - fa č. 900000317
 - fa č. 900000425
 - fa č. 900000219
 - fa č. 900000211
 - fa č. 900000410
 - fa č. 900000412
- Mzdové listy vybraných zaměstnanců
 - Pracovní smlouvy a platové výměry vybraných zaměstnanců
 - Podklady k vypláceným odměnám zaměstnanců
 - Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 20/2012

Oblast dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

- pořizování movitého majetku – účet 022 – středisko MHMP
 - 022.0000 – doklad 967000038, 967000027, 967000041, 967000027, 967000000
 - 022.0040 – doklad 967000046, 967000053, 967000062, 967000043, 967000013, 967000000, 967000982, 967000045
- pořizování movitého majetku – účet 022 – středisko MP HMP
 - 022.0040 – doklad 930000101,
 - 028.0070 - doklad 930000203,
- Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 021: 912000015, 912000016, 912000017, 912000005, 912000077, 912000078, 912000020, 912000003, 912000177, 912000182, 912000186, 912000186, 912000065, 912000159, 912000161, 912000222, 912000235, 912000236, 912000079, 912000129
- Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 042: 958000008, 958000020, 958000021, 958000023, 958000024, 958000026, 958000027
- V rámci prověřování přírůstků majetku – inventární číslo A90000002878, A90000002879, A90000002880, A90000002882, A90000002883, A90000002884, A90000002885, A90000002886, A90000002876, A90000003190, A90000003191, A90000003192, A90000003193, A90000003194, A90000003195, A90000002901, A90000003329, 90009110, A90000003258, A90000003259, A90000002926, A90000002760, 9015322, A90000003228, A90000003229, A90000003285, A90000003286, A90000003287, A90000003288, A90000003289, A90000003290, A90000003291, A90000003293, A90000003294, A90000003295, A90000003296, A90000003297, A90000003298, A90000003299, 9083868, 90005765, A90000003937, A90000003938, - byly kontrolovány:
 - zařazovací protokoly,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - návrhy na vklady do katastru nemovitostí,
 - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí,
 - geometrické plány,
 - smlouva směnná a o zřízení zástavního práva k nemovitosti,
 - předávací protokoly,
 - usnesení soudu,
 - inominátní smlouva,
 - návrh na schválení smíru,
 - ohlášení změny údajů o pozemku k zápisu do katastru nemovitostí,

- kupní smlouva,
 - účetní deník.
- V rámci prověřování úbytku majetku – inventární číslo 90014223, 90014226, 90014224, A90000002557, 9062831, 9062826, 9062827, 9062828, 9062829, 90014233, 90014234, 90014236, 9014174, 9014176, 90014222, 90014225, A90000002556, A90000002555, 9063795, 9063796, 9062833, 9014177, 90014228, 90014230, 90014229, 90014232, 90014231, 9062835, 9062836, 90014237, 90007668, 9056623, 9056624, 90001522, 90001522, 90010532, 90010539, 9084625, 9084626, 9018181, 9018815, 9083870, 9083865, 9083870, 9083755 - byly kontrolovány:
- vyřazovací protokoly,
 - návrhy na vklad do katastru nemovitostí,
 - geometrické plány,
 - předávací protokoly,
 - usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,
 - smlouva směnná a o zřízení zástavního práva k nemovitosti,
 - ohlášení změny údajů o pozemku k zápisu do katastru nemovitostí,
 - účetní deník.
- Organizační řád Magistrátu hlavního města Prahy platný od 1.9.2015
- Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy
- Zpráva o plnění rozpočtu hlavního města Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hlavního města Prahy za rok 2014 – závěrečný účet, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy číslo 2/12 ze dne 18.12.2014 k návrhu rozpočtového provizoria vlastního hl. m. Prahy na rok 2015, k finančním vztahům hl.m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy na rok 2015 a ke vztahům hl. m. Prahy k příspěvkovým organizacím, Pravidla rozpočtového provizoria
- Návrh rozpočtu vlastního hlavního města Prahy na rok 2015, finančních vztahů k městským částem hlavního města Prahy na rok 2015 a rozpočtového výhledu do roku 2020
- Rozpočet vlastního hlavního města Prahy na rok 2015, dotačních vztahů k městským částem hlavního města Prahy na rok 2015 a rozpočtového výhledu do roku 2020, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-9/2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M za 1-9/2015
- 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za 1-9/2015
- Vybrané rozpisové dopisy na investiční a neinvestiční výdaje za odbory a organizace
- Rozpočtová opatření: 1576, 1041, 1920, 1054, 1758, 677, 1292, 1765, 1871, 734, 794, 1387, 988, 876, 848, 242, 307, 582, 613, 1050, 1190, 2056, 2253, 741, 795, 139, 1498, 2233, 2002, 1476, 1763, 1279, 1280, 805, 610, 1130, 2348, 1050, 1054, 1629, 1166, 2176, 2056, 1531, 883, 1397, 879 + ZHMP 6/39, 1871, 610, 2366, 1621, 2253, 1572, 1576 + ZHMP 8/4, 2350, 2348, 1989, 1688, 1498, 1453, 1821, 1572, 1463, 783, 2351, 709 + ZHMP 5/8, 1200, 1223, 2351, 2350, 1628, 1576 + ZHMP 8/4
- V oblasti výdajů byly testovány následující doklady a na vybraných dále smlouvy, ustanovení RHMP, případně ZHMP, bankovní výpisy a další podpůrná dokumentace:
- **§ 2212 – doklady agendové číslo:** 152200020, 152200058, 152200060, 152200062, 152200076, 152200503, 152200538, 152200547, 152200551, 152200568, 152200585, 152200586, 152200608, 152200625, 152200695, 152200747, 152200750, 152200773, 152200784, 152200806

- **§ 2212 – smlouvy:** DIL/21/02/006295/2014, INO/02/01/00251/2014
- **§ 3722 – doklady agendové číslo:** 155400048, 155400248, 155400428, 155400683, 158500097
- **§ 3722 – smlouvy:** INO/85/02/004080/2015, INO/85/02/004081/2015, INO/85/02/003641/2014
- **§ 3725 – doklady agendové číslo:** 155400059, 155400193, 155400431, 155400594, 155400456, 158500115, 158500218, 155400407
- **§ 3725 – smlouvy:** INO/85/02/004081/2015, INO/85/02/004080/2015, INO/85/02/003641/2014
- **§ 6171 pol 5164 – doklady agendové číslo:** 1501H00056, 1501H00108, 154000068, 1501H01024, 1501H02078, 1501H02010
- **6171 pol 5164 – smlouvy, usnesení RHMP:** INO/66/01/000195/2006, NAN/01/01/001115/2014, NAN/40/03/002696/2011, PNN/66/06/000839/2011, Usnesení RHM č. 1543
- **6171 pol 5168 – doklady agendové číslo:** 1501H01841, 154000234, 154000180, 154000520, 154000127, 154000615, 154000159, 154000611, 154000269, 154000637, 154000603, 154000523, 154000645
- **6171 pol 5168 – smlouvy, usnesení RHMP:** INO/66/02/001225/2014, INO/40/04/002567/2011, INO/40/06/003083/2014, Usnesení RHMP č.1845, INO/40/06/001069/2006, DOH/40/02/002796/2012, INF1475/2014, INO/40/07/003079/2014, INO/40/05/003043/2014, INF1540200084, INO/40/05/003195/2015, INO/40/05/003183/2014, INO/40/06/003083/2014, INO/40/01/003207/2015
- **6171 pol 5169 – doklady agendové číslo:** 15NF00001, 1501H01605, 1501H02527, 1501H02494, 1501H01366, 1501H00055, 1501VH00209, 1501H00629, 1514C02030, 1524V00089, 1514C04097
- **6171 pol 5169 – smlouvy, usnesení RHMP:** DIL/01/05/000823/2010, DOT/45/04/000007/2013, INO/66/06/000818/2011, RHMP č. 1602 z 9.10.12, RHMP č. 2590 z 30.9.2014
- **6171 pol 5191 – doklad agendové číslo:** 1540V00005
- **6171 pol 5191:** RHMP č. 339 z 24.2.2015
- **§ 2221 – doklady agendové číslo:** 1529Z00003, 1529Z00010, 1529Z00012, 1529Z00032, 1529Z00031, 1529Z00038, 250000046, 1529Z00051, 1529Z00051, 1529Z00059, 1529Z00059, 1529Z00062
- **§ 2242 – doklady agendové číslo:** 1529Z00013, 1529Z00024, 1529Z00038, 1529Z00057
- **§ 3399 – doklady agendové číslo:** 1562Z00070, 1562Z00072, 1562Z00084, 1562Z00221, 1562Z00389, 1562Z00391, 1562Z00421, 1562Z00800, 1562Z00802, 1562Z00889
- **§ 3399 – smlouvy, ZHMP:** DOT/62/05/002111/2013, DOT/62/02/002116/2013, DOT/62/05/000765/2011, DOT/62/05/003251/2015, DOT/62/05/003287/2015, DOT/62/05/003250/2015, DOT/62/05/003315/2015, DOT/62/05/003275/2015, DOT/62/05/001953/2014, DOT/62/05/002100/2014, ZHMP č.23/10 z 24.1.2013, ZHMP č. 7/17 z 26.5.2011, ZHMP č. 5/49 z 26.3.2015, ZHMP č. 8/55 z 18.6.2015
- **§ 4357: rozpisové dopisy na ICSS Odlochovice, DSS Vlašská, DZR Terezín, Jedličkův ústav, RHMP 875, RHMP 1493, RHMP 1821, ZHMP 5/62, ZHMP 9/103, Rozhodnutí MPSV o poskytnutí dotace z kapitoly 313 včetně dodatku č. 1, Avízo o neinvestiční dotaci z MPSV na ÚZ 13305 1. splátka, 2. splátka, dofinancování**
- **§ 5331 – doklady agendové číslo:** 1504Z00798, 1508Z00003, 1583Z00045