

**Hlavní město Praha**  
**RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY**  
**U S N E S E N Í**  
Rady hlavního města Prahy

číslo 1260  
ze dne 2.6.2015

ke Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014

**Rada hlavního města Prahy**

**I. b e r e n a v ě d o m í**

1. Zprávu nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014 uvedenou v příloze č. 1 tohoto usnesení
2. Dopis pro vedení hlavního města Prahy o přezkoumání hospodaření za rok 2014 uvedený v příloze č. 2 tohoto usnesení

**II. u k l á d á**

**1. náměstkyňi primátorky Kislingerové**

1. předložit Zprávu nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014 Zastupitelstvu hl.m. Prahy

Termín: 18.6.2015

**2. ředitelce MHMP**

1. zajistit odstranění zjištění - chyb vyplývajících z výsledků přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy za rok 2014

Termín: 30.9.2015

### **III. žádá**

#### **1. starosty MČ hl. m. Prahy**

1. ve kterých byly v rámci přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky závažného i nezávažného charakteru, aby přijali opatření k jejich odstranění

Termín: 30.9.2015

Adriana Krnáčová  
primátorka hl.m. Prahy

Petr Dolínek  
náměstek primátorky hl.m. Prahy

Předkladatel: náměstkyně primátorky Kislingerová

Tisk: R-18097

Provede: náměstkyně primátorky Kislingerová, ředitelka MHMP

Na vědomí: odborům MHMP



ČLEN NEXIA INTERNATIONAL



## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

### ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2014 DO 31. 12. 2014

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

### 1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha
IČ:	00064581
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Statutární orgán:	Mgr. Adriana Krnáčová, MBA - primátorka
Místo uskutečnění přezkumu:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy
Doba provedení:	9. 2. 2015 – 22. 5. 2015
Určení zahájení přezkoumání hospodaření	projednání plánu přezkoumání hospodaření a předání úvodních požadavků dne 9. 2. 2015
Určení ukončení přezkoumání hospodaření	závěrečné projednání dne 25. 5. 2015
Určení zprávy:	Zastupitelstvo hl. m. Prahy, zveřejnění
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČO 48117013 č. oprávnění KAČR č. 096
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Valdemar Linek - odpovědný partner Ing. Jakub Kovář - odpovědný auditor Ing. Pavel Hejník - manažer zakázky Ing. Lenka Prokůpková - auditorka Ing. Jiří Komárek - auditor Ing. Marek Votlučka Ing. Michaela Rulcová Ing. Marek Polický Ing. Václav Ecler Ing. Marie Trpišovská Ing. Martin Dvořák Ing. Roman Jíroušek Bc. Simona Petrásková Bc. Martin Smýkal Bc. Matěj Mráz
Datum vyhotovení zprávy:	25. 5. 2015

## **2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ**

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2014 bylo provedeno 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 konsorcem společnosti **NEXIA AP a.s.**, kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek, a **AV-AUDITING, spol. s r.o.**, kterou zastupovala jednatelka Ing. Lenka Prokůpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2014 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společnosti **NEXIA AP a.s.**, IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a AV-AUDITING spol. s r.o., IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

### **2.1 Předmět přezkoumání**

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

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

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

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

### **2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,

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

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

## **2.3 Definování odpovědností**

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

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

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření hlavního města Prahy je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

## **2.4 Rámcový rozsah prací**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku hlavní město Praha je uvedeno v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku hlavní město Praha činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení

### **3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále i jen jako „*hl. m. Praha*“ nebo „*HMP*“) byl rozdělen na dvě části, a to na:

- závěry a rizika vyplývající ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy a
- závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního hl. města Prahy (bez městských částí) včetně popisu zjištěných rizik.

#### **3.1 Závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hlavního města Prahy**

Při provádění přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy byla zohledněna zjištění, závěry a výsledky z přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy, jež byly v souladu s ustanovením § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze provedeny statutárními auditory, auditorskými společnostmi nebo odborem kontrolních činností (dále i jen „*OKČ*“) Magistrátu hl. m. Prahy (dále i jen jako „*MHMP*“ nebo „*Magistrát HMP*“).

##### **3.1.1 Shrnutí obecných závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy**

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
1	Praha 1	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	Deloitte Audit s.r.o.
2	Praha 2	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
3	Praha 3	Méně závažné chyby a nedostatky	HZ Consult s.r.o.
4	Praha 4	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
5	Praha 5	Méně závažné chyby a nedostatky	NEXIA AP a.s.
6	Praha 6	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
7	Praha 7	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	Schaffer & Partner Audit s.r.o.
8	Praha 8	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
9	Praha 9	Méně závažné chyby a nedostatky	Diligens s.r.o.
10	Praha 10	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT s.r.o.
11	Praha 11	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
12	Praha 12	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
13	Praha 13	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT s.r.o.
14	Praha 14	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
15	Praha 15	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
16	Praha 16	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
17	Praha 17	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
18	Praha 18	Méně závažné chyby a nedostatky	GRINEX AUDIT s.r.o.
19	Praha 19	Méně závažné chyby a nedostatky	BOHEMIA AUDIT s.r.o.
20	Praha 20	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
21	Praha 21	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
22	Praha 22	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
23	Běchovice	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
24	Benice	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
25	Březiněves	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
26	Čakovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
27	Ďáblice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
28	Dolní Chabry	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
29	Dolní Měcholupy	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
30	Dolní Počernice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
31	Dubeč	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
32	Klánovice	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
33	Koloděje	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
34	Kolovraty	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	Ing. Milena Sosvorová
35	Královice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
36	Křeslice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
37	Kunratice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
38	Libuš	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
39	Lipence	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
40	Lochkov	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
41	Lysolaje	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	GESTIO s.r.o.
42	Nebušice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
43	Nedvězí	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
44	Petrovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
45	Přední Kopanina	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
46	Řeporyje	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
47	Satalice	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
48	Slivenec	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
49	Suchdol	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
50	Šeberov	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
51	Štěrboholy	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
52	Troja	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
53	Újezd	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
54	Velká Chuchle	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
55	Vinoř	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
56	Zbraslav	Méně závažné a závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP
57	Zličín	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát HMP

### **3.1.2 Konkrétní závěry ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy**

Při přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy byly zjištěny následující nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Ostatní zjištěné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., jsou uvedeny v jednotlivých zprávách o přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy a tyto jsou k dispozici na odboru kontrolních činností MHMP.

#### **3.1.2.1 Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
MČ Praha 1	1.	<p>Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je veden majetek ve výši 33 608 tis. Kč, který již MČ nemá k dispozici. Na tomto účtu je také vykázán majetek (projekt Chodníkový program) v hodnotě 2 006 tis. Kč, přičemž část z této hodnoty ve výši 1.100 tis. Kč představuje projektové dokumentace k projektům, které nebudou realizované a budou s nejvyšší pravděpodobností odepsány jako zmařené investice. K těmto položkám nebyla k 31. 12. 2014 vytvořena opravná položka.</p>

Městská část	P.č.	Popis zjištění
	8.	Na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány kladné položky ve výši 22 732 tis. Kč. Ze získaných informací vyplývá, že se jedná o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav domů, které mají ve správě, a které představují pohledávky MČ. Dále na tomto účtu byly identifikovány položky ve výši 3 584 tis. Kč z roku 2013 a starší. Dle informací poskytnutých MČ se jedná o nespárované položky.
	9.	MČ eviduje zádržné vztahující se k dodavatelským fakturám pouze v mimoúčetní evidenci a nevykazuje jej jako podmíněný závazek v podrozvahové evidenci. MČ čeká až na dopis od dodavatele, ve kterém dodavatel informuje MČ o tom, že vady a nedodělky související se zádržným byly odstraněny. Až na základě tohoto dopisu je zádržné zavedeno jako závazek do účetnictví a následně zaplaceno.
	10.	V oblasti veřejných zakázek není možné ověřit, zda je přehled veřejných zakázek kompletní, interní směrnice upravující tuto oblast je nedostatečná. S ohledem § 13 zákona o veřejných zakázkách stanovující určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky není jasné, jakým způsobem má MČ zajištěnou kontrolu, že nedochází k dělení zakázek. Dále není jasné s ohledem na § 155 zákona o veřejných zakázkách, jakým způsobem má MČ zajištěnou archivaci, neboť nemá volný a okamžitý přístup k dokumentům vztahujícím se k vyhlášeným veřejným zakázkám. Přehled veřejných zakázek v některých případech neobsahuje jméno osoby, která veřejnou zakázkou iniciovala. Vysoutěžené ceny, podle kterých jsou veřejné zakázky děleny (do 200 tis. Kč, JŘBU, VZ a VZMR), neodpovídají typu jejich zařazení. U některých veřejných zakázek není uvedena vysoutěžená cena, případně vybraný dodavatel.
MČ Praha 7	1.	Na účtech 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je i majetek z dokončených investic. Jedná se o rekonstrukci MŠ U Uranie (zateplení objektu) a MŠ Na Výšinách (zateplení objektu) v celkové hodnotě 56 476 tis. Kč. K témtoto projektům Městská část Praha 7 eviduje na účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku dotace poskytnuté v rámci OPŽP ze státního fondu ŽP a ze státního rozpočtu v celkové výši 10 490 tis. Kč. Tyto investiční akce již byly zkolaudovány v letech 2012 a 2013 a rovněž byla Městské části Praha 7 poskytnuta dotace. Dle §14 odst. 13 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se dlouhodobým majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání. V souladu s právními předpisy měl být tento majetek zařazen a zároveň vyřazen na podrozvahu a svěřen příspěvkovým organizacím spolu s transferem přijatým na tyto investiční akce. Dále je na tomto účtu evidovaná investiční akce „MŠ Kostelní – rekonstrukce objektu, výměník“ v celkové hodnotě 6 003 tis. Kč. K této investiční akci nebyl auditorské společnosti k dispozici seznam přijatých faktur, na jejichž podkladě bylo účtováno. Městská část tak nepostupovala v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Dalším nedostatkem na tomto účtu jsou doposud vynaložené výdaje za urbanisticko-architektonickou studii a projekt v celkové výši 1 247 tis. Kč. Na základě usnesení Rady ze dne 9. 12. 2014 a Zastupitelstva č. 6, ze dne 15. 12. 2014 byla investiční akce zrušena. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem by hodnota tohoto projektu měla být v účetnictví hlavní činnosti městské části pokryta opravnou položkou ve výši 100% a zaúčtovanou do nákladů na účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek oproti opravným položkám na účtu 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku. V průběhu přezkoumání hospodaření však byla tato investice odepsána do nákladů na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.
	2.	Na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou k 31. 12. 2014 evidovány pohledávky v částce 12 378 tis. Kč. Tyto pohledávky se skládají z pohledávek v hodnotě 8 935 tis. Kč a pohledávek spadajících pod odbor sociální a zdravotní v částce 3 443 tis. Kč. K pohledávkám v hodnotě 8 935 tis. Kč je v účetnictví evidována opravná položka na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti v částce 5 211 tis. Kč. Nicméně k této opravné položce nemá městská část k dispozici věkovou strukturu v členění pohledávek po každých 90 dnech po splatnosti, ze které by bylo možno jednoznačně ověřit, že opravné položky v hlavní činnosti byly vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pohledávky v částce 3 443 tis. Kč jsou více než dva a půl roku po splatnosti a tudíž by na ně měla být vytvořena opravná položka. Na tyto pohledávky však žádná opravná položka v hlavní činnosti vytvořena nebyla.
	3.	Ve vedlejší činnosti jsou evidovány pohledávky na účtu 311 - Odběratelé v částce 55 210 tis. Kč. V této částce jsou obsaženy pohledávky v účetní hodnotě 51 684 tis. Kč, které jsou vedeny pro městskou část společností Sedmá ubytovací s. r. o. K pohledávkám vedeným Sedmou ubytovací s.r.o. jsou vytvořeny opravné položky na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům v částce 57 963 tis. Kč. Opravné položky k pohledávkám tak převyšují hodnotu pohledávek v účetnictví o 6 279 tis. Kč. To je způsobeno tím, že základ pro výpočet opravných položek nebyl před výpočtem očištěn o zaúčtované dobropsy. Dále bylo zjištěno, že účetní sestava, která je podkladem pro tvorbu této opravné položky, vykazuje celkovou hodnotu 61 906 tis. Kč.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
		Městská část navíc nedisponuje takovou věkovou strukturou pohledávek ve vedlejší činnosti v členění po každých 90 dnech splatnosti, ze které by bylo možno jednoznačně ověřit, že opravné položky ve vedlejší činnosti byly vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Městská část nemá k dispozici účetní software, který by takový výpočet umožňoval. Nicméně namátkovou kontrolou jednotlivých opravných položek v rámci výše zmíněné účetní sestavy pro tvorbu opravných položek ve vedlejší činnosti bylo u kontrolovaných položek zjištěno, že opravná položka odpovídá § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
MČ Praha 14	1.	Inventární soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, protože neobsahovaly seznam příloh jednotlivých inventurních soupisů, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Dále bylo zjištěno, že inventární soupisy vyhotovené v oblasti podnikatelské činnosti podle syntetických účtů neobsahovaly stavy majetku a závazků souvisejících s nakládáním s majetkem, se kterým na základě mandátní smlouvy hospodařila společnost Správa majetku Praha 14 a. s.
MČ Praha 21	1.	Příspěvková organizace (ZŠ a MŠ Masarykova - Praha 9 - Újezd nad lesy) nechala zrekonstruovat učebny a kabinet dle SoD celkem za 452 290,86 Kč včetně DPH. Podle předložené dokumentace byly práce dokončeny, předány a vyfakturovány na částku 452 540 Kč včetně DPH. Dle rozpisu prací k uvedené zakázce však bylo zjištěno, že má jít o částku ve výši 373 794,10 Kč včetně DPH. Navíc byly tyto práce zaúčtovány do nákladů na účet 518 - Ostatní služby, i když svou povahou šlo o technické zhodnocení, které by se mělo postupně odepisovat. Obdobná situace nastala u rekonstrukce bočního pavilonu, kde byla částka 418 694,30 Kč bez DPH zaúčtována do nákladů na účty 518 - Ostatní služby a 511 - Opravy a udržování, i když jako v předchozím případě šlo o technické zhodnocení. V souvislosti s dalšími dodatky ke smlouvě o dílo na výše uvedené rekonstrukce je nutné upozornit na to, že podstatná část dohadné položky ve výši 1 045 500 Kč k rozvahovému dni neměla být vytvořena, poněvadž na technické zhodnocení nelze dohadnou položku vytvořit. V době kontroly navíc nebyly žádné dodatečné rekonstrukční práce vyfakturovány. Správnost vykázání neinvestičního příspěvku tím tak byla porušena, stejně jako § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 11 odst. 3 a 4 zákona č 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
	2.	Příspěvková organizace (ZŠ a MŠ Masarykova - Praha 9 - Újezd nad lesy) také průkazně nevykázala výnosy z hospodářské činnosti (z pronájmů nebytových prostor). Organizace neúčtovala o předpisech pohledávek (vystavených faktur) z nájmu na účtu 311 - Odběratelé a 602 - Výnosy z prodeje služeb, a proto v roce 2014 nejsou zaúčtované veškeré výnosy, tudíž je zkreslen i VH z hospodářské činnosti a stav pohledávek k rozvahovému dni. O výnosech z pronájmů nebytových prostor bylo účtováno až na základě úhrad nájemného a to ve výši poukázané platby na bankovní účet, která nemusela být ve správné výši, neboť kalkulace nájemného vychází ze sazby na 1 h pronájmu, avšak neexistuje žádný podklad o skutečném počtu pronajatých hodin. Tím došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Běchovice	1.	Až dne 25. 11. 2014 byl na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí zařazen požární automobil Ford Transit za 1 017,6 tis. Kč., který byl MČ předán na základě usnesení Zastupitelstva HMP dne 17. 12. 2012. Od tohoto data však byl využíván a vyvolal tak náklady zejména na PHM a opravy. Došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Dolní Měcholupy	1.	MČ předložila inventární soupisy majetku, které byly vyhotovovány v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek, označených analytickými účty. Pro porovnání skutečného stavu se stavem účetním bylo nejprve nutno sečít stav jednotlivých analytických účtů, což nebylo nikde v inventurním soupisu majetku provedeno a následně porovnat se stavem uvedeným v rozvaze. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Libuš	1.	V interní směrnici bylo stanoveno pravidlo, že inventarizace majetku a závazků bude provedena dle syntetických účtů, avšak nakonec byla provedena dle analytických účtů. V rozvaze k 31. 12. 2014 byly majetek a závazky zachyceny v celkové hodnotě syntetického účtu, nikoliv podle jednotlivých analytických účtů. Pro porovnání se stavem účetním je nejprve nutno sečít stav výkazané na jednotlivých analytických účtech a vyhotovit soupisy syntetických účtů dle § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., což nebylo provedeno. Následně měl být tento stav porovnán se stavem uvedeným v rozvaze, jak vyplývá z § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Také navíc chybely některé náležitosti a nebyla provedena fyzická inventura u 33 ks majetku v zasedací místnosti. Inventarizace tak nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	2.	Bylo zjištěno, že MČ jako zřizovatel příspěvkové organizace neprovedla v přezkoumávaném období zákonem stanovené kontroly této příspěvkové organizace. MČ tak nedodržela ustanovení § 9 odst. 1 a 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dále nedodržela ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
	3.	Bylo zjištěno, že v číselné řadě stvrzenek vydaných dne 26. 12. 2014, uvedených v pokladní knize, chyběl záznam o příjmu. Navíc opravy záznamů v ručně vedené pokladní knize nebyly provedeny v souladu s § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a tak nebyl dodržen požadavek v § 8 téhož zákona. Kontroly pokladny neprobíhaly, i když k tomu mělo dojít dle směrnice 3x ročně. Vnitřní kontrolní systém nebyl funkční, což odpovídá § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
	4.	Na základě uzavřených smluv vznikla MČ povinnost účtovat o pohledávkách, výnosech a nákladech v celkové částce 3 420 Kč. Bylo zjištěno, že o těchto skutečnostech nebylo účtováno. V důsledku toho účetnictví MČ nebylo v přezkoumávaném období úplně ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Slivenec	1.	V účetní závěrce byl k 31. 12. 2014 vykázán stav majetku na účtu 031 - Pozemky ve výši 293 777 844, 44 Kč. Podle evidence majetku byl na účtu stav ve výši 293 775 500,76. Rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví ve výši 2 343,68 Kč nebyl vypořádán, případně vyúčtován do příslušného účetního období. Inventarizace tak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Šeberov	1.	Účetní jednotka při inventarizaci budov a pozemků neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.

### 3.1.2.2 Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Na výdajové položce 5492 - Dary obyvatelstvu mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnutý výlučně peněžité dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům, odměny strážníkům Městské policie, dary oddávajícím členům zastupitelstva MČ a dary členům komise výborů - spolupracovníkům MČ v celkové hodně cca 5,4 mil Kč. Lze se tedy domnívat, že způsob odměňování je považován za odměnu za vykonanou práci, což s sebou může přinášet určité daňové povinnosti na straně dárců i příjemců.
MČ Praha 8	1.	U některých zaměstnanců nebylo doloženo písemné odůvodnění poskytnutých odměn. Některým referentům byly v roce 2014 vypláceny měsíční odměny ve výši 50 - 80 tis. Kč. Asistentka s polovičním úvazkem dostala odměnu již v prvním měsíci svého působení ve výši 50 000 Kč, celkově za 2014 si přišla na 370 000 Kč. Nebylo možné potvrdit, že uvedené prostředky byly vyplaceny v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Pravidla pro poskytování odměn nebyla na MČ upravena vnitřní směrnici, vnitřní kontrolní systém nebyl dostatečně funkční, proto nebylo dodrženo ustanovení v § 25 zákona č. 320/2001 sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Újezd	1.	Bylo zjištěno, že MČ neoprávněně proplatila faktury, které nebyly vystaveny na MČ. Proplaceny byly třemi výdajovými pokladními doklady v celkové výši 11 877 Kč. MČ nedodržela vnitřní rozpočtovou kázeř, která zajišťuje naplnění zákona o finanční kontrole a hospodaření s finanční hotovostí ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Satalice	1.	Bylo zjištěno, že členu zastupitelstva MČ, který ve volebním období 2010 - 2014 vykonával funkci uvolněného starosty, byla poskytnuta finanční náhrada za nevyčerpanou dovolenou v délce 23 dnů. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 212 odst. 4 zákoníku práce, podle kterého měl dovolenou poskytnout zaměstnavatel, pro kterého uvolněný starosta zaměstnání vykonával. Pokud nebudou finanční prostředky vráceny, jedná se o škodu, kterou MČ vypořádá v souladu s příslušnými předpisy.

**3.1.2.3 Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky**

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 14	1.	Dokumenty k inventarizaci majetku a závazků v některých případech neobsahovaly náležitosti inventurního soupisu. MČ při inventarizaci nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť byly předloženy inventurní soupisy, které nebyly průkaznými účetními záznamy. Dále MČ nedoložila inventurním soupisem provedení inventarizace účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem ve výši 1 mil. Kč a některých dalších účtů. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 270/2010 Sb.
Praha 20	1.	Systém vedení smluv v systému Gordic nebyl dostatečně zabezpečen. Uzavřené smlouvy nebyly zavedeny do evidence smluv automaticky, ale až po předání smlouvy příslušného odboru, který smlouvu uzavřel, odpovědnému zaměstnanci, který evidenci smluv provádí. Nebylo tak postupováno dle § 25 odst. 2 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Běchovice	1.	Již dříve byla MČ předána investiční akce HMP s názvem "Běchovice - propojovací chodník ČOV, ul. Ke třem mostům". Podle přílohy protokolu byly 2 faktury ve výši 18 tis. Kč a 4,9 tis. Kč zaúčtovány jako investice, avšak jako investiční výdaj byla uhrazena pouze faktura ve výši 18 tis. Kč. Navíc po předání investiční akce byla uhrazena další faktura na projektovou dokumentaci k této akci ve výši 19,5 tis. Kč (po vyhotovení přílohy k protokolu č. 2 byly uhrazeny faktury v celkové výši 50 tis. Kč. V průběhu roku 2012 a 2013 byly na tuto akci hrazeny výdaje nejméně ve výši 168 tis. Kč, které se zaúčtovaly na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek. Došlo k porušení ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
	2.	Opravný Doklad č. 690069 a některé další opravné doklady v souvislosti s prováděnou rekonstrukcí účetnictví předchozích let z hospodářské činnosti (např. 690243, 690245, 690246, 690248) nesplňovaly náležitosti účetních dokladů, které jsou upraveny § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Benice	1.	Nájemní smlouvy na pronájem nebytových prostor uzavřené v minulých obdobích, neobsahují doložku podle ustanovení § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Současně nebyly předloženy záměry pronájmů stvrzující platnost některých uzavřených smluv, které dle vyjádření MČ nejsou k dispozici.
	2.	Nebylo účtováno o předpisu pohledávky za prodej pozemku ve výši 88 200 Kč k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dnem rozhodným pro účtování tohoto účetního případu je den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Obdobný problém je u předpisu nájemného nebytových prostor. Nebylo tak postupováno s ustanoveními v ČÚS 701 bod 6. 2. a 6. 4.
	3.	Není řádně zpracován vnitřní kontrolní systém. Zpracované interní směrnice jsou věcně zastaralé, nereagují na legislativní vývoj, např. směrnice pro účtování fondů se odvolává na starý zákon, není upravena odpovědnost za oběh dokladů, hranice pro účtování časového rozlišení je příliš vysoká, některé směrnice chybí např. způsob vedení pokladny. Došlo tak k porušení ustanovení v § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.
	4.	Systém objednávání a evidence objednávek je upraven jen pro oblast veřejných zakázek malého rozsahu, v ostatních případech není upraven zvláštním vnitřním předpisem. V organizaci není jednotný postup při objednávání, písemné objednávky nejsou číslovány, v určitých případech jsou vystaveny chybně, odpovědnost není určena, ve většině případů nebyly účetní doklady odsouhlaseny příkazcem operace a ani nebyly doloženy některé objednávky. Systém předběžné, průběžné a následné kontroly je tedy nefunkční a je tak v rozporu s § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
MČ Klánovice	1.	K pohledávkám na účtech 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (hlavní i vedlejší činnost) a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyly vytvořeny opravné položky v roce 2013 (není vyčíslen dopad na VH za 2013), tím bylo porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

MČ Koloděje	1.	MČ čerpala finanční prostředky na výdaje 3745 - Péče o vzhled a veřejnou zeleň v celkové výši 673 900 Kč, ačkoliv rozpočet těchto výdajů schválený příslušným orgánem byl 659 000 Kč. Dále byly čerpány finanční prostředky na výdaje 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část v celkové výši 170 198,90 Kč, schválený rozpočet byl však ve výši 161 tis. Kč. Upravený rozpočet běžných výdajů 3111 - Předškolní zařízení činil 1 530 000 Kč, avšak k 31. 10. 2014 již bylo čerpáno 1 880 974,50 Kč. MČ nemá dostatečně zajištěnou předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Libuš	1.	MČ nepostupovala při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013 v souladu s ustanoveními dle § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, tj. Inventarizací majetku nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť nebyly předloženy inventární soupisy, které by byly považovány za průkazné účetní záznamy. V důsledku toho se stává účetnictví MČ ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neprůkazným.
MČ Libuš	2.	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání na zasedání Zastupitelstva MČ na úřední desce Úřadu MČ a rovněž způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 29. 5. 2014 do 16. 6. 2014. Závěrečný účet MČ za rok 2013 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ dne 18. 6. 2014. Bylo však zjištěno, že zveřejněný návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obsahoval informaci o zapojení příjmů z hospodářské činnosti ve výši 1 100 tis. Kč do rozpočtu MČ, ale v rozporu s ustanovením § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neobsahoval výsledek hospodaření hospodářské činnosti za rok 2013 v dosažené výši minus 3 478 tis. Kč. MČ průkazným způsobem nedoložila, že součástí projednávaného závěrečného účtu byl výsledek hospodaření hospodářské činnosti v takovém členění a obsahu, aby bylo v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Nedvězí	1.	MČ sice doložila zveřejnění návrhu svého závěrečného účtu za rok 2013 na úřední desce v termínu 9. 6. 2014 - 24. 6. 2014. Materiál však obsahoval údaje o celkovém plnění příjmů a výdajů rozpočtu hlavní činnosti ve výši schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu, výsledku od počátku roku a salda příjmů a výdajů k 31. 12. 2013. Místo toho měl být zveřejněn návrh závěrečného účtu za rok 2013 v rozsahu plnění příjmů a výdajů rozpočtu třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby, tj. podle tříd (1- daňové příjmy, 2 - nedaňové příjmy, 3 - kapitálové příjmy, 4 - přijaté transfery, 5 - běžné výdaje, 6 - kapitálové výdaje, 8 - financování). Tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Zbraslav	1.	Závěrečný účet za rok 2013 uzavřelo zastupitelstvo MČ na svém zasedání až 24. 9. 2014, i když byl maximální přípustný termín do 30. 6. 2014. Pozdním termínem projednání závěrečného účtu došlo k porušení ustanovení § 39 zákona o hlavním městě Praze.
MČ Újezd	1.	Při přezkoumání vykázaného zůstatku k 31. 12. 2012 na účtu 031 - Pozemky ve výši 113 040 342 Kč byl v předložených údajích vykázán celý pozemek v hodnotě 165 648 Kč, avšak po ověření s údaji katastrálního úřadu bylo zjištěno, že MČ má svěřenou pouze část tohoto pozemku, a proto nelze odsouhlasit správnost vykázané hodnoty pozemku v účetnictví. U dalších dvou pozemků byly rovněž problémy s oceněním či existencí. Výše uvedené nedostatky jsou v rozporu s § 24 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Újezd	2.	MČ o vzniku pohledávek z titulu prodeje několika nemovitostí neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. dnem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, ale až při úhradě dlužné částky nebo až po její úhradě. Tento nedostatek byl zjištěn i u dalších účetních operací, což je v rozporu s ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech.
MČ Šeberov	1.	Městská část chyběně uváděla, že nakládá s vlastním majetkem, i když se jednalo o svěřený majetek HMP.
MČ Šeberov	2.	Městská část získala bezdůvodný majetkový prospekt ve formě bezsmluvní valorizace.
MČ Šeberov	3.	Účetní jednotka při inventarizaci budov a pozemků za rok 2013 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.
MČ Šeberov	4.	Listina o právním jednání MČ nebyla opatřena doložkou o splnění zákonného podmínek (nájemní vztah)
MČ Šeberov	5.	MČ trvale nesleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zda je zabezpečeno, aby nedošlo k jejich promlčení nebo prekluzi.
MČ Šeberov	6.	Zařazení majetku (kanalizační přípojka) nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilém k užívání.

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

Městská část	P.Č	Popis rizika
MČ Nedvězí	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu zákona § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Dubeč	1.	Riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace k rozvahovému dni podle ustanovení § 29 a § 30 tohoto zákona.
MČ Praha 21	1.	Riziko dodatečného vyměření daně včetně příslušenství a tedy rovněž riziko nehospodárného použití veřejných prostředků vzhledem k neprůkazně doloženým mzdovým nákladům a výnosům z hospodářské činnosti.
MČ Koloděje	1.	Riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v případě neschválení rozpočtové úpravy, podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem.
MČ Benice	1.	Riziko neplatnosti právního úkonu pronájmu nemovitosti v případě, že nebude prokázáno zveřejnění záměru provést konkrétní majetkovou dispozici na úřední desce ve smyslu ustanovení § 36 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Praha 20	1.	Riziko plynoucí z neúplnosti evidence uzavřených smluv.
	2.	Riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.
	3.	Riziko neúplnosti účetnictví ve smyslu ustanovení v § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Praha 8	1.	Riziko nehospodárného, neefektního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídící kontroly v oblasti poskytování odměn zaměstnancům, v důsledku toho hrozí riziko neoprávněně vynaložených veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Libuš	1.	Riziko neúplnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a to z důvodu, že centrální evidence smluv byla vedena v odboru sekretariátu Úřadu MČ tak, že evidenční čísla v jedné číselné řadě jsou smlouvám přiřazena až po jejich podpisu oběma stranami a po předání stejnopensu smlouvy sekretariátu. Tento způsob evidence nezaručuje její úplnost.
MČ Praha 1	1.	Riziko vykázání nadhodnocené hodnoty pohledávek i přes vytvořenou opravnou položku, vzhledem k omezení aplikované metodiky.
	2.	Riziko možného negativního vlivu na budoucí hospodaření MČ v případě prohnaných soudních sporů, jelikož v některých případech nebyly k 31. 12. 2014 vytvořeny rezervy na soudní spory s významnou hodnotou.
	3.	Riziko plynoucí z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem MČ a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických soudních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale i rizika komoditní a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku atd.).
	4.	Riziko plynoucí z případného neobjasnění významného rozdílu mezi akruální a hotovostní bází v závěrečném účtu MČ.
	5.	Rizika plynoucí z nedokonalé evidence, kontroly a archivace veřejných zakázek.
MČ Praha 15	1.	Riziko plynoucí s nesouladu mezi evidencí MČ a katastrem nemovitostí.
	2.	Riziko plynoucí s nedodržení příslušné legislativy z důvodu technické neproveditelnosti rozdelení pohledávek na poplatky z prodlení a úroky z prodlení.
MČ Kunratice	1.	Riziko nesprávného stanovení základ daně z příjmů, jelikož se výnosy ze směny posuzují obdobně jako výnosy získané prodejem. Nezaúčtováním nákladů a výnosů došlo ke zkreslení hospodářského výsledku, ze kterého se vychází při stanovení základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.
MČ Újezd	1.	Riziko plynoucí z nedostatečně funkčního vnitřního kontrolního systému, jelikož byly proplacený náklady na oděvy pro tři volené členy orgánu MČ v celkové výši 36 983 Kč a není zcela jasné, zda budou v budoucnu služebně využity.

Městská část	P.Č	Popis rizika
<b>MČ Praha 6</b>	1.	Riziko finanční škody z důvodu nehospodárného nakládání se svěřeným majetkem hlavního města Prahy.
	2.	Riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace k rozvahovému dni podle ustanovení § 29 a § 30 tohoto zákona.
<b>MČ Praha 3</b>	1.	Riziko vykázání nesprávné hodnoty pohledávek (nadhodnocení) z důvodu neoperativního odpisu pohledávek.
<b>MČ Praha 18</b>	1.	Riziko neefektivnosti hospodaření, způsobu vlastního řízení a vedení společnosti Letňanská sportovně kulturní s.r.o. v letech 2012 - 2014 a s tím související riziko z nízké úrovni zajištění kontroly hospodaření s finanční hotovostí v této společnosti.
<b>MČ Praha 7</b>	1.	Riziko plynoucí z nízké kvality vedení účetnictví, jeho správnost a úplnost je však do značné míry závislá na informacích z jiných odborů, respektive ekonomů jiných odborů. Přitom vedoucí účetního oddělení a vedoucí finančního odboru nemá žádné pravomoci vůči ekonomům jednotlivých odborů. To se projevuje v nedostatečném a nevčasném přísluhu informací do účetního oddělení s dopady na správnost a úplnost účetní závěrky MČ.
	2.	Riziko podvodu z důvodu neexistující křížové kontroly účtování transakcí v různých oblastech účetnictví. Jeden pracovník účetního oddělení účtuje o příjmu peněz do pokladny, druhý pracovník účtuje o převodu peněz z pokladny na účet peněz na cestě a třetí pracovník účetního oddělení účtuje o položkách na bankovním výpisu
	3.	Riziko plynoucí z důvodu problematického spravování pohledávek MČ jak v hlavní, tak ve vedlejší činnosti. Jedná se zejména o pohledávky převzaté od správních firem Exa a Centra a tvorbu a zúčtování opravných položek k těmto pohledávkám.

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

### **3.2.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy jsme zjistili:

#### **Dlouhodobý hmotný majetek**

- Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2014 celkově evidována částka 8.325.636 tis. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (zkratka UCT) i odboru evidence, správy a využití majetku (zkratka SVM) představuje stavby, které byly zkolaudovány a které se využívají, ale u nichž nedošlo k předání odborem městského investora (zkratka OMI) v současnosti rozděleným na odbor strategických investic (zkratka OSI) a odbor technické vybavenosti (zkratka OTV), resp. převzetí odborem SVM.
  - Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odipesováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP. Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
  - Položkové inventurní soupisy těchto účtů k 31. 12. 2014 nám předloženy nebyly a nebylo tak možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným.
- 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 (jedná se např. o plavecký areál Šutka, ZOO – hrošinec a sloninec, Vysočanská radiála, Strahovský tunel aj.) a které měly být minimálně v této hodnotě správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odipesovány.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 evidovány stavby a objekty, které jsou zkolaudovány a využívány minimálně v hodnotě 1,2 mld. Kč (jedná se např. nákup majetku od společnosti Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, rekonstrukce pavilonu Nemocnice na Bulovce, aj.) a které měly být minimálně v této hodnotě správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odipesovány.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska 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. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala, snížené o hodnotu již zařazeného majetku. 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 a zahájení jejich odpisování.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska 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 i investiční akce, které jsou v užívání popř. beze změny oproti letům minulým a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Na účtu 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 nebyl předložen položkový inventurní soupis a zápis z provedené fyzické inventury tohoto majetku a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.
- 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.
  - V případě, že den skutečného uvedení do užívání připadl na den po 31. 12. 2011, měla být částka dopočítaných odpisů, popř. částka dopočítaných odpisů připadající na období po 31. 12. 2011 v případě skutečného uvedení do užívání před 31. 12. 2011, dle platné legislativy správně zaúčtována na účet 408 – Opravy minulých období. Jedná o významné opravy, které by v minulých účetních obdobích významně ovlivnily výsledek hospodaření.

#### Výsledek hospodaření předchozích účetních období a inventarizace účtů vlastního kapitálu

- Zůstatek účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období výkazuje 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 období let 2010 – 2013, které se týkají zařazení majetku od společnosti PVS.

- Tyto dodatečné operace za období 2010 – 2013 ovlivňují účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období, a to z důvodu skutečnosti, že tento účet je používán také jako účet spojovací mezi účetními středisky. 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 v tomto roce i v letech minulých.
- Vybrané účty vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky, účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) jsou dle interní metodiky HMP používány kromě běžných transakcí definovaných českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky 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 prostřednictvím těchto účtů vlastního kapitálu účtovány.

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

### **3.2.2 Vyhádření ohledně chyb a nedostatků**

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

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2014 jsme zjistili **chyby a nedostatky** uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) **spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky:**

#### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

- Inventarizace účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek **neobsahuje informace** o aktuálnosti daných investičních akcí, o tom, v jaké fázi pořízení se nachází, zda již nejsou fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepsovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.
  - S ohledem na chybějící informace **nelze zhodnotit ocenění aktiv**, ze kterých daný účet sestává.
- Na účtu 013 – Software na účetním středisku MHMP je evidován k rozvahovému dni 31. 12. 2014 majetek pod jedním inventárním číslem M00003000706 v pořizovací hodnotě **162 mil. Kč**. Ve skutečnosti se však jedná o soubor nehmotného majetku, který byl pořízen v minulosti a **neexistuje k němu položkový soupis**.
  - V případě provedení technického zhodnocení na některé složce z tohoto souboru majetku není možné technické zhodnocení zařadit, protože jej nelze přiřadit ke konkrétnímu majetku.
  - V roce 2014 byl takto zhodnocen majetek v hodnotě 25 mil. Kč, přičemž účetní zobrazení této transakce nebylo zachyceno v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané jednotky prostřednictvím zápisů na majetkových účtech 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, resp. 013 - Software.

#### **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**. Tato částka dle informací odboru účetnictví (zkratka UCT) i odboru evidence, správy a využití majetku (zkratka SVM) představuje stavby, které byly zkolaudovány a které se využívají, ale u kterých nedošlo k předání odborem městského investora (zkratka OMI) v současnosti rozdeleným na odbor strategických investic (zkratka OSI) a odbor technické vybavenosti (zkratka OTV), resp. převzetí odborem SVM. **Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepsováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.**
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období). Položkové inventurní soupisy těchto účtů k 31. 12. 2014 nám předloženy nebyly, nebylo možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným.

- 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 (jedná se např. o plavecký areál Šutka, ZOO – hrošinec a sloninec, Vysočanská radiála, Strahovský tunel aj.).
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž nelze vyčíslit ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Z inventarizačních zápisů za účetní středisko Městský investor vyplývá, že některé majetkové složky evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek jsou mandatáři 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 nevyužité investice, přičemž výše těchto odpisů není v zápisu kvantifikována.
  - V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu.
  - Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodocena v řádu minimálně několika set milionů Kč, přičemž přesnou výši nelze kvantifikovat.
- 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 (jedná se např. nákup majetku od společnosti Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, rekonstrukce pavilonu Nemocnice na Bulovce, aj.).
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska 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. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala, snížené o hodnotu již zařazeného majetku. 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.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Z inventarizačních zápisů účetního střediska MHMP vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovaném společností PVS byla navržena tvorba opravné položky v celkové výši 195 mil. Kč. Přesto v roce 2014

**nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu a tudíž jsou aktiva HMP v předmětném rozsahu nadhodnocena.**

- 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, popř. bez změny oproti letům minulým a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Na účtu 042.0011 – 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.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).
- Na 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.
  - V případě, že den skutečného uvedení do užívání připadl na den po 31. 12. 2011, měla být částka dopočítaných odpisů, popř. částka dopočítaných odpisů připadající na období po 31. 12. 2011 v případě skutečného uvedení do užívání před 31. 12. 2011, dle platné legislativy správně zaúčtována na účet 408 – Opravy minulých období. Jedná o významné opravy, které by v minulých účetních obdobích významně ovlivnily výsledek hospodaření.
- 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 nebyl předložen položkový inventurní soupis a zápis z provedené fyzické inventury tohoto majetku a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu. Dále 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.
- 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**. Tento majetek byl účetně převeden z účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, ale odbor SVM tento majetek od odboru OMI (nyní OSI/OTV) fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodesal protokol o převzetí a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.
  - Výši odpisů za rok 2014 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2014 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné vyčíslit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření

účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- HMP eviduje na analytických účtech 031.0510 a 031.0515 k 31. 12. 2014 **nevypořádané pozemky v celkové hodnotě 851.568 tis. Kč**. Tyto analytické účty byly vytvořeny zejména k evidenci pozemků, které HMP nabylo na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí a pozemků vztahujících se k investičním akcím HMP.
  - Ačkoli jsou nevypořádané pozemky evidovány v účetnictví HMP, zahrnují i 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. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 5.854 tis. Kč.
  - K nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2014 vytvořena opravná položka, která by zohledňovala riziko nadhodnocení aktiv v důsledku možného nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP.
- 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.
  - V případě pořízení pozemků evidovaných 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.
  - V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2014 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) a vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) o částku ve výši 57.863 tis. Kč.

### Dlouhodobý finanční majetek – akciové portfolio

- Hlavní město Praha eviduje celé své akciové portfolio v souladu se zákonem o účetnictví a souvisejícími právními předpisy, a sice majetkové účasti s rozhodujícím vlivem prostřednictvím jednotlivých analytických účtů 061 – majetkové účasti s rozhodujícím vlivem a majetkové účasti minoritního vlivu pak prostřednictvím samostatných analytických účtů 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek. K majetkovým účastem s rozhodujícím vlivem byly v rámci účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2014 **ytvoreny opravné položky v celkové výši 2.190.730 tis. Kč**.
  - Na základě předložených účetních výkazů jednotlivých společností akciového portfolia bylo zjištěno, že 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)

### Zajišťovací deriváty a řízení rizik

- Hlavní město Praha využívá pro zajištění úrokových rizik zajišťovací instrumenty v podobě derivátů. Z důvodů eliminace dopadů přecenění derivátů do výsledku hospodaření zavedlo hl. město Praha zajišťovací účetnictví. Hl. město Praha provádí v souladu s § 60 vyhlášky 410/2009 Sb. test efektivity zajištění, kdy toto testování probíhá na bázi porovnání změny peněžních toků zajišťované položky, kterou je v případě HMP úvěr či dluhopis a zajišťovacího

instrumentu, kterým je v případě HMP úrokový swap, s využitím předmětných forwardových úrokových sazeb. Tento postup testování efektivity považujeme v podmírkách HMP za dostačující a podkládající možnost využití zajišťovacího účetnictví.

- V rámci testování správnosti vykazování zajišťovacího účetnictví v účetní evidenci HMP bylo zjištěno, že stav vykazovaný k rozvahovému dni 31. 12. 2014 odpovídá reálné hodnotě vykazovaných pohledávek a závazků vyplývajících ze zajištění, nicméně bylo zjištěno, že počáteční stav pohledávek a závazků ze zajištění byl vykazován v důsledku numerické chyby v podkladu pro zaúčtování o 20 mil. Kč nižší.

#### **Pohledávky a opravné položky k pohledávkám**

- Zůstatek účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti **nebyl inventarizován**. Jde o porušení § 29 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Z podkladů pro tvorbu opravných položek na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (analytický účet 192.0052), které souvisejí s pohledávkami za **odtahy vozidel spravovanými příspěvkovou organizací Správa služeb hl. města Prahy** (dále i jen „SSHMP“), bylo zjištěno, že se inkasované částky započítávají proti nejstarším pohledávkám, zatímco opravné položky jsou vypočteny sazbami 10 až 60 % z novějších pohledávek a 70 % z nejstarších pohledávek, u kterých je do výpočtu nesprávně zahrnuta jednotná splatnost 27. 2. 2013.
  - Tento postup neodpovídá skutečnému stáří pohledávek za odtahy dle jejich inventury předložené ze strany SSHMP. Z celkových 218 mil. Kč bylo 198 mil. Kč splatných do konce roku 2011, měly by k nim být vytvořeny 100% opravné položky. Pouze ke zbývajícím 20 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami v odhadované výši 10 mil. Kč.
  - Opravná položka vykázaná k 31. 12. 2014 na účtu 192.0052 je podhodnocena o více než 100 mil. Kč (vytvořena opravná položka ve výši 102 mil. Kč místo odhadovaných 208 mil. Kč).
- 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** tak, aby bylo možné ověřit oprávněnost tvorby opravné položky, resp. adekvátnost její výše.
  - Byla zjištěna dle účetních pravidel pro vybrané účetní jednotky nedostatečná tvorba opravné položky k pohledávkám za společností Delta Center, a.s. za rok 2014 ve výši 49.050 tis. Kč a tudíž v této výši došlo k nadhodnocení aktiv a hospodářského výsledku HMP.
- 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. **V důsledku této nesprávnosti došlo k nadhodnocení aktiv a vlastního kapitálu HMP.**
- 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. Opravné položky k pohledávkám jsou tak vlivem této skutečnosti podhodnocené.

## Výsledek hospodaření předchozích účetních období a inventarizace účtů vlastního kapitálu

- 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.
  - Tyto dodatečné operace za období 2010 – 2013 ovlivňují účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období a to z důvodu skutečnosti, že tento účet je používán také jako účet spojovací mezi účetními středisky. 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 v tomto roce i v letech minulých.
- Vybrané účty vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky, účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) jsou dle interní metodiky HMP používány kromě běžných transakcí definovaných českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky 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 prostřednictvím těchto účtů vlastního kapitálu účtovány.

## Rezervy

- Dle interní směrnice má **HMP stanovenu hranici významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč**, přičemž pro případy, kdy není splněna hranice významnosti nebo následek v podobě budoucí ztráty je spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, **má být účtováno o budoucím riziku prostřednictvím podrozvahových účtů**.
  - 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
- V rozhodčím řízení vedeném mezi HMP a společností **Inženýring dopravních staveb a.s.** (dále i jako „IDS“) ve včeli oprávněnosti nároku na další odměnu mandatáře (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 povinno nárok IDS uhradit:
  - Vzhledem k tomu, že IDS vykonává do současné doby činnosti mandatáře souboru staveb Městského okruhu, 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).

## 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**.

- 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**. Tyto účty jsou určeny k zachycení převodů mezi bankovními účty hlavní a hospodářské činnosti v rámci dotčeného střediska hospodářské činnosti a jejich zůstatek má dle současné metodiky HMP představovat nevyčerpané prostředky na úhradu běžných nákladů spojených se správou nemovitostí využívaných v rámci hlavní činnosti HMP zabezpečovanou sdružením mandátních správců CENTRA a.s. a AUSTIS a.s.
  - Na základě detailních testů a dotazování pracovníků HMP a mandátních správců byl identifikován metodicky nesprávný postup zachycování transferu peněžních prostředků mezi účty HMP, který způsobil účetní nesprávnost s dopadem do výše konečného zůstatku účtu 324 – Přijaté zálohy, ježíž dopad do účetnictví roku 2014 z důvodu nedoložení inventarizace výše uvedených účtů 324 není možné kvantifikovat.

### **Časové rozlišení a dohadné položky**

- Na účtu 383 Výdaje příštích období jsou na základě Vnitřního sdělení Odboru strategických investic 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 zaevidovány zároveň do knihy došlých faktur roku 2014 a tudíž i zaúčtovány do období roku 2014 na účet krátkodobých závazků 321 - Dodavatelé. **K rozvahovému dni 31. 12. 2014 je tedy nadhodnocen stav účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zároveň nadhodnoceny závazky HMP v částce 133.264 tis. Kč.**
- 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.
- Na účetním středisku MHMP nebyla předložena dokladová inventura k účtu 384 - Výnosy příštích období v hodnotě 284 tis. Kč.

### **Věcná a časová souvislost s 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.
  - **Došlo tak k nadhodnocení nákladů roku 2014 o náklady předchozích účetních období, které měly být v souladu s ustanovením § 26 Vyhl. č. 410/2009 Sb. vykázány rozvahově prostřednictvím účtu 408 - opravy minulých období.**
- 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.**

- 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, neboť okamžik uskutečnění účetního případu (tzn. den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu) nastal 2. 12. 2014.
  - V důsledku této nesprávnosti byly k rozvahovému dni nadhodnoceny závazky a zároveň podhodnoceny výnosy, resp. výsledek hospodaření ve výši 112.786 tis. Kč.

### Podrozvahová evidence

- K účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce u odboru služeb, jehož konečný zůstatek činí 25.805 tis. Kč, byl doložen soupis konečných zůstatků účtu za jednotlivé odbory.
  - Tento soupis 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.
- 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. Vykažovaný zůstatek by tak měl být jen u této přezkoumávané položky o 380 mil. Kč vyšší.
- K účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí v hodnotě 1.277.095 tis. Kč účetního střediska Městský investor nebyla inventura předložena.

### Příloha účetní závěrky

- Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2014 neobsahuje textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nicméně účetní závěrka včetně přílohy byla zaslána do Centrálního systému účetních informací státu a přijata bez výhrad. Ačkoli Hlavní město Praha vystupuje při sestavení účetní závěrky jako jeden subjekt (jedna účetní jednotka) včetně městských částí, nemá k dispozici podrobné informace za jednotlivé městské části.

### Inventarizace majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 byla provedena ne zcela v souladu ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a to z následujících důvodů:
  - Předložený návrh inventarizační zprávy neobsahuje veškeré náležitosti dle § 2 písm. e) Vyhlášky č. 270/2010 Sb., zejména seznam všech inventurních soupisů za celé vlastní HMP.
  - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, nebylo prokázáno provedení jejich inventarizace, nebyla tedy zajištěna v rozsahu konečného zůstatku této účtu průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.
  - U řady i významných účtů z hlediska výše konečného zůstatku, jak je blíže specifikováno na jiných místech této zprávy, obsahují inventarizační soupis pouze konečné zůstatky účtů za jednotlivé odbory, ale soupis jednotlivých položek, ze kterých daný účet sestává, předložen nebyl. Na předložených inventurních soupisech

nebyl ani uveden odkaz, zda takové položkové soupisy existují a kde jsou uloženy po stejnou dobu jako celá dokumentace, tj. minimálně 5 let. Nebylo tedy prokázáno naplnění ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví, který určuje povinnost majetek a závazky jednoznačně určit, aby provedená inventarizace zajistila průkaznost účetnictví HMP ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.

- Rekapitulace inventurních soupisů za jednotlivé syntetické účty nejsou přehledně sestaveny za celé vlastní hlavní město Prahu a nenapříjí požadavek na srozumitelnost provedené inventarizace. Rekapitulace za účetní středisko MHMP shrnuje inventurní soupisy pouze za jednotlivé odbory HMP (bez odboru městského investora, resp. odboru strategického investora a odboru technické vybavenosti) a 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.

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hl. m. Prahy za rok 2014 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

#### **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 uhranou cenu (do data provedení přezkoumání této zakázky, tj. 13. 5. 2015).

#### **Dlouhodobý hmotný majetek**

- Není dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku (účet 028) stanovený vyhláškou č. 410/2009 Sb. Drobný dlouhodobý hmotný majetek má obsahovat hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Obdobnou definici obsahuje rovněž interní směrnice „Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 19/2009 k vedení evidence a k inventarizaci majetku ve vlastnictví hlavního města Prahy ve správě Magistrátu hlavního města Prahy“.
  - Na základě položkového soupisu vybraného účtu 028.0000 – drobný dlouhodobý hmotný majetek a testovaného vzorku majetku bylo identifikováno nedodržení výše uvedeného závazného postupu, jelikož na účet 028 je účtován i majetek s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč (majetek evidovaný pod inventárním číslem M00002031867, M00005017240, M00002042078, M00002042086), přičemž pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků.
  - V průběhu roku 2014 bylo identifikováno nedodržení závazného postupu v případě pořízeného majetku s inventárním č. MA0000004459 s pořizovací cenou 422 tis. Kč.
- U movitého majetku s inventárním č. M00004010260 v pořizovací hodnotě 47 mil. Kč došlo v září 2014 k pozastavení odpisování, přičemž důvod nebyl vysvětlen.

#### **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. Dopad na faktické účtování však identifikován nebyl.
- 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.

- Na účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva je vykázána 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.
- Na účtu 981 – Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí je vykázaná ve výši **7,4 mld. Kč** záruka poskytnutá Dopravnímu podniku hl. m. Prahy. Jedná se o desetiletý směnečný program. Závazek by měl být vykázán jako dlouhodobý, tedy na účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění.

### Účetní politiky

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

### **3.3 Upozornění na případná rizika**

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

#### **Rezervy na soudní spory**

- Dle interní směrnice má HMP stanovenu hranici významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč, přičemž pro případy, kdy není splněna hranice významnosti nebo následek v podobě budoucí ztráty, je spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, má být účtováno o budoucím riziku prostřednictví 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 jak tvorbou rezervy, tak účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu v podrozvaze.

#### **Nezasmluvněné závazky**

- Vlastní hlavní město Praha nezohledňuje ve svém účetnictví přijatá nezasmluvněná plnění od externích dodavatelů. Příkladem jsou služby od společnosti Inženýring dopravních staveb a.s. (dále i jako „IDS“), která poskytuje služby mandatáře souboru staveb Městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc – Tyrolka (dále i jen „MO“).
  - Na část poskytnutých plnění (do poloviny roku 2014) je vedeno rozhodčí řízení o určení oprávněnosti nároku na další odměnu mandatáře souboru staveb MO v hodnotě dle evidence HMP 305.869 tis. Kč, na které nebylo v účetnictví HMP za rok 2014 jakkoli reagováno (tvorba rezervy, podrozvahové zachycení podmíněného závazku).
  - Společnost IDS poskytla a poskytuje i další služby mandatáře stavby, které již nejsou předmětem dotčeného rozhodčího řízení a jejichž výše nebyla ze strany HMP kvantifikována a nebylo tedy na danou skutečnost v účetnictví HMP jakkoli reagováno (tvorba rezervy, příp. dohadné položky pasivní).

#### **Sporné pozemky**

- Vlastní hlavní město Praha eviduje ve svém majetku řadu nevypořádaných pozemků (k 31. 12. 2014 ve výši 851.568 tis. Kč), se kterými nakládá jako jejich vlastník, přičemž na mnohé z nich byl vzesesen restituční nárok.
  - V případě, že v dotčených sporech na určení vlastnictví nebude HMP stranou úspěšnou, bude tento majetek muset být z účetnictví HMP odúčtován a HMP zřejmě bez náhrady ztratí část svého majetku.

#### **Nedostatečná tvorba opravných položek**

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

### **3.4 Doplňující údaje za vlastní hl. m. Prahu (bez městských částí)**

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

#### **3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu**

A	Pohledávky	3 078 675 477,73 Kč
B	Rozpočtové příjmy	59 460 502 623,26 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	5,18%

#### **3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu**

C	Závazky	2 454 557 993,05 Kč
B	Rozpočtové příjmy	59 460 502 623,26 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	4,13%

#### **3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D	Zastavený majetek	1 277 095 393,41 Kč
E	Stálá aktiva brutto	303 941 882 656,47 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,42%

Datum vyhotovení zprávy: 25. 5. 2015



Auditorská společnost:

NEXIA AP, a.s.

Oprávnění č. 96

Auditor:  
Ing. Jakub Kovář  
Oprávnění č. 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne ..... 25.5. 2015

Podpis statutárního orgánu hl. m. Prahy

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva hl. m. Prahy dne ..... 2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne ..... 25.5. 2015.

**Přílohy:**

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

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

Příloha C - Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžných tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

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

Příloha E - Stanovisko statutárního orgánu hl. m. Prahy dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

## **PŘÍLOHA A**

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

## **PŘÍLOHA B**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2014 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2014 za HMP
- Analytické obratové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2014
- Účtový rozvrh na rok 2014
- inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za vlastní HMP 2014 – sestava SOR 301,
- inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za HMP celkem 2014 – sestava SOR 220.
- Zápis z jednání zastupitelstva HMP (ZHMP), zápis z jednání rady HMP (RHMP), zápis z finančního výboru ZHMP, zápis z kontrolního výboru ZHMP
- Usnesení ZHMP a 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 1.1.2014, Odpisový plán pro hmotný a nehmotný majetek),
- Podpisová oprávnění
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2013
- Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 57 městských částí HMP za rok 2014
- Roční zpráva interního auditu za rok 2013 a 2014
- Zpráva interního auditu č. 1/2014 a č. 2/2014
- Plán kontrol odboru kontrolních činností
- Přehled soudních sporů za rok 2014 a 1-3/2015 a Přehled významných soudních sporů k 4/2015
- Zpráva o plnění rozpočtu hlavního města Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hlavního města Prahy za rok 2013 – závěrečný účet, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
- Rozpočet vlastního hlavního města Prahy na rok 2014, dotačních vztahů k městským částem hlavního města Prahy na rok 2014 a rozpočtového výhledu do roku 2019, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v roce 2014
- Rozpočtová opatření: 4455, 4457, 3639, 1260, 1014, 3050, 3046, 1016, 7011, 7014, 5025, 4214, 4215, 4373, 4237, 4122, 4152, 4386
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5166

- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5168
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5169
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2014 pol. 5213
- Finanční vypořádání se státním rozpočtem
- Finanční vypořádání UZ 27355, UZ 27902, UZ 98116
- Pohyby na účtech 572, 672
- Pohyby na účtech peněžních fondů 419 xxxx
- Doklady k tvorbě a čerpání fondů č. 944000000, 000510010, 950000033, 950000002, 950000024
- Usnesení RHMP č. 441 ze dne 18. 3. 2014
- Bankovní výpis k peněžním fondům
- Statut fondu Finančního vypořádání příspěvkových organizací hlavního města Prahy včetně jeho schválení ZHMP
- Statut fondu zaměstnavatele včetně jeho schválení RHMP
- Zásady pro používání prostředků fondu zaměstnavatele Městské policie hl.m. Prahy pro rok 2014 včetně schválení RHMP
- Statut peněžního fondu Dary na provoz Útulků pro opuštěná zvířata hlavního města Prahy provozovaných Městskou policií hl.m. Prahy včetně schválení ZHMP
- Výdaje rozpočtu

#### § 2119

Platební poukaz agendové číslo: 1487V00003

Usnesení ZHMP č. 33/2 z dne 12.12.2013

Smlouva o prodeji a koupi týkající se prodeje akcií ve společnosti Pražská plynárenská Holding a.s

#### § 2212

Doklady agendové číslo: 142100007, 142100721, 142100050, 142100059, 142100086, 142200024, 142200199, 122102099

Dohoda o dalším postupu mezi Hlavním městem Prahou a Metrostavem a.s.

Kupní smlouva o převodu ideálních vlastnických podílů pozemků č. KUP/21/04/006090/2013

Usnesení ZHMP č. 26/21 ze dne 25.4.2013

#### § 2221

Platební poukazy agendové číslo: 1429Z00019, 1429Z00099, 1429Z 00102

Smlouva o veřejných službách ve veřejné drážní a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019 včetně jejích příloh

Dodatek č. 4 ke Smlouvě o veřejných službách ve veřejné drážní a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019

Dodatek č. 9 ke Smlouvě o veřejných službách ve veřejné drážní a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019

Dodatek č. 12 ke Smlouvě o veřejných službách ve veřejné drážní a městské autobusové dopravě v systému Pražské integrované dopravy na rok 2010 až 2019

Usnesení RHMP č. 1593 z 24.6.2014

Usnesení RHMP č. 2800 z 21.10.2014

Usnesení RHMP č. 3099 z 4.12.2014

Usnesení ZHMP č. 35/4 z 27.2.2014

Komentář k čerpání rozpočtu PID za rok 2014 vypracované společností ROPID

Kalkulace nákladů PID na rok 2014 – porovnání výsledné a plánované kalkulace

Platební poukazy agendové číslo: 1429Z00012, 1429Z00085, 1429Z00020, 1429Z00067

Platební kalendář čerpání dotací z rozpočtu hl.m. Prahy v roce 2014 pro Dopravní podnik hl.m. Prahy včetně jeho změn

Usnesení ZHMP č. 41/13 z 11.9.2014

Žádost dopravního podniku hl.m. Prahy o předfinancování investiční akce č. 4534

§ 3311

Platební poukaz agendové číslo: 1462Z00648, 1462Z00651, 1462Z00652, 1462Z00653, 1462Z00745

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Divadlo na Vinohradech

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Hudební divadlo Karlín

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Divadlo na Palmovce

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Městská divadla pražská

Zápis z projednání rozboru hospodaření za rok 2014 za vybraná divadla

Deník rozpočtu za vybraná divadla UCRDR001

Usnesení RHMP č. 978 z 13.5.2014, č. 2678 z 7.10.2014, č. 2756 z 21.10.2014, č. 540 z 18.3.2014, č. 1701 z 15.7.2014

§ 3639

Faktura agendové číslo: 148301585

Smlouva INO/83/01/01/2325/2013

Platební poukazy agendové číslo: 1483V00066, 1487V00009, 1487V00002, 1487V00014

Usnesení RHPM č. 883 ze dne 29.4.2014

Smlouva o upsání akcií mezi Kongresové centrum Praha a.s. a Hlavní město Praha

Usnesení ZHMP č. 35/4 ze dne 27.2.2014

Stanovy akciové společnosti Operátor OPENCARD, a.s.

Usnesení ZHMP č. 35/7 ze dne 27.2.2014

Smlouva o účtu pro dosud nevzniklou právnickou osobu

Usnesení ZHMP č. 40/19 ze dne 19.6.2014

§ 3722

Faktury agendové číslo: 148500412, 148500396

Bankovní výpis č. 96

Smlouva o poskytování služeb č. INO/85/02/003640/2014 včetně dodatku č. 1

Smlouva o poskytování služeb č. INO/85/02/000056/2012

Smlouva č. INO/55/02/000986/2001 o komplexním systému nakládání s komunálním odpadem na území hl.m. Prahy včetně dodatku č. 22

Smlouva o poskytování služeb č. INO/85/02/003641/2014

§ 4350

Platební poukazy agendové číslo: 1404Z01563, 1404Z01466, 1404Z01192, 1404Z01564, 1404Z00557, 1404Z00558, 1404Z00559, 1404Z00560, 1404Z00564

Investiční transfery pro domovy pro seniory - Usnesení RHMP č. 1527 z 24.6.2014

Vyúčtování poskytnutých neinvestičních transferů vybraných domovů pro seniory

Avízo MPSV o poskytnuté dotaci určené poskytovatelům sociální služeb, 1., 2. a 3. Splátka

Avízo MPSV o poskytnutí mimořádné dotace v říjnu 2014

**Avízo MPSV o poskytnutí mimořádné dotace v listopadu 2014**

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Ďáblice

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Kobylisy

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Malešice

Rozpis ukazatelů pro sestavu rozpočtu na rok 2014 pro Domov pro seniory Zahradní Město

Žádost o mimořádné uvolnění neinvestičních finančních prostředků 2014 – Domov pro seniory Malešice

§ 6171

Faktury agendové číslo: 1401H01173, 1401H04232, 1440005772, 144001386, 144001209, 144001271, 1401H04486, 140200010, 144001140, 144000608, 144000856, 144001360, 144000889, 144000570, 144000911, 144000705, 1401VH00602, 1401VH00603, 1440V00019, 1401VH00102

Smlouva o nájmu objektu a poskytování facility managementu č. INO/66/01/000195/2006 včetně dodatku č. 1 a 2

Smlouva o nájmu č. NAN/01/01/00115/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č.1543 z 24.6.2014

Smlouva o nájmu nebytových prostor č. NAN/40/03/002696/2011 včetně dodatku č. 1

Smlouva o poskytování poradenské činnosti č. POC/40/01/003054/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 890 z 29.4.2014

Smlouva ZPR/88/04/000004/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 1555 z 24.6.2014

Smlouva o dílo DIL/02/01/002542/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 1520 z 24.6.2014

Dohoda o narovnání č. DOH/40/01/003090/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 2615 z 30.9.2014

Smlouva INO/40/05/003043/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 362 z 28.2.2014

Smlouva o poskytování maintenance INO/40/02/002814/2012

Smlouva o zajištění provozu pražského centra kartových služeb č. INO/40/06/003083/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 2246 z 2.9.2014

Smlouva o poskytování služeb podpory a údržby programového vybavení č. INO/40/02/002828/2012

Smlouva o poskytování služeb provozu a rozvoje portálu hl.m. Prahy č. INO/40/02/002410/2010

Smlouva o poskytování služeb č. INO/40/04/002567/2011

Smlouva č. SPR/01/00/000614/2008

Dohoda o narovnání č. DOH/40/05/003091/2014 včetně schválení dle usnesení RHMP č. 2590 z 30.9.2014

Smlouva o poskytnutí podpory programového projektu č. DOT/45/04/000007/2013 a usnesení RHMP č. 1602 z 9.10.2012

- Přehled veřejných zakázek zadávaných v roce 2014
- Dokumentace ke vzorku 13 veřejných zakázek
- Přehled transferů z Operačního program Praha konkurenceschopnost v roce 2014
- Dokumentace včetně prvních dokladů k projektu č. CZ.2.16/1.1.00/20520– Park u Čeřku  
Doklad č. 05346075  
Doklad č. 05356005  
Doklad č. 05356010  
Doklad č. 05356022  
Doklad č. 05356026  
Doklad č. 05356027  
Doklad č. 05356030  
Doklad č. 05356043  
Doklad č. 05356042

- Dokumentace včetně prvních dokladů k projektu č. CZ.2.16/1.1.00/21505 – Cyklotrasa Záběhlice – Vodní nádrž Hostivař  
Hlášení č. 2 za období 1.1.2014 – 30.6.2014  
Hlášení č. 3 za období 1.7.2014 – 31.12.2014  
Doklad č. 1421K00001  
Doklad č. 1421K00002  
Doklad č. 1421K00004  
Doklad č. 1420K00001  
Doklad č. 1420K00003  
Doklad č. 1420K00004  
Doklad č. 1420K00005  
Doklad č. 1420K00006  
Doklad č. 1420K00007  
Doklad č. 1420K00008
- Dokumentace k dokladovým inventurám k 31.12.2014
- 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
- Oběh dokladů
- Vnitřní směrnice č. 1 pro podrozvahovou evidence
- Vnitřní směrnice č. 2 pro časové rozlišení
- Vnitřní směrnice č. 7 – konec roku 2014
- smlouva č. DOT/62/05/002110/2013 z 6.6.2013
- smlouva č. DOT/62/05/002690/2014 ze dne 17.4.2014
- Doklad č. 740000026 ze dne 21.5.2014
- doklad č. 910000038 z 12.2.2015
- doklad č. 600000102 z 31.12.2014
- faktura č. 920000377
- faktura č. 920000378
- Kniha došlých faktur MHMP
- Kniha došlých faktur Odboru strategických investic a Odboru technické vybavenosti
- Konfirmační dopisy vybraných oslovených dodavatelů
- Podklady k účtu 378 0147, Odbor evidence, správy a využití majetku – nájemní smlouvy s Konsorcium Rohan, rozpis nájmu dle jednotlivých nájemních smluv, účetní zápisu UCRS0016 dle IČ

- Podklady k účtu 378 0150, Odbor evidence, správy a využití majetku – depozita od Praha West Investment k.s., Central Group Zdiby a.s., Skanska Reality a.s.; Platební poukazy o vrácení plateb; Potvrzení o poukázání peněz na účet HMP; Protokol o jednání odboru evidence, správy a využití majetku MHMP ve věci převodu nemovitosti ve vlastnictví hl.m. Prahy
- Podklady k účtu 378 0150, Odbor podnikatelských aktivit – Usnesení RHMP č. 319 z 24.2.2015 k návrhu na výmaz Architektonického ateliéru BETA, státní podnik v likvidaci z OR; Výpis z účtu č. 196
- Podklady k účtu 374 0137, Odbor evropských fondů OPPK – Bankovní výpis č. 102, Hromadný platební poukaz, Smlouva o financování projektu v rámci Operačního programu Praha – Konkurenceschopnost s příjemcem INDECO CZ s.r.o. včetně dodatku č. 1, účetní doklad 253000030, Žádost o platbu
- Podklady k účtu 383 0042 – doklady agendové čílo 1414D00882, 142200402
- Pohyby na účtech 502, 511 a 518 v období 1-5/2015 nad 1 mil Kč
- konfirmační dopisy od spolupracujících bank
- Struktura vytvořených opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku
- Přehled akciového portfolia hl. m. Prahy k rozvahovému dni 31.12.2014 a 31.12.2013
- Dokladová inventarizace účtů 061xxx, 069xxx, 414xxx včetně podkladů
- Znalecký posudek č. 150102 zpracovaný znaleckým ústavem BOHEMIA EXPERTS, s.r.o.
- Zprávy o portfóliu hl. města Prahy
- Účetní závěrky jednotlivých společností akciového portfolia ve struktuře – obratová předvaha, rozvaha, výsledovka a příloha k účetní závěrce.
- Otevřené derivátní transakce HMP – test efektivity 2014
- Dokladové inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů vážících se k derivátovým operacím včetně časového rozlišení.
- Rating HMP – Moodys – Credit Analysis
- Rating HMP Moodys – Credit Opinion
- Rating HMP – Standard and Poors
- Bankovní konfirmace ke všem derivátům a úvěrům
- Smlouvy ke všem investičním akcím, na které byly čerpány úvěrové zdroje a následně zajištěny deriváty
- EIB – přehled splátkových plánů úvěrů
- EIB – přehled úrokových sazeb
- zápis z inventarizace majetku (účtu 042) UCS Městský investor - OTV a OSI evidované jednotlivými mandatáři
- seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám

- přehled staveb a budov z evidence odboru SVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2014, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2014 z registru ENO
- vybrané inventární karty majetku A10000000336, A10000000337, A1000000434, A10000000105, A10000000458, A10000000432, A200000026763, A200000026629, A200000025706, A20000006988
- opravy a údržba UCS Městský investor doklad č. 910000161
- zápis z inventarizace majetku (účtu 042) UCS Zdaňovaná činnost
- smlouva včetně dodatků se správcem majetku společnosti PVS a.s., zápis z inventarizace majetku spravovaného PVS a.s. včetně návrhu na opravné položky k evidovanému majetku
- účet 042 UCS Zdaňovaná činnost nabytí a pozbytí majetku - doklad č. 600000094, doklad č. 745000106
- pozbytí majetku UCS Městský investor - výjezd účtu 554 a 664, doklad č. 912000002 ( včetně kupní smlouvy, karty majetku), doklad č. 912000045, 912000017, 91200008, 912000134, 912000016, 912000033
- zápis z inventarizace majetku (účtu 021 a 042) UCS Magistrát hl. m. Prahy
- vybraná akce-ORG UCS Magistrát hl. m. Prahy - 6836
- opravy a údržba UCS Magistrát hl. m. Prahy doklady č. 920000329, 920001126, 920000540, 920001188
- zápis z inventarizace majetku (účtu 021 a 042) UCS TSK
- vybrané inventární karty majetku UCS TSK TSKRTS000046, TSKRTS000047, TSKRKO000028, TSKRMO000464, TSKRKO005980
- vybrané akce-ORG UCS TSK – 002955, 003262, 003307, 002941, 001539, 004386, 003963
- opravy a údržba UCS TSK doklady č. 000210686, 000210438, 000210617, 000210650, 000210995
- přírůstků majetku (pozemků) – inventární číslo A90000002592, A90000001985, A90000000765, A90000002562, A90000000639 – byly kontrolovány
  - zařazovací protokoly,
  - výpisy z katastru nemovitostí,
  - návrhy na vklady do katastru nemovitostí,
  - inominátní smlouva,
  - smlouva o převodu nemovitostí z příslušnosti hospodařit s majetkem státu do vlastnictví obce,
  - směnná smlouva,
  - protokol o bezúplatném převodu pozemku,
  - smlouva darovací,
  - účetní deník.
- úbytku majetku (pozemků) – inventární číslo – 9058749, 9065811, 9072700, A90000000480, A90000001528, A90000001987, A90000002300 – byly kontrolovány:
  - vyřazovací protokoly,
  - výpisy z katastru nemovitostí,
  - návrhy na vklad do katastru nemovitostí,

- usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,
  - schvalovací doložka ministerstva financí,
  - darovací smlouva,
  - výpis z katastru nemovitostí,
  - vnitřní sdělení odboru dopravy,
  - stanovisko odboru ochrany životního prostředí,
  - stanovisko odboru územního plánu,
  - stanovisko útvaru rozvoje,
  - znalecké posudky,
  - směnná smlouva,
  - usnesení vlády české republiky,
  - znalecký posudek,
  - kupní smlouva,
  - dohoda o narovnání a dalším postupu,
  - účetní deník.
- pozemky - inventární číslo – 90001842, 90004302, 90004248, 90002441, 90002443, 90004246, 90002925, 90001839, 90001522, 90000466, 90004245, 90002079, 90004271, 90004247, 90004334, 90000011, 90000747, 90000802, 90004323, 90004105, 90002444, 90002442, 90004303, 90002218, 90000945, 9083870, 9056648, 9014193, 9056688, 9015549, 9014440, 20000041, 20001536, 20000807, 20001840, 2001918, 20001978, 20001986, 20002023, 20009927, 20011401, 20013162, 20013350, 20006903, 20004258, 20016516, 20018068, 20016448, 20008097, 20017804, 90005599, 9020173, 9020661, 9024497, 9082497, 9082500, 9015265, 9022061, 9063123, 9077494 – byly kontrolovány:
  - výpis z katastru nemovitostí.
- náklady a výnosy hospodářské činnosti
  - IČO: 00913383 - ZDAŇOVANÁ ČINNOST
    - došlé faktury č. 1483900104, 1483900089, 1483900316, 1483900536, 1483900659, 1429900007, 1429900033, 1429900049, 1429900050, 1483900120, 1483900824, 1583900105; 1483900861, 1483900527, 1483900877.
    - vystavené faktury č. 1383140002, 1383140005, 1183140086, 1183150012, 1183150013, 1183150014, 1183150015, 1183150016, 1183150017.
    - vnitřní účetní doklady č. 0402133, 1414Z01985, 1414Z02137, 1414Z00522, 1414Z01157, 1414Z02114, 1414Z00117, 1414Z01426, 1414Z01937, 1414Z00260, 1414Z01874, 1414Z01259, 1414Z02126, 1414Z00152, 1414Z01758, 1414Z02078, 1414Z02079, 1414Z02173, 1414Z02118.
    - smlouvy č. NAO/58/01/000064/2000 vč. dodatků č. 4 a 5; SME/83/01/015107/2014
    - dokladové inventury k účtům 194 0002, 241 0020, 241 0034, 311 0002, 311 0019, 311 0812, 341 0111, 341 0112, 348 0000, 349 0078, 378 0003, 378 0012, 384 0000, 459 0100, 469 0803.
    - protokol o vzájemném započtení pohledávek (č. j. SM – 1010/14)
    - zápočet prokázaných investic vynaložených nájemcem na úhradu nájemného (na základě smlouvy č. NAO/58/01/000064/2000)
  - IČO: 00916323 – TRADE CENTRE PRAHA VH
    - došlé faktury č. FPOU-2014-512-000435, FPOU-2014-512-000554, FPOU-2014-512-000736, FPOU-2015-512-000007, FPOU-2015-512-000099, FVHMP-2014-618-000048, FVHMP-2014-618-000048, FVHMP-2014-618-000003, FVHMP-2014-618-000044, FVHMP-2014-618-000045, FVHMP-2014-618-000001, FVHMP-2014-618-000002

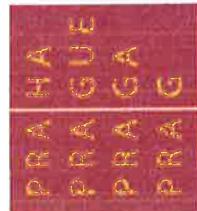
- vystavené faktury č. NB-2014-611-000191, NB-2014-611-000973, NB-2014-611-001310, NN-2014-612-000005, NN-2014-612-000012, NN-2014-612-000044, NN-2014-612-000067, NN-2014-612-000096, NN-2014-612-000122, NN-2014-612-000290, NN-2014-612-000438, NN-2014-612-000714, NN-2014-612-000763, NN-2014-612-001216, NN-2014-612-001243, NN-2014-612-001472, NN-2014-612-001533
  - dokladové inventury k účtům 042 0001, 311 0001, 311 0002, 348 0010, 348 0020, 377 0301
- IČO: 00914631 – TSK HMP VH
    - došlé faktury č. R2014000188, R2014000108, R2014000109, R2014000107, R2014000130, R2014000150, R2014000185, R2014000075, R2014000005, R2014000022, R2014000075, R2014000074, R2014000005, R2014000188, R2014000189, R2012000003, R2011000032, R2014000097, R2013000103
    - vystavené faktury č. R000085286, R000080251, R000080251
    - vnitřní účetní doklady č. R201400084, R201401824, R201400153, R201400153
    - nájemní smlouva č. 2/14/1601/166, 2/14/1401/042, 1/00/361/0025 (dodatek č. 11), 2/12/1101/471 (dodatek č. 9),
    - smlouva o dílo č. 2/5-2014, 3/14/6200/048, 3/14/1101/050, 3/14/3200/0003, 3/14/6200/081, 3/13/6300/193, 3/14/6200/054; smlouva o zajištění správy majetku
    - bankovní výpis č. 252
    - dokladové inventury k účtům 042 0011, 194 0005, 241 0005, 311 0005, 321 0010, 384 0001, 389 0001
  - IČO: 00909335 – SOLID a.s. VH
    - došlé faktury č. 1713, 2359, 2682, 2855, 2956, 3012, 3148, 2735, 2878, 2938, 3217, 3352, 4025112068, 1542007814, 3415, 3515, 8502831025, 79290015, 20140016, 1080078717, 632014, 20140016, 709291, 14030130, 14030233, 201445, 1411065, 871114, 18, 140100005, 9124247070
    - vystavené faktury č. 12, 524, 2951
    - vnitřní účetní doklad č. 1
    - dokladové inventury k vybraným účtům
    - Pokyn k tvorbě opravných položek k pohledávkám pro správce majetku MHMP
    - Dohoda o zápočtu pohledávek č. INO/83/01/014067/2014
    - dokladové inventury k účtu 194 010, 241 0011, 311 0002, 314 0057, 324 0062, 348 0010, 348 0094,
    - bankovní výpis č. 252
    - finanční vypořádání hospodářské činnosti HMP za rok 2013
    - smlouvy č. C/23/000127/96 (dodatek č. 14), NAN/83/01/010111/2013, NAN/83/01/013984/2014
    - smlouva o dílo č. 30/5/2014, 16-2014, 10/2014, 3/10/2014, 10/10/2014, 21/10/2014, 18/11/2014, 25/11/2014, 27/8/2014
  - IČO: 00909378 – CENTRA a.s. VH
    - došlé faktury č. 54, 5741, 3895, 4702, 4700, 4312, 5176, 5778, 4031, 3102, 1063, 3610, 2955, 5235, 3851, 2885, 3065, 2747, 1518, 1991, 2218, 2864, 2470, 993, 1740, 2342, 6778, 5930, 2226, 2139, 5779, 6289, 6511, 4069, 1994, 2262, 5467, 5112, 5743, 42, 80, 98, 519, 230/15, 232/15,
    - vystavené faktury č. 1, 2, 5
    - vnitřní účetní doklad č. 99631, 99597, 99611, 97158, 95696, 102, 28, 96192, 96034, 96, 88, 92
    - smlouvy č. 51/95, 10911, SOD/14/115, SOD/14/148, mandátní smlouva č. C/23/000128/96
    - dokladové inventury k účtu 241/0011, 245 0040, 311 0001, 314 0051, 321 0100, 348 0010, 378 0006, 389 0000, 933 0000

- **IČO: 00906310 – KOLEKTORY PRAHA VH**
  - došlé faktury č. 114527, 114254, 114500, 114435, 114511, 114236, 114281, 114039, 114052, 114479, 114029, 114293, 114051, 114049, 114145, 114239, 114197, 114427, 114146, 115016, 115011, 115043
  - vystavené faktury č. 2014120013, 2015010014
  - smlouvy č. SoD-19/2014, SODM-26/2014, NAO/55/01/001165/2002 (dodatek č. 23), 4401/13/813, 245/008/01/10, 839/015/05/12 (dodatek č. 3), 4263/09/609, MAN/23/08/003874/2007, OVM-142/2014, SOD 4404/14/2113, 4387/13/2513, SOD-20/2014, SODM-26/2014 vč. dodatku č. 2, SODM-34/2014
  - finanční vypořádání hospodářské HMP za rok 2013,
  - objednávky č. OVSM-110/2014, OVSM-46/2014, OVSM-5/2014, OVSM-39/2014, OVSM-66/2014, OSVM-88/2014, OVSM-126/2014
- **IČO: 00911542 – LIGA SERVIS – DOMY VH**
  - došlé faktury č. 6, 153, 429, 453, 998, 1451, 1539, 1599, 1613, 1630, 133/15, 28/15, 916, 1250, 1368, 1441, 1484, 1484, 1539, 1549, 1552, 1553, 1253,
  - vystavené faktury č. 7, 20, 25
  - nájemní smlouvy č. NAN/83/01/000781/2011, NAN/58/01/016624/2009, NAN/58/01/002424/2002, A/39/1013/01, mandátní smlouva č. C/23/000126/96, dodatky ke smlouvě č. 00/03/2011, NAO/83/01/003636/2011, SOD č. 14013, SOD 538/2014, VYP/83/01/016465/2014, C/23/000126/96, SOD č. 544/2014 vč. dodatků, SOD č. 422/2010
  - vnitřní účetní doklad č. 271, 272, 283, 916, 916, 1250, 1368, 1441, 1484, 1484, 1539, 1549, 1552, 1553, 283, 284, 1317, 265, 7, 106, 29118, 29185
  - finanční vypořádání za rok 2013
  - dokladové inventury k účtu 042 0010, 194 0001, 241 0011, 311 0002, 311 0005, 314 0014, 321 0000, 348 0010, 348 0020, 389 0000, 459 0192,

## **Příloha C**

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

# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA



územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období:

**12 / 2014**

IČO:

**00064581**

Název: **Hlavní město PRAHA**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2014

Sídlo účetní jednotky

**Mariánské nám. 2  
PRAHA 1 - Praha 1 - STARÉ MĚSTO  
11000**

Údaje o organizaci

identifikační číslo **00064581**  
 právní forma **neurčeno**  
 zřizovatel **č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze**

Kontaktní údaje  
telefon **236002383**  
fax **236007022**  
e-mail **Jarmila.Melkesova@praha.eu**  
WWW stránky

Místo podnikání

**Mariánské nám. 2  
PRAHA 1 - Praha 1 - STARÉ MĚSTO  
11000**

Předmět podnikání

**hlavní činnost  
vedlejší činnost  
CZ-NACE**

Razítka účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby odpovědné za  
správnost údajů

Statutární zástupce

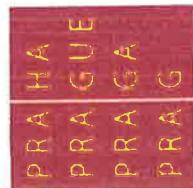


Podpisový záznam statutárního orgánu



# ROZVaha

**územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti**  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2014**IČO: **00064581**Název: **Hlavní město PRAHA**SNS: **200 - Hlavní město Praha celkem**

Číslo položky	Název položky	Obdoba/			Minuté
		Syntetický účet	Běžné Brutto	Korekce	
<b>AKTIVA CELKEM</b>					
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>	<b>413 314 020 637,76</b>	<b>62 615 314 370,15</b>	<b>350 698 716 257,61</b>	<b>342 037 100 092,10</b>
	<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>3 640 796 453,29</b>	<b>2 025 018 142,14</b>	<b>1 615 778 311,15</b>	<b>1 855 476 681,57</b>
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012 2. 622 563,55	1 113 549,00	1 509 014,55	1 713 616,05
	2. Software	013 2 359 853 647,17	1 659 773 191,50	700 080 455,67	765 261 432,16
	3. Ocenitelná práva	014 515 060 635,19	218 133 707,00	296 926 928,19	353 281 073,19
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015			
	5. Drobny dlouhodobý nehmotný majetek	018 114 464 448,14	114 464 448,14	31 533 246,50	128 279 865,27
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019 161 635 043,27	161 635 043,27	487 101 835,97	606 940 694,90
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041			
	8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044			
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051			
	10. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	58 280,00	58 280,00	58 280,00
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>363 645 981 786,32</b>	<b>58 208 566 136,93</b>	<b>305 437 415 649,39</b>	<b>299 655 239 381,80</b>
	1. Pozemky	031 55 169 230 886,11	1 164,00	55 169 229 722,11	55 323 663 713,15
	2. Kulturní předměty	032 695 734 558,55		695 734 558,55	686 929 999,16
	3. Stavby	021 218 634 328 538,85	51 875 984 209,30	166 758 344 329,55	175 501 628 947,37
	4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022 8 612 078 693,20	4 269 727 767,90	4 342 350 925,30	4 043 110 638,78
	5. Pěstitelecké celky trvalých porostů	025 1 839 325,11	670 118,00	1 169 207,11	1 289 759,11
	6. Drobny dlouhodobý hmotný majetek	028 1 971 153 484,37	1 971 153 484,37	87 561 634,58	88 123 713,53
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029 160 813 305,11	160 813 305,11	73 251 670,53	63 614 232 336,43
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042		3 467 758,78	
	9. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	045		69 472 035 645,58	
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	778 307 695,74	778 307 695,74	396 260 274,27

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
		1	2	3	4	
<b>11. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji</b>						
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	036	8 150 459 653,70			8 150 459 653,70	
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	061	45 183 284 042,56	2 201 967 913,53	42 981 316 129,03	40 011 353 169,27	
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	062	43 347 354 567,56	2 199 611 112,08	41 147 743 455,48	38 268 395 947,56	
4. Dlouhodobé půjčky	063	13 546 000,00		13 546 000,00	19 096 657,72	
5. Termínované vklady dlouhodobé	067	690 273 041,60		690 273 041,60	991 797 943,05	
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	068	548 574 177,70		548 574 177,70	154 349 895,50	
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	069	100 492 554,70		100 492 554,70	200 372 495,44	
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	043	383 043 701,00		383 043 701,00	374 096 930,00	
	053	100 000 000,00		100 000 000,00	97 643 198,55	
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	843 958 355,59	179 762 177,55	664 196 178,04	515 030 859,46	
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	108 443 507,85	1 053 048,00	107 390 459,85	62 691 599,20	
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465		117 573 171,43		88 872 265,93	
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466					
5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468					
6. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	617 196 976,31	178 709 129,55	438 487 846,76	362 562 994,33	
7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na trasfery	471	744 700,00		744 700,00	904 000,00	
<b>B. Oběžná aktiva</b>						
<b>I. Zásoby</b>						
1. Pořízení materiálu	111		70 853 371,96		70 853 371,96	
2. Materiál na skladě	112					
3. Materiál na cestě	119					
4. Nedokončená výroba	121					
5. Polotovary vlastní výroby	122					
6. Výrobky	123					
7. Pořízení zboží	131					
8. Zboží na skladě	132					
9. Zboží na cestě	138					
10. Ostatní zásoby	139	3 273 001,00				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>						
1. Odberatelé	311	9 646 105 316,85	2 216 644 913,75	7 429 460 403,10	6 819 933 002,96	
2. Směnky k inkasu	312	4 878 308 198,51	1 429 607 690,45	3 448 700 508,06	3 042 000,00	
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313					
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 614 894 268,86				
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	845 764 455,25	573 672 964,84	272 091 490,41	373 699 818,72	

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období			Minut
			Brutto	Běžné Korekce	Netto	
		1	2	3		
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	2 545 600,00		2 545 600,00	4
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úverů	317				
8.	Pohledávky z přerozdelených daní	319				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	1 470 584,39		1 470 584,39	
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmu	341				
14.	Jiné přímé daně	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Jiné daně a poplatky	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	4 762 304,67		6 300 432,49	
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	24 667 199,04		11 975 355,19	
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevné termínové operace a opce	363	188 275 879,79		26 911 224,33	
25.	Pohledávky z finančního zajíšení	365				
26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
27.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	645 477 626,81		92 788 234,19	
29.	Náklady přistříh období	381	15 548 224,60		43 898 572,79	
30.	Příjmy přistříh období	385	19 972 261,02		25 331 837,13	
31.	Dohadné účty aktivní	388	644 744 262,72		383 390 284,61	
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	759 674 451,19		546 310 192,73	
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>39 155 102 521,51</b>	<b>36 014 700 061,74</b>		
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	53 566 146,29		36 090 243,50	
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	826 510 132,44		911 295 046,50	
3.	Jiné cenné papíry	256	7 786 999 999,97		7 786 999 999,97	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	2 030 254 252,98		2 030 254 252,98	
5.	Jiné běžné účty	245	1 164 343 444,10		1 164 343 444,10	
9.	Běžný účet	241	10 521 341 225,10		10 521 341 225,10	
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	14 223 767 334,87		14 223 767 334,87	
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	2 535 337 927,80		2 535 337 927,80	
15.	Ceniry	263	10 770 176,90		7 938 033,12	
16.	Peníze na cestě	262	209 954,00		176 520,00	
17.	Pokladna	261	2 001 927,06		1 774 451,48	

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období
		účet	Běžné
C.	Vlastní kapitál	397 354 122 564,18	384 929 944 655,65
<b>PASIVA CELKEM</b>			
<b>I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>	<b>354 331 159 160,08</b>	<b>339 402 749 118,26</b>
1.	Jmění účetní jednotky	<b>285 839 782 046,44</b>	<b>288 063 874 892,31</b>
1.	Jmění účetní jednotky	316 507 355 548,33	316 918 353 567,92
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	11 235 372 721,46	10 250 234 47,64
4.	Kurzové rozdíly	405	
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	47 593 124 787,36-
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	6 693 710 377,39
6.	Jiné oceňovací rozdíly	408	8 552 038 004,02
7.	Opravy minulých období	154 586 575,30-	63 626 363,91-
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>	<b>2 873 570 158,13</b>	<b>3 123 980 390,55</b>
6.	Ostatní fondy	419	2 873 570 158,13
6.	Ostatní fondy	419	3 123 980 390,55
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>65 617 806 955,51</b>	<b>48 214 893 835,40</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	15 062 603 452,95	7 053 153 544,90
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	7 533 404 803,97
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	33 628 335 486,53
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>43 022 963 404,10</b>	<b>45 527 195 537,39</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>67 239 925,00</b>	<b>52 433 309,00</b>
1.	Rezervy	441	67 239 925,00
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>33 558 894 751,92</b>	<b>34 164 409 086,40</b>
1.	Dlouhodobé úvěry	451	22 190 135 301,03
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	67 359 150,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	10 545 000 000,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	3 291 755,44
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458	
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	692 114 021,29
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	60 994 524,16
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>9 396 828 727,18</b>	<b>11 310 353 141,99</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281	
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	
5.	Dodavatelé	321	1 706 274 410,66
6.	Směnky k úhradě	322	4 395 648 543,35
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 789 334 029,71
			1 509 570 916,08

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	Minulé
			Běžné	2
8.	Závazky z dělené správy	325	83 494,00	39 113 833,44
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	174 373 667,00	161 740 690,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	11 241 810,20	15 964 420,20
12.	Sociální zabezpečení	336	101 592 663,00	141 852 354,00
13.	Zdravotního pojištění	337	44 044 098,00	
14.	Důchodové spoření	338	147 036,00	
15.	Daň z příjmu	341	1 548 441 179,44	1 378 138 840,27
16.	Jiné přímé daně	342	44 306 138,00	44 834 320,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	134 987 583,18	116 638 647,37
18.	Jiné daně a poplatky	344	15 118,00	60 459,00
19.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	47 633 605,83	434 131 735,90
20.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	3 167 159,00	5 856 434,70
21.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	14 639 308,76	32 647 983,90
28.	Krátkodobé závazky z rukou	362		
29.	Pevné terminové operace a opce	363		
31.	Závazky z finančního zajištění	366		
32.	Závazky z upsaných neplacených cenných papírů a podílu	368		
33.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
34.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	665 462 161,57	286 368 156,60
35.	Vydaje příštích období	383	188 745 842,81	84 445 647,30
36.	Výnosy příštích období	384	145 243 654,15	215 189 650,30
37.	Dohadné účty pasivní	389	1 054 787 835,70	1 035 208 531,64
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 722 307 932,17	1 412 942 007,94

\*Konec sestavy \*

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období:

**12 / 2014**

IČO:

**00064581**

Hlavní město PRAHA

SNS: **200 - Hlavní město Praha celkem**

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Běžné období		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Minulé období
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost			
			<b>44 672 035 833,64</b>	<b>13 577 517 614,02</b>	<b>57 361 987 387,35</b>	<b>11 301 375 934,61</b>	
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>			<b>20 277 976 699,81</b>	<b>11 835 470 952,54</b>	<b>21 140 398 906,06</b>	<b>9 552 920 015,30</b>	
1. Náklady z činnosti			501	291 677 835,08	35 259 461,32	305 047 479,28	34 870 506,93
1. Spotřeba materiálu			502	183 635 853,03	116 267 449,01	219 770 254,26	116 788 006,88
2. Spotřeba energie			503		1 621 364,12		2 609 574,89
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek			504	43 650,14	790 138,35	413 704,32	1 536 449,57
4. Prodané zboží							
5. Aktivace dlouhodobého majetku			506				
6. Aktivace oběžného majetku			507				
7. Změna stavu zásob vlastní výroby			508				
8. Opravy a udržování			511	1 989 977 859,42	2 151 752 421,25	1 832 161 023,63	1 883 067 552,90
9. Cestovné			512	18 181 076,82	32 143,00	18 560 720,42	24 505,40
10. Náklady na reprezentaci			513	31 012 133,78	74 342,58	32 852 299,93	97 099,93
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb			516				
12. Ostatní služby			518	6 324 373 948,35	1 385 049 100,55	6 757 048 603,71	1 404 167 338,99
13. Mzdové náklady			521	3 697 3777 158,29	209 816 050,48	3 564 716 249,97	193 136 053,50
14. Zákonné sociální pojištění			524	1 213 704 907,15	70 070 972,56	1 163 958 827,05	65 108 698,88
15. Jiné sociální pojištění			525	17 313 298,26	667 012,00	16 708 855,94	615 519,00
16. Zákonné sociální náklady			527	67 932 185,40	628 563,00	70 930 280,39	672 333,00
17. Jiné sociální náklady			528	90 033 823,89	229 135,20	62 020 415,01	225 523,75
18. Daň smluvní			531	4 500,00	5 400,00	1 500,00	2 000,00
19. Daň z nemovitostí			532	502 368,88	4 472 868,00	432 873,13	7 157 690,00
20. Jiné daně a poplatky			538	3 601 058,78	235 564 883,43	4 344 471,68	183 741 236,80
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení			541	26 333 376,93	94 541,79	6 014 357,01	85 827,72
23. Jiné pokuty a penále			542	755 012,68	7 324 895,82	934 098,40	374 781,20
24. Dary a jiná bezúplatná předání			543	44 671 221,17	47 962 662,87		
25. Prodany materiál			544	1 266,66	882,96	31 723,24	33 287,47

Číslo položky	Název položky	Smytěcký účet			Běžné období			Minulé období		
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	2	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	3	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	4
26.	Marka a škody	547	10 862 999,05	92 091,00	85 894 853,08			390 712,71		
27.	Tvorba fondů	548	1 015 972 810,84		1 063 750 795,41			56 000,00-		
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	3 558 899 283,76	977 875 692,28	3 995 200 859,82			953 036 574,41		
29.	Prodany dlouhodobý nehmotný majetek	552			32 350,00			849 160,00		
30.	Prodany dlouhodobý hmotný majetek	553	401 810 825,36	4 629 900 055,19	771 920 661,86			3 056 633 181,80		
31.	Prodané pozemky	554	50 506 100,01	1 335 609 867,55	176 955 804,80			1 032 299 288,69		
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555		14 806 616,00			33 310 743,00			
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	279 147 081,22	184 080 452,89	221 800 110,68			249 243 227,81		
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	21 612 867,67	155 219 958,83	8 904 227,61			82 176 955,33		
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	167 156 371,33	17 162 908,05	134 378 142,98			16 306 803,24		
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	770 875 830,86	300 970 845,05	578 609 194,59			234 415 381,50		
<b>II. Finanční náklady</b>			<b>1 146 384 746,47</b>	<b>193 605 482,04</b>	<b>12 325 808 564,78</b>			<b>367 303 199,04</b>		
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	245 229 771,79	93 533 701,00	724 825 204,74			244 870 000,00		
2.	Úroky	562	800 564 273,83	66 476,46	687 398 021,17			2 410 441,86		
3.	Kurzové ztráty	563	62 056 209,83	88 617,17	499 324 771,59					
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	33 120 652,12	98 514 081,26	6 473 203,86			113 599 235,87		
5.	Ostatní finanční náklady	569	5 413 838,90	1 402 606,15	10 407 787 363,42			6 423 521,31		
<b>III. Náklady na transfery</b>			<b>23 247 674 387,36</b>		<b>23 895 779 916,51</b>					
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	23 247 674 387,36							
<b>V. Daň z příjmů</b>				<b>1 548 441 179,44</b>			<b>1 381 152 720,27</b>			
1.	Daň z příjmů	591		1 548 441 179,44			1 378 138 840,27			
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595					3 013 880,00			
<b>B. VÝNOŠY CELKEM</b>			<b>63 974 430 466,50</b>	<b>19 337 726 434,11</b>	<b>68 615 211 339,62</b>		<b>17 101 305 527,24</b>			
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>3 683 417 113,30</b>	<b>14 855 777 936,62</b>	<b>3 293 404 502,96</b>		<b>13 718 061 227,23</b>			
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	56 622,80							
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	165 508 186,02	421 440 186,69	25 547 730,23			438 732 322,98		
3.	Výnosy z pronájmu	603	187 370,30	7 055 659 245,18	594 651,70			7 340 827 748,45		
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	1 221 011,46	610 633,99	1 116 898,10			610 523,16		
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	400 610 196,90		377 445 181,66					
6.	Výnosy z místních poplatků	606	1 320 269 818,18		1 308 254 379,59					
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	1 477 546,43	51 653,70	1 703 785,91			71 983,01		
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	5 431 615,54	220 290 622,11	4 516 461,87			179 748 177,71		
10.	Jiné pokuty a penále	642	401 896 861,28	2 773 626,91	303 627 447,62			3 183 066,68		
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	13 010,14	2 913 916,94	28 703,00			4 299 209,00		
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	20 799,00	17 736 267,18				6 111 509,85		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Hlavní činnost 2	Hlavní činnost 3	Minulé období	Hospodářská činnost 4
			Hlavní činnost 1	Syntetické				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645		32 224,00				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	1 131 361,00	5 427 475 795,46	1 000 012,00	4 285 204 106,75		
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	1 501 996,00	1 529 006 784,21	9 250 671,00	1 022 688 698,08		
16.	Čerpání fondů	648	772 008 158,63		613 244 813,38			
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	512 082 559,62	177 786 980,25	647 073 766,90	436 583 881,56		
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		<b>4 910 373 531,95</b>	<b>4 481 939 548,73</b>	<b>12 158 940 437,40</b>	<b>3 383 235 351,25</b>		
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílu	661	246 781 639,50	93 533 701,00	720 263 486,53	249 072 937,20		
2.	Úroky	662	285 702 672,26	56 609 253,34	<b>49 967 542,04-</b>	106 950 616,73		
3.	Kurzové zisky	663	19 266 884,94	376 820,00	135 481 020,11	373 670,00		
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	394 250 389,14	4 326 414 128,62	582 463 945,37	3 008 752 921,68		
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	3 964 320 466,00	4 997 242,00	1 304 208 021,74	15 338 725,20		
6.	Ostatní finanční výnosy	669	51 480,11	8 403,77	9 466 491 505,69	2 746 480,44		
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		<b>2 003 279 368,18</b>	<b>8 948,76</b>	<b>2 078 640 908,22</b>	<b>8 948,76</b>		
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	2 003 279 368,18	8 948,76	2 078 640 908,22	8 948,76		
<b>V.</b>	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>		<b>43 477 360 453,07</b>		<b>41 084 225 491,04</b>			
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmu fyzických osob	681	10 948 796 867,16		10 136 890 463,38			
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmu právnických osob	682	11 029 668 096,08		10 487 014 498,71			
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	19 788 620 039,59		18 837 427 837,94			
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685						
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	787 458 094,13		751 402 960,06			
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	922 817 356,11		871 489 730,95			

## C. VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ

- Výsledek hospodaření před zdaněním
  - Výsledek hospodaření běžného účetního období
- \* Konec sestavy \*

## PŘÍLOHA



územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady  
(V Kč)

Období:

12 / 2014

IČO:

00064581

Název:

Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtu v knize podrozvahových účtů**

Číslo	Položky	Název položky	Podrozvahový účet	BĚŽNÉ	ÚČETNÍ OBDOBÍ	MINULÉ
P.I.	<b>Majetek účetní jednotky</b>			<b>37 762 563 545,97</b>	<b>36 998 306 901,52</b>	
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	21 118 070,03	19 268 786,91		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	248 535 424,10	222 042 561,11		
3.	Ostatní majetek	903	37 492 910 051,84	36 756 995 553,50		
P.II.	<b>Vyřazené pohledávky a závazky</b>		<b>848 324 538,49</b>	<b>532 564 827,19</b>		
1.	Vyřazené pohledávky	911	847 912 761,71	532 177 901,41		
2.	Vyřazené závazky	912	411 776,78	386 925,78		
P.III.	<b>Podmínené pohledávky z dluodu užívání majetku jinou osobou</b>		<b>286 328 912,26</b>	<b>282 516 907,38</b>		
1.	Krátkodobé podmínené pohledávky z dluodu užívání majetku jinou osobou	921	15 000,00			
2.	Dlouhodobé podmínené pohledávky z dluodu užívání majetku jinou osobou	922				
3.	Krátkodobé podmínené pohledávky z dluodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	2 031 600,75	3 550 564,46		
4.	Dlouhodobé podmínené pohledávky z dluodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	215 598 937,82	215 631 219,23		
5.	Krátkodobé podmínené pohledávky z dluodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925				
6.	Dlouhodobé podmínené pohledávky z dluodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	68 683 373,69	63 335 123,69		
P.IV.	<b>Další podmínené pohledávky</b>		<b>3 764 210 615,76</b>	<b>3 323 765 949,18</b>		
1.	Krátkodobé podmínené pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	648 260 432,00	376 133 810,00		
2.	Dlouhodobé podmínené pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	7 696 758,83	49 196 679,68		
3.	Krátkodobé podmínené pohledávky z jiných smluv	933	407 884 422,22	166 248 136,59		
4.	Dlouhodobé podmínené pohledávky z jiných smluv	934	646 510 614,13	694 110 447,71		
5.	Krátkodobé podmínené pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939				
6.	Dlouhodobé podmínené pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941	1 898 327,02	1 898 327,02		
7.	Krátkodobé podmínené pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	343 969 968,10	261 770 715,96		
8.	Dlouhodobé podmínené pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	184 124 276,08	300 524 216,19		
9.	Krátkodobé podmínené úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	9 893 700,00	21 345 622,00		
10.	Dlouhodobé podmínené úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	1 458 303 349,96	1 425 501 102,48		
11.	Krátkodobé podmínené pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	35 126 663,97	6 492 488,10		
12.	Dlouhodobé podmínené pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	20 542 103,45	20 544 403,45		
P.V.	<b>Podmínené závazky z dluodu užívání cizího majetku</b>		<b>240 180 749,73</b>	<b>242 894 635,63</b>		
1.	Krátkodobé podmínené závazky z operativního leasingu	961				
2.	Dlouhodobé podmínené závazky z operativního leasingu	962	3 244 580,59	4 322 334,72		
3.	Krátkodobé podmínené závazky z finančního leasingu	963				
4.	Dlouhodobé podmínené závazky z finančního leasingu	964	498 266,00			
5.	Krátkodobé podmínené závazky z dluodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965				
6.	Dlouhodobé podmínené závazky z dluodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	29 179 996,20	39 540 350,15		
7.	Krátkodobé podmínené závazky z dluodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967				
8.	Dlouhodobé podmínené závazky z dluodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	207 257 906,94	199 031 950,76		
P.VI.	<b>Další podmínené závazky</b>			<b>22 324 124 764,05</b>	<b>30 422 127 674,28</b>	

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtu v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		Podrozvahový účet	BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	63 556 235,88	2 191 692 157,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	10 444 615 022,53	18 101 727 716,74
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	45 404 273,80	27 392 943,09
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	2 664 740 265,73	2 350 483 464,94
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	63 320 768,30	
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		6 000 000 000,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		1 644 625 645,51
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	20 538 072,00	14 877 842,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	169 005 627,30	91 327 905,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyuřovávací účty</b>		<b>23 180 534 516,57</b>	<b>15 433 890 769,57</b>	
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	20 892,50	17 958,50
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	11 627 627 075,70	7 752 618 448,59
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	11 552 886 548,37	7 681 254 362,48
5.	Vyuřovávací účet k podrozvahovým účtům	999	20 174 059 964,97	10 542 740 468,41

**A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona**

<b>Číslo položky</b>	<b>Název položky</b>	<b>ÚČETNÍ OBDOBÍ</b>	
		<b>BĚŽNÉ</b>	<b>MINULÉ</b>
1.	Splatné závazky pojištěho na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	101 592 663,00	98 542 393,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojistění	44 044 098,00	43 309 961,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	15 118,00	

- Licenze: MČR
- A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona (TEXT)
  - A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona (TEXT)
  - A.8. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)
  - A.9. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

<b>Číslo</b>	<b>Název položky</b>	<b>Učetní období</b>	<b>MINULÉ</b>
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	BĚŽNÉ	
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364	
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364	
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364	

**C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

<b>Číslo</b>	<b>Název položky</b>	<b>Učetní období</b>	<b>MINULÉ</b>
C.1.	Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	BĚŽNÉ	
C.2.	Snížení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	919 636 76,48 28 201 460,49	641 344 106,96 55 137 183,55

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)****D.2.** Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)**D.3.** Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup> (ČÍSLO)**D.4.** Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)**D.5.** Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)**D.6.** Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)**D.7.** Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

**E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy (TEXT)**

K položce	Doplňující informace	Částečka
-----------	----------------------	----------

E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

K položce	Doplňující informace	Částka

**E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)**

K položce	Doplňující informace	Česká
-----------	----------------------	-------

**E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)**

K položce	Doplňující informace	Částka

## F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Ostatní fondy - územní samosprávné celky	
Číslo	Název
G.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>
G.II.	<b>Tvorba fondu</b>
	1. Přebytky hospodaření z minulých let
	2. Prájmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů
	4. Ostatní tvorba fondu
G.III.	<b>Čerpání fondu</b>
G.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>

Číslo	Název	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>3 123 980 390,55</b>
G.II.	<b>Tvorba fondu</b>	<b>1 283 708 679,29</b>
	1. Přebytky hospodaření z minulých let	122 975 899,27
	2. Prájmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	413 670 183,62
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	381 892 248,31
	4. Ostatní tvorba fondu	365 170 348,09
G.III.	<b>Čerpání fondu</b>	<b>1 534 118 911,71</b>
G.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>2 873 570 158,13</b>

**G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
G.	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	218 634 328 538,85	51 875 984 209,30	166 758 344 329,55	175 501 628 947,37
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	23 322 203 752,52	5 047 566 816,95	18 274 636 935,57	28 737 091 392,37
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	37 512 389 162,30	9 572 873 309,58	27 939 515 852,72	26 531 787 089,41
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	16 656 350 522,21	3 364 652 282,20	13 291 698 240,01	13 157 515 159,80
G.5.	Jiné inženýrské sítě	67 572 560 821,60	21 921 051 866,54	45 651 508 955,06	44 531 322 224,32
G.6.	Ostatní stavby	53 975 104 180,88	9 310 314 556,01	44 664 789 624,87	43 524 553 408,95
		19 595 720 099,34	2 659 525 378,02	16 936 194 721,32	19 019 359 672,52

**H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
H.	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky	55 169 230 886,11	1 164,00	55 169 229 722,11	55 323 663 713,15
H.2.	Lesní pozemky	817 881 886,33		817 881 886,33	901 013 464,91
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	653 379 660,60		653 379 660,60	585 113 002,31
H.4.	Zastavěná plocha	5 789 253 811,95		5 789 253 811,95	5 816 164 594,18
H.5.	Ostatní pozemky	21 177 868 322,72		21 177 868 322,72	22 314 298 515,94
		26 730 847 204,51	1 164,00	26 730 846 040,51	25 707 074 135,81

**I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BĚŽNÉ	MINULÉ	
I.	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>			
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	131 634 733,38	120 072 439,73	112 942 660,24
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	124 681 734,57		7 129 779,49
		6 952 998,81		

**J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BĚŽNÉ	MINULÉ	
J.	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>	4 720 664 517,76	3 591 216 867,05	3 587 277 762,06
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	4 686 257 099,07		3 939 104,99
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	34 407 418,69		

## K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

### K1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým

### K2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním

#### Poznámky k vyplňení:

Číslo Poznámka  
sloupce

1 IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které ji bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvedete účetní jednotku (IČ osoby (účetní jednotky), v jejíž prospěch byla garance poskytnuta.

2 Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, v jejíž prospěch byla garance poskytnuta. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svou činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.

3 IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které ji bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní jednotku (IČ účetní jednotky), za jejíž závazek byla garance poskytnuta.

4 Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, za jejíž závazek byla poskytnuta garance. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svou činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.

5 Datumem poskytnutí garance se rozumí její záchycení v podrozvaze. Okamžikem vzniku podmíněného závazku se rozumí den poskytnutí písemného prohlášení ručitele vefteři o ručení za závazky dlužníka vůči věřiteli (večtě podpisu avalu směrnky), není-li dohodnutu jinak, počtu záruční listiny, schválení/zákona o poskytnutí záruk Českou republikou.

6 Výše zajištěné pohledávky k aktuálnímu či poslednímu rozvalovému dni.

7 Den a měsíc účetního období, za které je sestavována účetní závěrka, a v němž došlo k plnění vyplývajícímu z garance. Plněním se rozumí / realizace pohledávku vznikou ručitele z realizace garance.

8 Částka uhraněných pohledávky z titulu ručení či záruky v účetním období, za které je sestavována podrozvaha.

9 Souběhem dosavadních plnění (úhrad realizovaných ručitelem) z titulu konkrétního ručení či záruky.

10 Účetní jednotka uvede číslo dle následujícího výčtu:

- 1 - Půjčky (zápůjčky), úvěry, návratné finanční výpomoci, 2 - Dluhopisy cenné papíry (včetně směnek), 3 - Přijaté vklady a depozita,
- 4 - Ostatní dlouhodobé závazky.

## L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

### Poznámky k výplněni:

**Číslo soubíce** Poznámka

1 Číslo a název veřejné zakázky, jak je uveden ve Věstníku veřejných zakázk.

2 Podle charakteru služeb, které jsou předmětem veřejné zakázky, uvede účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu:

A - Dopravní infrastruktura, B - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, C - Sociální služby,

E - Zdravotnické služby, F - Teplo, energie, G - Ostatní.

6 až 7 Předpokládaný nebo skutečný rok začátku a rok ukončení stavby, pokud je stavba součástí předmětné veřejné zakázky.

9 až 12 Skutečné náklady dodavatele na pořízení majetku v jednotlivých letech.

13 Skutečné náklady na pořízení majetku v celkové výši od uzavření smlouvy.

14 a 15 Rok začátku a rok ukončení pláteček poskytovaných účetní jednotkou dodavateli. Obvykle zahrnuje tak zvanou servisní složku, úhradu nákladů na pořízení majetku,

úhradu nákladů na externí dluhové finančování a další.

16,18,20,22 Investiční složka platby za dostupnost, neboli výdaje na pořízení majetku v jednotlivých letech.

23 Celkové výdaje na pořízení majetku v plátcích za dostupnost.

24 Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další).

17,19,21,23 Celkové výdaje na pořízení majetku v plátcích za dostupnost.

25 až 29 Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další).

### Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty "A.I.13. Mzdové náklady"

Číslo položky	Název položky	Běžné úč. období	Minulé úč. období	Běžné úč. období	Minulé úč. období	Běžné úč. období	Minulé úč. období	Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přepočtený stav) mimo pracovní a služební poměr	Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přepočtený stav) v pracovním a služebním poměru
N.II.1.	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	3 537 554 325,54	332 904,93						
N.II.2.	Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím)	786 224,11	12 777,90						
N.II.3.	Ostatní osobní vydaje	173 272 372,62	60 642,27						
N.II.4.	Platy představitelů státní moci a některých orgánů			170 280,39					
N.II.5.	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	160 665 347,00	15 295 139,00	218 765,41					
N.II.6.	Odstupné		577 885,00	57 788,50					
N.II.7.	Odchodné		6 263 406,50	13 465,42					
N.II.8.	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené		1 020 846,00	10 191,14					
N.II.9.	Mzdové náhrady			5 861,99					
N.II.10.	Náhrady mezd v době nemoci		11 767 663,00	2 106,18					

Data do této části výkazu jsou doplněny z účetních dat

Podle Čl. II vyhlášky č. 473/2013 Sb. (Přechodná ustanovení), bod 3 územní samosprávné celky a svazky obcí uváděou v účetních závěrkách sestavených k 31. březnu 2014, 30. červnu 2014, 30. září 2014 a k 31. prosinci 2014 v části "N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty" A.I.13. Mzdové náklady" přílohy č. 5 pouze položky ve sloupcích 1., 3. a 5.

\* Konec sestavy \*

# PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč)  
Období:  
**12 / 2014**  
IČO:  
**00064581**  
Název:  
**Hlavní město PRAHA**

SNS: **200 - Hlavní město Praha celkem**

C. položky	Název položky	Minnuté období	Zvyšení stavu	Snižení stavu	Běžné období
<b>VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM</b>					
<b>A.I. Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>					
	<b>A.I. Jmění účetní jednotky</b>				
1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu				
2.	Svěření majetku příspěvkové organizaci				
3.	Bezúplatné převody				
4.	Investiční transfery				
5.	Dary				
6.	Ostatní				
<b>A.II. Fond privatizace</b>					
	<b>A.III. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</b>				
1.	Svěření majetku příspěvkové organizaci				
2.	Bezúplatné převody				
3.	Investiční transfery				
4.	Dary				
5.	Snižení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti				
6.	Ostatní				
<b>A.IV. Kurzové rozdíly</b>					
	<b>A.V. Oceněvací rozdíly při protím použití metody</b>				
1.	Opravné položky k pohledávkám				
2.	Odpisy				
3.	Ostatní				
<b>A.VI. Jiné oceněvací rozdíly</b>					
1.	Oceněvací rozdíly u cenných papírů a podobně				
2.	Oceněvací rozdíly u majetku určeného k prodeji				
3.	Ostatní				
<b>A.VII. Opravy minulých období</b>					
1.	Opravy minulého účetního období				
2.	Opravy předchozích účetních období				
<b>B. Fondy účetní jednotky</b>					
	<b>C. Výsledek hospodaření</b>				
<b>D. Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření</b>					

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč)  
Období:  
**12 / 2014**

IČO:  
**00064581**  
Název:  
**Hlavní město PRAHA**

SNS: **200 - Hlavní město Praha celkem**

Č. položky	Název položky	Účetní období
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků k 1. lednu</b>	<b>27 485 389 034,19</b>
<b>A.</b>	<b>Peněžní toky z provozní činnosti</b>	<b>14 605 447 362,26</b>
<b>Z.</b>	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>16 611 044 632,39</b>
<b>A.I.</b>	<b>Úpravy o nepeněžní operace (+/-)</b>	<b>4 296 983 742,27-</b>
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	4 536 774 976,04
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	303 597 545,56
A.I.3.	Změna stavu rezerv	14 806 616,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	<b>5 102 896 677,06-</b>
A.I.5.	Výnosy z dividend a podílu na zisku	3 969 317 708,00
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	79 948 494,81-
<b>A.II.</b>	<b>Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)</b>	<b>300 261 085,59-</b>
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	898 344 392,58-
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	547 936 934,81
A.II.3.	Změna stavu zásob	12 460 872,11-
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	62 607 244,29
A.III.	<b>Zaplacená daň z příjmu včetně doměrků (-)</b>	<b>1 377 670 150,27-</b>
A.IV.	<b>Přijaté dividendy a podíly na zisku</b>	<b>3 969 317 708,00</b>
<b>B.</b>	<b>Peněžní toky z dlouhodobých aktiv</b>	<b>12 224 935 677,42-</b>
B.I.	<b>Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv</b>	<b>18 767 538 259,34-</b>
B.II.	<b>Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv</b>	<b>6 945 773 635,12</b>
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	<b>10 665,13-</b>
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Pozemkového fondu České republiky	6 801 441 129,19
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	144 343 171,06
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	<b>403 171 053,20-</b>
B.III.	<b>Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)</b>	<b>722 618 078,48</b>
<b>C.</b>	<b>Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek</b>	<b>1 421 914 086,58</b>
C.I.	<b>Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)</b>	<b>605 514 334,48-</b>
C.II.	<b>Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)</b>	<b>93 781 673,62-</b>
C.III.	<b>Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)</b>	<b>3 103 129 766,32</b>
<b>F.</b>	<b>Celková změna stavu peněžních prostředků</b>	
<b>H.</b>	<b>Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+/-)</b>	<b>1 421 914 086,58</b>
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni</b>	<b>R. = P. + F. + H.</b>
		<b>30 588 518 797,51</b>

Č. položky	Název položky
KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)	30 588 518 797,51
ROZVaha BIII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2	30 588 518 797,51

PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY

## **PŘÍLOHA D**

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

# 120 - PŘEHLED PRO HODNOCENÍ PLNĚní ROZPOČTU

územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
(v Kč)

Období: 12 / 2014  
IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA



SNS: 201 - HLAVNÍ MĚSTO PRAHA CELKEM FIN 2-12

## ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
1111	Daň z příj.fyz.osob ze záv.činností a fun pož.	8 240 000 000,00	8 704 000 000,00	9 158 016 305,74
1112	Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	764 000 000,00	764 000 000,00	774 317 151,28
1113	Daň z příjmu fyzických osob z kapitál.výnosů	896 000 000,00	902 000 000,00	1 016 463 410,14
111	DANĚ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB	9 900 000 000,00	10 370 000 000,00	10 948 796 867,16
1121	Daň z příjmu právnických osob	8 300 000 000,00	8 340 000 000,00	9 655 916 606,08
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	200 000 000,00	1 373 751 500,00	1 373 751 490,00
112	DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB	8 500 000 000,00	9 713 751 500,00	11 029 668 096,08
11	<b>DANĚ Z PŘÍJMU, ZISKU A KAPITÁLOVÝCH VÝNOSŮ</b>	18 400 000 000,00	20 083 751 500,00	21 978 464 963,24
1211	Daň z přidané hodnoty	18 240 000 000,00	18 730 000 000,00	19 788 620 039,59
121	OBECNÉ DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU	18 240 000 000,00	18 730 000 000,00	19 788 620 039,59
12	<b>DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU</b>	18 240 000 000,00	18 730 000 000,00	19 788 620 039,59
1332	Poplatky za znečištování ovzduší	46 000,00	50 000,00	4 584,00
1333	Poplatky za uklázení odpadů			6 347 180,00
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu			1 821 281,00
1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa			243 739,00
1336	Poplatek za povolené vypoušť.odp.vod do vod pov.			999 944,50
1337	Poplatek za komunální odpad			699 731 704,64
1339	Ostatní poplatky a odv. v obl. živ. prostředí			2 000,00
133	POPLATKY A ODVODY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	721 000 000,00	721 000 000,00	709 150 433,14
1341	Poplatek ze psů	721 046 000,00	721 050 000,00	
1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	49 641 300,00	48 856 000,00	45 173 776,56
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	140 977 000,00	140 878 700,00	139 818 361,73
1344	Poplatek ze vstupného	232 414 000,00	235 800 300,00	280 142 423,62
		24 404 000,00	24 901 000,00	29 643 409,19

11.02.2015 10:15:53

# ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka	Text	a	b	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
		1	2	2	2	3
1345	Poplatek z ubytovací kapacity			99 105 000,00	99 179 600,00	109 759 943,88
1349	Zrušené místní poplatky				89 100,00	1 813 326,14
134	MÍSTNÍ POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB			546 541 300,00	549 704 700,00	606 351 241,12
1351	Odvod z loteriej a podob.her kromě výher.hrac.př			140 000 000,00	140 000 000,00	144 307 692,53
1355	Odvod z výherních hracích automatů			400 000 000,00	532 216 000,00	769 112 459,08
1359	Ostatní odvody z vybr. činností a služeb j.n.			10 500,00	10 200,00	8 200,00
135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb			540 010 500,00	672 226 200,00	913 428 351,61
1361	Správní poplatky			345 795 200,00	349 484 900,00	400 339 468,33
136	SPRÁVNÍ POPLATKY			345 795 200,00	349 484 900,00	400 339 468,33
13	DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB			2 153 383 000,00	2 292 465 800,00	2 629 269 494,20
1511	Daň z nemovitých věcí			728 900 600,00	733 333 100,00	787 458 094,13
151	DANĚ Z MAJETKU			728 900 600,00	733 333 100,00	787 458 094,13
15	MAJETKOVÉ DANĚ			728 900 600,00	733 333 100,00	787 458 094,13
1	DAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 1)			39 522 293 600,00	41 839 550 400,00	45 183 812 591,16
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků			15 691 600,00	165 081 100,00	204 228 177,06
2112	Příjmy z prodeje zboží již nakoup. za úč.prod)			91 000,00	523 100,00	467 213,94
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti			9 000,00	528 800,00	549 854,63
211	PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI			15 791 600,00	166 133 000,00	205 245,63
2122	Odvody příspěvkových organizací			352 815 700,00	451 776 300,00	451 654 668,80
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací			273 000,00	577 000,00	276 444,00
212	ODVODY PŘEBYTOKŮ ORGANIZACÍ S PŘÍMÝM VZTAHEM			353 088 700,00	452 353 300,00	451 931 112,80
2131	Příjmy z pronájmu pozemků			10 000,00	10 000,00	33 878,00
213	PŘÍJMY Z PRONÁJMU MAJETKU			10 000,00	10 000,00	33 878,00
2141	Příjmy z úroků (část)			85 902 000,00	82 416 700,00	126 104 590,31
2142	Příjmy z podílu na zisku a z dividend			14 300 000,00	927 992 000,00	3 968 397 692,47
2143	Kursové rozdíly v příjemech			500 000,00	500 000,00	9 471 616,41
2146	Úrokové příjmy z fin.derivátů k vlast.dluhopis.			155 000 000,00	155 000 000,00	171 750 000,00
214	VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU			255 702 000,00	1 165 908 700,00	4 275 723 899,19
2151	Soudní poplatky					11 310,00
215	SOUÐNÍ POPLATKY					11 310,00
21	PŘÍJMY Z VL.ČINN.A ODVODY PŘEB.ORGS.PŘÍM.VZT.			624 592 300,00	1 784 405 000,00	4 932 945 445,62
2211	Sankční platby příjaté od státu, obcí a kraju			5 000,00	367 900,00	3 453 124,00

## Rozpočtové příjmy - třída 1 až 4

Pořízka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách		Výsledek od počátku roku
			1	2	
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	363 613 000,00	430 284 100,00	436 450 207,49	3
221	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY	363 618 000,00	430 642 000,00	439 903 331,49	
2221	Přijaté vratky transf.od jiných věř.rozpočtu		14 764 000,00-	47 693,48	
2222	Ost.příjmy z fin.vyp.předch.ljet od jin.veř.r.		3 920 000,00	3 623 543,44	
2223	Příjmy z fin.vyp.min.ljet mezi krajem a obcemi				
2229	Ostatní přijaté vratky transferů	357 500,00	225 141 500,00	6 910,00	
222	PŘIJATY TRANSF.A OST.PŘ.Z FIN.VYP.PŘEDCH.L.	357 500,00	214 297 500,00	223 334 861,72	
22	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A Vratky TRANSFERU	363 975 500,00	644 939 500,00	227 013 008,64	
2310	Příjmy z prod.krátk. a drob.dlouhod.majetku		3 400,00	666 916 340,13	
231	PŘÍJMY Z PROD.KRÁTK. A DROB.DLOUHOD.MAJETKU		3 400,00	5 984,00	
2321	Přijaté nelinvestiční dary	8 881 000,00	30 814 400,00	5 984,00	
2322	Přijaté pojistné náhrady	73 000,00	22 024 200,00	39 197 652,90	
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	6 960 000,00	22 142 000,00	25 946 326,66	
2328	Neidentifikované příjmy	458 000,00	983 000,00	144 812 499,11	
2329	Ostatní nedávové příjmy jinde nezařazené	31 098 600,00	12 807 500,00	1 342 033,44	
232	OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	47 470 600,00	88 771 100,00	21 637 818,99	
2343	Př.z úhrad dobr.v.prostoru a z vydobyťích neras.	951 500,00	1 226 600,00	232 936 331,10	
234	PŘÍJMY Z VYUŽ.VÝHRAD.PRÁVK PŘIODNÍM ZDROJŮM	951 500,00	1 226 600,00	1 231 907,00	
23	PŘÍJMY Z PROD.NEKAP.MAJA OST.NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	48 422 100,00	90 001 100,00	1 231 907,00	
2411	Splátky půjč.promšt.od podnik.subj.-fyz.osob	946 800,00	946 800,00	234 174 222,10	
2412	Spl.půjč.promšt.od podnik.nefin.subj.-práv.osob	1 235 000,00	1 235 000,00	999 876,50	
241	SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTR.OD PODNIK.SUBJEKTŮ	2 181 800,00	2 181 800,00	90 112 732,50	
2420	Spl.půjč.promšt.od obec.prom.spol.a podob.org.	8 097 500,00	8 097 500,00	91 112 609,00	
242	SPL.PŮJČ.PROSTR.OD OBECNĚ PROSP.SPOL.A POD.SUB.	8 207 500,00	8 207 500,00	11 109 174,22	
2460	Spl.půjč.promšt.od obyvatelstva	1 658 000,00	1 658 000,00	11 109 174,22	
246	SPL.PŮJČ.PROSTR.OD OBYVATELSTVA	1 469 500,00	1 469 500,00	1 543 640,00	
24	PŘIJATÉ SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTRÉDKŮ	11 748 800,00	12 047 300,00	1 543 640,00	
2	N E D A Ň O V É PŘÍJMY (součet za třídu 2)	1 048 738 700,00	2 531 392 900,00	103 765 423,22	
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku			5 937 801 431,07	
311	PŘÍJMY Z PROD.DLOUHODOB.MAJETKU (kromě drobn.)		500 000,00	553 890,00	
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	19 172 000,00	33 189 100,00	553 890,00	
				38 826 721,88	

## ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

XCRGB020 / 020 (15/22014 15:09 / 201410011501)

Položka	Text		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3122	Přij.přspěvky na poř.dlouhodob.majetku		350 000,00	350 000,00	350 000,00
312	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY		19 172 000,00	33 539 100,00	39 176 721,88
<b>31</b>	<b>PŘÍJMY Z PROD.DLOUHOD.MAJA OST.KAP.PŘÍJMU</b>		<b>19 172 000,00</b>	<b>34 039 100,00</b>	<b>39 730 611,88</b>
3201	Příjmy z prodeje akcií		93 533 700,00	93 533 700,00	93 533 701,00
320	PŘÍJMY Z PRODEJE DLOUHODOBÉHO FINANČ. MAJETKU		93 533 700,00	93 533 700,00	93 533 701,00
<b>32</b>	<b>PŘÍJMY Z PRODEJE DLOUHODOBÉHO FINANČ. MAJETKU</b>		<b>93 533 700,00</b>	<b>93 533 701,00</b>	<b>93 533 701,00</b>
<b>3</b>	<b>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY (souč.za třídu 3)</b>		<b>93 533 700,00</b>	<b>127 572 800,00</b>	<b>133 264 312,88</b>
	<b>VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)</b>		<b>40 590 204 300,00</b>	<b>44 498 516 100,00</b>	<b>51 254 878 335,11</b>
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		120 531 800,00	120 531 713,84	120 531 713,84
4112	Neinv.přij.tr.a ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu		816 534 000,00	816 534 000,00	816 534 000,00
4113	Neinv.přij.transf.ze státních fondů		107 558 700,00	104 320 807,54	10 553 556 139,48
4116	Ost.neinv.přij.tr.a ze státního rozpočtu		10 554 108 100,00	40 289 400,00	40 289 280,99
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu				52 080,92
4119	Ost.neinv.přij.tr.a.od rozpočtu ústřední úrovňě				
411	NEINV.PŘIJ.TRANSF.OD VĚŘ.ROZP.ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ		816 534 000,00	11 639 022 000,00	11 635 284 022,77
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí		341 600,00	917 500,00	1 485 063,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů			1 358 400,00	1 358 375,18
<b>412</b>	<b>NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD ROZP.ÚZ.ÚROVNĚ</b>		<b>341 600,00</b>	<b>2 275 900,00</b>	<b>2 843 438,18</b>
4131	Převody z vš.fondů hosp.(podnik.)činnosti		6 435 373 300,00	7 044 820 300,00	5 765 819 724,07
4132	Převody z ostatních vlastních fondů			978 400,00	976 291,00
4133	Převody z v.l.rez.fondů(jiných než OSS)		1 371 604 600,00	1 497 026 600,00	1 145 470 196,15
4134	Převody z rozpočtových účtů		298 534 300,00	829 390 800,00	92 167 085 462,98
4139	Ostatní převody z vlastních fondů		211 617 300,00	222 974 200,00	188 943 689,85
413	PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ		8 317 129 500,00	9 595 190 300,00	99 268 295 364,05
4152	Neinv. přijaté transfery od mezinář. institucí			8 676 500,00	8 676 528,29
4153	Neinvestiční transf.opřijaté do Evropské unie			83 100,00	83 115,40
415	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY ZE ZAHRANIČÍ		<b>8 759 600,00</b>	<b>8 759 643,69</b>	<b>8 759 643,69</b>
<b>41</b>	<b>NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY</b>		<b>9 134 005 100,00</b>	<b>21 245 247 800,00</b>	<b>110 915 182 468,69</b>
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů		194 410 400,00	182 952 443,81	

## ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

XCRGG8020 / 020 (15/22014 15:09 / 201410011501)

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu	1 130 262 600,00	1 130 262 773,31	
421	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD VEŘ.R.ÚSTR.ÚROVNĚ	1 324 673 000,00	1 313 215 217,12	
42	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE	1 324 673 000,00	1 313 215 217,12	
4	PŘIJATÉ DOTACE (součet za třídu 4)	9 134 005 100,00	22 569 920 800,00	112 228 397 685,81
	<b>PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)</b>	<b>49 724 209 400,00</b>	<b>67 068 436 900,00</b>	<b>163 483 276 020,92</b>

**ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6**

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	3 261 541 200,00	3 442 786 100,00	3 332 914 267,94
5019	Ostatní platy	1 761 300,00	2 063 200,00	955 662,11
501	PLATY	3 263 302 500,00	3 444 849 300,00	3 333 869 930,05
5021	Ostatní osobní výdaje	108 488 900,00	194 545 400,00	171 815 020,84
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	180 957 600,00	183 069 900,00	165 131 239,00
5024	Odstupné	12 271 000,00	20 468 400,00	14 263 715,00
5026	Odchodné	1 500 000,00	1 500 000,00	920 428,00
5029	Ost.platby za prov.práci jinde nezařazené	5 899 000,00	6 237 000,00	4 818 533,60
502	OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI	309 116 500,00	405 820 700,00	356 948 936,44
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přísp na st.pol.zaměstnan.	879 003 200,00	931 387 400,00	890 955 617,31
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	320 437 300,00	339 125 800,00	325 145 414,34
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	16 444 600,00	16 321 300,00	15 441 661,20
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem	556 700,00	591 500,00	208 264,68
503	POVINKNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELEM	1 216 441 800,00	1 287 426 000,00	1 231 750 957,53
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	3 495 500,00	4 557 300,00	4 323 538,28
5042	Odměny za užití počítacových programů		252 300,00	252 285,00
504	ODMĚNY ZA UŽITÍ DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ	3 495 500,00	4 809 600,00	4 575 823,28
5051	Mzdové náhrady		1 065 000,00	783 031,00
505	MZDOVÉ NAHRADY		1 065 000,00	783 031,00
<b>50</b>	<b>PLATY A PODOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>4 792 358 300,00</b>	<b>5 143 970 600,00</b>	<b>4 927 928 678,30</b>
5131	Potraviny	928 000,00	827 100,00	689 364,74
5132	Ochranné pomůcky	1 400 700,00	1 474 900,00	1 088 299,23
5133	Léky a zdravotnický materiál	2 320 500,00	2 642 600,00	2 408 968,15
5134	Prádio, oděv a obuv	35 713 000,00	34 613 100,00	29 590 384,96
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	13 887 500,00	15 606 000,00	12 524 685,54
5137	Drobny hmotný dlouhodobý majetek	103 153 600,00	182 878 600,00	162 735 536,22
5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje, 9)	475 000,00	595 000,00	595 000,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	238 246 500,00	225 921 000,00	200 493 224,58
513	NAKUP MATERIÁLU	396 124 800,00	464 558 300,00	410 125 463,42
5141	Úroky vlastní	797 581 400,00	797 644 900,00	562 364 761,19
5142	Kursové rozdíly ve výdajích	200 092 200,00	200 247 800,00	390 277,41
5143	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků	100 000,00	485 500,00	385 408,00

# ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
5145	Neúrokové výdaje na finanční deriváty			698 443,54
5146	Úrokové výdaje na fin.deriváty k vlastnímu dluhu.	370 000 000,00	175 316 500,00	175 316 500,00
5147	Úrokové výd. na fin.deriváty kromě vlastní dluh.	194 683 500,00	61 407 395,52	61 407 395,52
5149	Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje	6 376 300,00	2 699 034,82	2 699 034,82
514	ÚROKY A OSTATNÍ FINANČNÍ VÝDAJE	1 375 013 600,00	1 374 754 500,00	803 261 820,48
5151	Studená voda	23 685 700,00	23 936 000,00	19 183 963,46
5152	Teplo	33 260 100,00	29 746 600,00	26 294 140,08
5153	Plyn	48 048 100,00	39 730 100,00	35 118 949,85
5154	Elektrická energie	389 910 700,00	263 844 900,00	204 027 585,44
5155	Pevná paliva	48 000,00	13 000,00	2 070,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	41 075 400,00	40 180 600,00	36 307 914,78
5157	Teplá voda	2 585 200,00	2 247 200,00	1 495 601,56
5159	Nákup ostatních paliv a energie	5 000,00	5 000,00	6 208,00
515	NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE	538 618 200,00	399 703 400,00	322 436 433,17
5161	Poštovní služby	57 997 600,00	48 118 000,00	41 168 189,55
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	104 728 900,00	98 761 900,00	86 938 493,11
5163	Služby peněžních ústavů	88 349 600,00	89 341 500,00	69 363 109,90
5164	Nájemné	450 026 800,00	477 838 300,00	458 816 156,87
5165	Nájemné za půdu	15 995 300,00	18 770 300,00	13 564 836,93
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	302 586 900,00	412 422 000,00	269 613 617,67
5167	Služby školení a vzdělávání	51 195 300,00	59 747 000,00	39 348 146,95
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inf.a kom.technol.	59 040 700,00	554 765 500,00	386 414 497,99
5169	Nákup ostatních služeb	5 027 182 600,00	4 792 410 000,00	4 330 007 258,63
516	NÁKUP SLUŽEB	6 157 103 700,00	6 552 174 500,00	5 695 234 307,60
5171	Opravy a udržování	2 142 151 800,00	2 214 176 000,00	2 015 584 433,72
5172	Programové vybavení	12 176 600,00	41 865 000,00	13 446 434,71
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční, 9)	21 578 600,00	24 675 100,00	20 755 638,40
5175	Pohoštění	29 855 600,00	40 707 700,00	33 069 063,11
5176	Účastnické poplatky na konference	724 800,00	1 171 800,00	673 531,82
5177	Nákup uměleckých předmětů		21 000,00	6 460,00
5178	Nájemné za nájem s právem koupě		4 730 100,00	4 192 126,92
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	652 831 200,00	687 495 700,00	684 542 939,02
517	OSTATNÍ NÁKUPY	2 863 818 400,00	3 014 842 400,00	2 772 270 627,70

# ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

XCRGB020/020 (15/12/2014 15:09 / 2014/10/15/1501)

Pořízka	Text	a b	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách		Výsledek od počátku roku
				1	2	
5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně					3
5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny		815 200,00	3 787 700,00	3 787 700,00	77 574,00
518	POSKYT.ZÁLOHY, JISTINY, ZÁRUKY A VLÁDNI ÚVĚRY		815 200,00	3 787 700,00	3 787 700,00	942,09-
5191	Zaplacené sankce		22 000,00	26 713 600,00	26 713 600,00	76 631,91
5192	Poskyt.neinvestiční přísp.a náhrady (část, 9)		188 782 600,00	196 111 200,00	196 111 200,00	26 477 952,43
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost		554 401 900,00	771 048 500,00	771 048 500,00	167 204 051,50
5194	Věcné dary		24 894 700,00	31 278 100,00	31 278 100,00	770 710 795,56
5195	Odvody za neplnění pov.zaměstnávat zdr.postiž.		1 263 000,00	1 284 400,00	1 284 400,00	26 023 715,50
5197	Náhr.zvýšených nákl.spoj.s výk.funkce v zahrani.		5 861 900,00	6 000 000,00	6 000 000,00	1 004 581,00
5199	Ostatní výdaje souv.s neinvestičními nákupy		70 000,00	20 000,00	20 000,00	5 730 477,40
519	VÝDAJE SOUV.S NEINV.NÁK.,PRÍSP.,NAHRA VĚC.DARY		775 296 100,00	1 032 455 800,00	1 032 455 800,00	608 964,00
51	NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE		12 106 790 000,00	12 842 276 600,00	12 842 276 600,00	997 760 537,39
5212	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-fyz.osobám		4 856 000,00	22 493 500,00	22 493 500,00	11 001 165 821,67
5213	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-práv.osobám		12 122 444 600,00	13 722 232 700,00	13 722 232 700,00	21 631 389,86
521	NEINVESTIČNÍ TRANSF.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM		12 127 300 600,00	13 744 726 200,00	13 744 726 200,00	13 679 179 308,59
5221	Neinv.transf.obecně prospěšným společnostem		18 161 000,00	398 397 900,00	398 397 900,00	13 700 810 698,45
5222	Neinvestiční transfery spolkům		630 281 000,00	905 377 900,00	905 377 900,00	389 217 129,64
5223	Neinv.transf.církvím a ráboženským společ.		20 697 000,00	63 909 900,00	63 909 900,00	824 723 251,40
5225	Neinv.transf.společenstvím vlastníků jednotek		32 600 000,00	80 439 900,00	80 439 900,00	61 480 087,46
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím		396 608 500,00	47 278 500,00	47 278 500,00	79 344 535,00
522	NEINV.TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM		1 098 347 500,00	1 495 404 100,00	1 495 404 100,00	26 789 723,85
5230	Neinv.nedot.transfery podnikatelským subjektům		500 000,00	100 000,00	100 000,00	1 381 554 727,35
523	NEINV.NEDOT.TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM		500 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
5240	Neinv.nedot.transfery nezisk.a podob.organiz.		562 000,00	962 000,00	962 000,00	100 000,00
524	NEINV.NEDOT.TRANSFERY NEZISK.A PODOB.ORGANIZ.		562 000,00	962 000,00	962 000,00	960 000,00
52	NEINV.TRANSFERY PODN.SUBJA NEZISK.ORGANIZACÍM		13 226 710 100,00	15 241 192 300,00	15 241 192 300,00	960 000,00
5311	Neinv.transfery státnímu rozpočtu		31 670 000,00	20 000,00	31 670 000,00	15 083 425 425,80
5319	Ost.neinv.transf.injním veřejným rozpočtům		20 000,00	20 000,00	20 000,00	31 670 000,00
531	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTÚM ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ		20 000,00	68 000,00	31 690 000,00	12 058,50
5321	Neinvestiční transfery obcím		68 000,00	90 800,00	90 800,00	31 682 058,50
5323	Neinvestiční transfery krajům		33 500,00	33 500,00	33 500,00	64 120,00
532	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTÚM ÚZEMNÍ ÚROVNĚ		68 000,00	124 300,00	124 300,00	33 483,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO		5 434 708 500,00	6 468 138 000,00	6 468 138 000,00	97 603,00
						6 413 195 097,80

# ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Pořadka č.	Text a b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2		Výsledek od počátku roku 3
5332	Neinvestiční transfery vysokým školám		4 087 500,00		4 087 500,00
5333	Neinv.transf.škol.práv.osob.zřiz.st.kr.a obc.	400 000,00	959 300,00		675 579,00
5334	Neinvestiční transfery veř.výzk.institucím		6 149 300,00		4 168 570,68
5336	Neinv.transf. zřízeným přispěvkovým organizacím	3 553 213 700,00	4 080 124 600,00		4 073 754 232,24
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	4 543 406 000,00	4 946 263 500,00		4 929 807 737,76
533	NEINV.TRANSFERY PŘISP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	13 531 728 200,00	15 505 722 200,00		15 425 688 717,48
5341	Převody v ú. fondům hospodářské (podn.,9)činnosti	3 337 000,00	6 048 400,00		5 863 295,78
5342	Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	132 069 200,00	148 878 100,00		157 092 343,32
5343	Přev.jiným v ú.fondům a účtům nem.char.veř.rozp.				21 358,00
5344	Převody vlastním rezervním fondům úz. rozpočtu	24 055 900,00	518 347 800,00		810 397 399,59
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	1 455 897 900,00	1 601 577 000,00		92 314 041 962,21
5349	Ostatní převody vlastním fondům	269 733 200,00	280 588 700,00		219 967 643,86
534	PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	1 885 093 200,00	2 555 440 000,00		93 507 384 002,76
5361	Nákup kolků		4 061 500,00		2 669 959,50
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	5 033 700,00	13 597 400,00-		41 584 735,96-
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	2 700 500,00	32 000,00		75 520 298,29
5364	Vratky veř.rozp.úst.úr.transf.posk.v min.r.obd.	79 327 000,00			16 792 309,85
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	16 267 000,00			51 941,00
536	OST.NEINV.TRANSFERY JINÝM VEŘEJNÝM ROZPOČTŮM	85 000,00	124 800,00		53 449 772,68
53	NEINV.TRANSFERY A NĚKTERÉ DALŠÍ PLATBY ROZP.	6 879 000,00	87 155 100,00		
5410	Sociální dávky	15 423 788 400,00	18 180 131 600,00		109 018 302 154,42
541	SOCIÁLNÍ DÁVKY		11 000,00		11 000,00
5421	Náhrady z úrazového pojistění		11 000,00		11 000,00
5422	Náhrady povahy rehabilitaci		106 800,00		76 155,00
5423	Náhrady mezd podle zákona č. 118/2000 Sb.		20 000,00		26 250,00
5424	Náhrady mezd v době nemoci		23 438 400,00		9 298,00
5429	Ostatní náhrady placené obyvatelstvu	20 611 200,00			11 436 823,90
542	NÁHRADY PLACENÉ OBYVATELSTVU	207 100,00	219 800,00		37 959,00
5491	Stipendia studentům a doktorandům	23 665 500,00	20 957 800,00		11 586 485,90
5492	Dary obyvatelstvu	66 000,00	66 000,00		20 000,00
5493	Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	33 468 100,00	28 601 200,00		24 343 624,17
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	12 016 000,00	26 008 000,00		25 725 343,00
		389 000,00	807 600,00		632 109,00

**ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6**

Pořadka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách		Výsledek od počátku roku 3
			2	2	
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	81 847 500,00	105 303 500,00	90 543 072,52	
	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	127 786 600,00	160 786 300,00	141 264 148,69	
<b>54</b>	<b>NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU</b>	<b>151 452 100,00</b>	<b>181 755 100,00</b>	<b>152 861 634,59</b>	
5511	Neinvestiční transfery mezinárodním organizac.	919 600,00	919 600,00	792 268,10	
551	NEINV.TRANSF.MEZNÁR.ORGANIZ.A NADNÁROD.ORGÁN.	919 600,00	919 600,00	792 268,10	
5531	Peněžní dary do zahraničí	1 703 000,00	1 703 000,00	1 703 000,00	
553	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	1 703 000,00	1 703 000,00	1 703 000,00	
<b>55</b>	<b>NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ</b>	<b>919 600,00</b>	<b>2 622 600,00</b>	<b>2 495 268,10</b>	
5613	Neinv.půjč.prostř.nefin.podnik.suž.-práv.os.	3 000 000,00	4 997 000,00	1 997 000,00	
561	NEINV. PŮJČ.PROSTŘ. PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	3 000 000,00	4 997 000,00	1 997 000,00	
5621	Neinv.půjč.prostř.dobně prospěšným společnost.	5 195 200,00	5 195 200,00	5 195 200,00	
5622	Neinvestiční půjčené prostředky spolkům	100 000,00	100 000,00	100 000,00	
5624	Neinv.půjč.prostř.společenstvím vlastníků jedn.	7 377 000,00	12 672 200,00	7 366 750,00	
562	NEINV.PŮJČ.PROSTŘ.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGAN.	12 672 200,00	12 661 950,00	12 661 950,00	
5660	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu	2 138 000,00	2 138 000,00	1 270 000,00	
566	NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY OBYVATELSTVU	2 138 000,00	2 138 000,00	1 270 000,00	
<b>56</b>	<b>NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY</b>	<b>4 890 000,00</b>	<b>19 807 200,00</b>	<b>15 928 950,00</b>	
5901	Nespecifikované rezervy	1 392 272 700,00	510 760 000,00	8 012 155,74	
5902	Ost.výdaje z fin.vypořádání minulých let	8 012 200,00	8 012 200,00	8 012 155,74	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	617 384 900,00	32 527 000,00	43 500 573,68	
590	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	2 009 657 600,00	551 299 200,00	51 512 729,42	
<b>59</b>	<b>OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE</b>	<b>2 009 657 600,00</b>	<b>551 299 200,00</b>	<b>51 512 729,42</b>	
<b>5</b>	<b>BĚŽNÉ VÝDAJE (třída 5)</b>	<b>47 716 564 100,00</b>	<b>52 163 055 200,00</b>	<b>140 253 620 662,30</b>	
6111	Programové vybavení	189 894 800,00	152 273 300,00	62 832 825,21	
6112	Ocenitelná práva		656 100,00	596 321,00	
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nemotorného majetku	35 158 700,00	18 144 400,00	6 402 266,33	
611	PORIZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	225 053 500,00	171 073 800,00	69 831 412,54	
6121	Budovy, haly a stavby	13 861 193 300,00	17 354 978 600,00	13 459 787 352,00	
6122	Stroje, přístroje a zařízení	318 580 500,00	405 527 200,00	227 879 552,26	
6123	Dopravní prostředky	107 944 500,00	54 489 900,00	51 560 143,45	
6125	Výpočetní technika	50 403 700,00	92 146 000,00	49 369 821,91	
6127	Umělecká díla a předměty	12 401 000,00	6 676 600,00	5 408 350,60	

## ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
6129	Nákup dlouhod.hmotného maj.jinde nezařazený	4 137 000,00	7 438 400,00	6 043 069,70
6112	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO Hmotného MAJETKU	14 354 680 000,00	17 921 256 700,00	13 800 048 289,92
6130	Pozemky	228 463 000,00	325 054 900,00	228 974 072,84
6113	POZEMKY	228 463 000,00	325 054 900,00	228 974 072,84
<b>61</b>	<b>INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>14 808 176 500,00</b>	<b>18 417 385 400,00</b>	<b>14 098 853 775,30</b>
6201	Nákup akcii		3 145 200 000,00	3 145 200 000,00
6202	Nákup majetkových podílů	6 000 000,00	6 000 000,00	6 020 000,00
620	<b>NÁKUP AKCII A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>3 151 200 000,00</b>	<b>3 151 220 000,00</b>
<b>62</b>	<b>NÁKUP AKCII A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>3 151 200 000,00</b>	<b>3 151 220 000,00</b>
6312	Inv.tra.nefin. podnik. subjektum-fyzickým osobám	12 104 500,00	12 104 500,00	12 104 260,80
6313	Ostatní inv.tra.nefin. podnik. subjektum-přávnic.osobám	485 500 000,00	2 786 062 000,00	2 785 436 625,68
6319	Ostatní transfery podnikatelským subjektům	3 048 000,00	3 048 000,00	3 047 313,22
631	<b>INVESTIČNÍ TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM</b>	<b>485 500 000,00</b>	<b>2 801 214 500,00</b>	<b>2 800 588 199,70</b>
6321	Inv. transfery obecně prospěšným společnostem	531 700,00	531 700,00	531 722,30
6322	Investiční transfery spolkům	40 000 000,00	55 190 400,00	55 209 848,00
6323	Inv. transfery církvi a náboženským společnost	30 000,00	507 700,00	507 711,40
6324	Inv. transfery společenstvím vlastníků jednotek	3 000 000,00	1 617 000,00	40 000,00
6329	Ost.inv. transf.nezisk. a podobným organizacím	500 000,00	1 450 000,00	1 300 000,00
632	<b>INV. TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZAC[M</b>	<b>43 530 000,00</b>	<b>59 296 800,00</b>	<b>57 589 281,70</b>
6351	Inv. transf.zřízeným příspěvkovým organizacím	254 410 200,00	595 725 800,00	549 847 842,97
6354	Investiční transf.veř.výzkumn.institucím	72 801 700,00	72 801 687,29	72 801 687,29
6356	Jiné invest.transf.zřízeným příspěv.organizacím	25 444 100,00	25 444 100,00	16 148 910,28
6359	Investiční transfery ostatním příspěvkovým org.	71 618 500,00	71 618 500,00	71 529 530,53
635	<b>INVESTIČNÍ TRANSF.PŘÍSPĚVKOVÝM A PODOB.ORGANIZ.</b>	<b>254 410 200,00</b>	<b>765 590 100,00</b>	<b>710 327 971,07</b>
6379	Ostatní investiční transfery obyvatelstvu	200 000,00	450 500,00	450 438,00
637	<b>INVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU</b>	<b>200 000,00</b>	<b>450 500,00</b>	<b>450 438,00</b>
<b>63</b>	<b>INVESTIČNÍ TRANSFERY</b>	<b>783 640 200,00</b>	<b>3 626 551 900,00</b>	<b>3 568 955 890,47</b>
6412	Inv.přjč.prostř.nefin.podnik.subj.-fyz.osobám	3 000 000,00	1 516 000,00	200 000,00
6413	Inv.přjč.prostř.nefin.podnik.subj.-práv.osobám	519 788 000,00	517 390 000,00	483 279 659,70
641	<b>INVESTIČNÍ PŮJČ.PROSTR.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM</b>	<b>522 788 000,00</b>	<b>518 906 000,00</b>	<b>483 479 659,70</b>
6424	Inv.přjč.prostř. společenstvím vlast. jednotek	8 000 000,00	942 000,00	430 000,00
642	<b>INVEST.PŮJČ.PROSTŘ.NEZISK.A PODOB.ORGANIZAC[M</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>942 000,00</b>	<b>430 000,00</b>
<b>64</b>	<b>INVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY</b>	<b>530 788 000,00</b>	<b>519 848 000,00</b>	<b>483 909 659,70</b>

## ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

XCRGB020 / 020 (15122014 15:09 / 201410011501)

Montage, montáž

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
6901	Rezervy kapitálových výdajů	666 542 200,00	120 910 000,00	
6909	Ostatní kapitálové výdaje jinde nezařazené	5 386 800,00	103 338 200,00	
690	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	671 929 000,00	224 248 200,00	
69	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	671 929 000,00	224 248 200,00	
<b>6</b>	<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE (třída 6)</b>	<b>16 800 533 700,00</b>	<b>25 939 233 500,00</b>	<b>21 302 939 325,47</b>
<b>VÝDAJE CELKEM (třída 5+6)</b>		<b>64 517 097 800,00</b>	<b>78 102 288 700,00</b>	<b>161 556 559 987,77</b>
<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy-Výdaje celkem)</b>		<b>14 792 888 400,00-</b>	<b>11 033 851 800,00-</b>	<b>1 926 716 033,15</b>

# INFORMATIVNÉ - PENĚŽNÍ FONDY

Text

	Rádec	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Počáteční zůstatek				
Příjmy celkem	5010	202 338 100,00	774 620 800,00	2 804 626 189,65
Výdaje celkem	5020	1 736 459 500,00	1 993 629 700,00	1 285 046 274,98
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	5040	1 534 121 400,00-	1 219 008 900,00-	1 552 759 050,74
Změna stavu	5060	1 534 121 400,00	1 219 008 900,00	2 535 337 927,80
Financování - třída 8	5070	1 522 494 400,00	1 214 814 800,00	269 288 261,85
	5080			1 575 486,09-

## III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
	1	2	2	3
<b>Krátkodobé financování z tuzemská</b>				
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	(-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přij.přij.prostř.(-)	(+)	8114		
Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-)	(+/-)	8115	15 305 925 300,00	11 549 344 200,00
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	(+)	8117	300 000 000,00	35 300 000 000,00
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	(-)	8118	35 000 000 000,00-	37 473 243 131,77-
Dlouhodobé vydané dluhopisy	(+)	8121		
Uhrazené splátky dlouh.vydanych dluhopisů (-)	(-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.přij.prostř.(-)	(+)	8124	177 700,00	177 700,00
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	(+/-)	8125	17 847 900,00-	21 481 100,00-
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	(+)	8127	5 152 700,00	57 338 000,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	(-)	8128	5 152 700,00-	56 338 000,00-
<b>Krátkodobé financování ze zahraničí</b>				
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+)	8211		
Uhrazené splátky krátk.vydanych dluhopisů (-)	(-)	8212		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+)	8213		
Uhrazené splátky krátkodobých přij.přij.prostř.(-)	(+)	8214		
Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-)	(+/-)	8215	20 008 889,11	20 008 889,11
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	(+)	8217	377 134 949,45	377 134 949,45

### III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
	1	2	2	3
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218			
<b>Dlouhodobé financování ze zahraničí</b>				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221			
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223			
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.přij.prostř.(-)	8224	795 189 000,00-		787 583 900,94-
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225			
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227			
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228			
<b>Opravné položky k peněžním operacím</b>				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter				
příjmů a výdajů vládního sektoru (+-)	8901			
Nereal.kurz.rozdíl pohyb.na deviz. účtech (+/-)	8902			
Nepřevezené částky vyuřovnávající schodek (+-)	8905			
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>	8000	14 792 888 400,00	11 033 851 800,00	1 926 716 033,15-

#### **IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE**

Číslo řádku	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	
			41	42
- DAŇOVÉ PŘÍJMY				43
- NEDAŇOVÉ PŘÍJMY			41 839 550 400,00	45 183 812 591,16
- KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY			2 531 392 900,00	5 937 801 431,07
- PŘIJATÉ TRANSFERY			127 572 800,00	133 264 312,88
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>		<b>4040</b>	<b>9 134 005 100,00</b>	<b>22 569 920 800,00</b>
<b>KONSOLIDACE PŘÍJMU</b>		<b>4050</b>	<b>49 724 209 400,00</b>	<b>67 068 436 900,00</b>
v tom položky:		<b>4060</b>	<b>1 881 756 200,00</b>	<b>2 549 391 600,00</b>
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi		4061		6 910,00
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi		4062		
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a krajem, obcemi a DS		4063		
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí		4070		
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů		4080		
2443 - Splátky půjčených prostředků od region.rad		4081		
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně		4090		
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí		4100	341 600,00	917 500,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů		4110		1 358 400,00
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od reg. rad		4111		
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtu územní úrovně		4120		
*4133 - Převody z vlastních rezervních fondů		4130	1 371 604 600,00	1 497 026 600,00
*4134 - Převody z rozpočtových účtů		4140	298 534 300,00	829 390 800,00
*4139 - Ostatní převody z vlastních fondů		4150	211 617 300,00	222 974 200,00
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí		4170		
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů		4180		
4223 - Investiční přijaté transfery od region.rad		4181		
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtu územní úrovně		4190		
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu		4191		
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu		4192		
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje		4193	341 600,00	2 275 900,00
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje		4194		2 850 348 18
<b>PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI</b>		<b>4200</b>	<b>47 842 453 200,00</b>	<b>64 519 045 300,00</b>
- BĚŽNÉ VÝDAJE				<b>69 981 776 671,94</b>
- KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
<b>VÝDAJE CELKEM</b>		<b>4210</b>	<b>47 716 564 100,00</b>	<b>52 163 055 200,00</b>
<b>KONSOLIDACE VÝDAJŮ</b>		<b>4220</b>	<b>16 800 533 700,00</b>	<b>25 939 233 500,00</b>
		<b>4240</b>	<b>64 517 097 800,00</b>	<b>78 102 288 700,00</b>
		<b>4250</b>	<b>1 881 756 200,00</b>	<b>2 549 391 600,00</b>

# IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název	Cílož řádku	Schvalený rozpočet	Rozpočet po změnach	Výsledek od počátku roku
text				
		41	42	43
v tom položky:				
5321 -	Neinvestiční transfery obcím	4260	68 000,00	90 800,00
5323 -	Neinvestiční transfery krajem	4270		33 500,00
5325 -	Neinvestiční transfery regionálním radám	4271		33 483,00
5329 -	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozp. územní úrovně	4280		
*5342 -	Převody FKSP a sociální fondu obcí a krajů	4281	132 069 200,00	148 878 100,00
*5344 -	Převody vlastním rezervním fondům úz. rozp.	4290	24 055 900,00	518 347 800,00
*5345 -	Převody vlastním rozpočtovým účtem	4300	1 455 897 900,00	1 601 577 000,00
*5349 -	Ostatní převody vlastním fondům	4310	269 733 200,00	280 588 700,00
5366 -	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321		219 967 643,86
5367 -	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322		
5368 -	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a krajem, obcemi a DSO	4323		
5641 -	Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330		
5642 -	Neinvestiční půjčené prostředky krajem	4340		
5643 -	Neinvestiční půjčené prostředky reg. radám	4341		
5649 -	Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozp. územní úrovně	4350		
6341 -	Investiční transfery obcím	4360		
6342 -	Investiční transfery krajem	4370		
6345 -	Investiční transfery regionálním radám	4371		
6349 -	Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380		
6441 -	Investiční půjčené prostředky obcím	4400		
6442 -	Investiční půjčené prostředky krajem	4410		
6443 -	Investiční půjčené prostředky reg. radám	4411		
6449 -	Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420		
ZJ 026 -	Transfery poskytnuté na území jin. okr.	4421		
ZJ 027 -	Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422		
ZJ 035 -	Transfery poskytnuté na území jin. kraje	4423	68 000,00	124 300,00
ZJ 036 -	Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424		97 603,00
<b>VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI</b>				
	4430	62 635 341 600,00	75 552 897 100,00	68 055 060 638,79
<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI</b>				
	4440	14 792 888 400,00-	11 033 851 800,00-	1 926 716 033,15-
<b>- FINANCOVÁNÍ</b>				
<b>KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ</b>				
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI</b>				
	4470	14 792 888 400,00	11 033 851 800,00	1 926 716 033,15-

## IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název	Název bankovního účtu	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text		41	42	43	43

## VI. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	text	Číslo řádku	Počáteční stav k 1. 1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC		r	61	62	63
Běžné účty fondů ÚSC		6010	11 341 811 613,00	14 223 767 334,87	<b>2 881 955 721,87-</b>
Běžné účty celkem		6020	2 804 626 189,65	2 535 337 927,80	269 288 261,85
Termínované vklady dlouhodobé		6030	14 146 437 802,65	16 759 105 262,67	<b>2 612 667 460,02-</b>
Termínované vklady krátkodobé		6040	60 008 889,11	40 000 000,00	20 008 889,11
		6050	2 049 946 587,18	976 033 967,82	1 073 912 619,36

## VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	r	71	72	73
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	7090			
v tom položky:				
2226 - Přij.z.fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7092			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100			
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7110			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120			
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7130			
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z území j.okresu	7140			
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150			
2449 - Ost.splátky půj.prostř.od veř.roz.úz.úrovně	7160			
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr.	7170			
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180			
5329 - Ostatní neinv.transfery veř.rozp.úz.úrovně	7190			
5367 - Vydaje z fin.vypořádání min.let mezi obcemi	7192			
6341 - Investiční transfery obcím	7200			
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7210			
ZJ 027 - Půjčené prost.posk.na území jiného okresu	7220			
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230			
5649 - Ost. neinvst. půjčené prost. veřej.rozp. územní úrovně	7240			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250			
6449 - Ost. invest. půjčené prost. veřej.rozp. územní úrovně	7260			
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290			
v tom položky:				
2223 - Přij.z.fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7291			
2226 - Přij.z.fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7292			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300			
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od kraju	7310			
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozpočtu úz.úr.	7320			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330			
4222 - Investiční přijaté transfery od kraju	7340			
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozpočtu úz.úrovn.	7350			

## VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	ZJ 029 - Splátky půj.prostř.přij.z územní j.kraje	Cílem řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
					73
				72	73
				71	72
				70	73
				69	73
				68	73
				67	73
				66	73
				65	73
				64	73
				63	73
				62	73
				61	73
				60	73
				59	73
				58	73
				57	73
				56	73
				55	73
				54	73
				53	73
				52	73
				51	73
				50	73
				49	73
				48	73
				47	73
				46	73
				45	73
				44	73
				43	73
				42	73
				41	73
				40	73
				39	73
				38	73
				37	73
				36	73
				35	73
				34	73
				33	73
				32	73
				31	73
				30	73
				29	73
				28	73
				27	73
				26	73
				25	73
				24	73
				23	73
				22	73
				21	73
				20	73
				19	73
				18	73
				17	73
				16	73
				15	73
				14	73
				13	73
				12	73
				11	73
				10	73
				9	73
				8	73
				7	73
				6	73
				5	73
				4	73
				3	73
				2	73
				1	73
				0	73
	v tom položky:				
	2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370			
	2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380			
	2449 - Ost. splátky půjčených prostř. od veř. rozp. územ. úrov.	7390			
	<b>ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jiného kraje</b>	<b>7400</b>	<b>68 000,00</b>	<b>124 300,00</b>	<b>97 603,00</b>
	v tom položky:				
	5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410			
	5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420			
	5329 - Ost.neinvest.transfery veř.rozp.územ.úrově	7430			
	5366 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7431			
	5367 - Výd.z fin.vypoř min.let mezi obcemi	7432			
	6341 - Investiční transfery obcím	7440			
	6342 - Investiční transfery krajům	7450			
	6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrově	7460			
	<b>ZJ 036 - Půjčené prostř.posk.na území jiného kraje</b>	<b>7470</b>			
	v tom položky:				
	5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480			
	5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490			
	5649 - Ost. neinvest. půjčené prostř. veř. rozp. územní úrovňě	7500			
	6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510			
	6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520			
	6449 - Ost. invest. půjčené prostř. veřej. rozp. územní úrovňě	7530			

Odesláno dne:

Razítko:



Podpis vedoucího účetní jednotky:  
Javorníček / tel.: 236001111  
Počtová / tel.: 236001111  
Málková / tel.: 236001111

## **PŘÍLOHA E**

**Stanovisko statutárního orgánu Hlavního města Prahy dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.**



## **Dopis pro vedení hlavního města Prahy**

### **o přezkoumání hospodaření za rok 2014**

Vážená paní  
Mgr. Adriana Krnáčová, MBA  
primátorka  
**Hlavní město Praha**  
Mariánské nám. 2/2  
110 01 Praha 1

V Praze, dne 25. května 2015

Vážená paní primátorko,

provedli jsme přezkoumání hospodaření **hlavního města Prahy** (dále též i jako „**HMP**“ nebo „**hlavní město**“) za rok 2014. V návaznosti na námi vydanou **Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014** (dále i jen jako „**zpráva o přezkoumání**“) bychom vedení hlavního města tímto dopisem chtěli informovat zejména o doporučeních, která souvisejí s identifikovanými **chybami a nedostatky**, které jsou uvedeny ve zprávě o přezkoumání, a dále o ostatních důležitých zjištěních uskutečněných v rámci našich auditorských prací při přezkoumání hospodaření **HMP**, které nepředstavují chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen jako „**zákon č. 420/2004 Sb.**“ nebo „**zákon o přezkoumání**“), a na které bychom i přesto rádi vedení hlavního města upozornili.

Přezkoumání hlavního města Prahy za rok 2014 ovlivnila skutečnost, že Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb byla uzavřena až dne 19. 1. 2015. V rámci faktické realizace auditorských prací tudíž **nemohlo být provedeno průběžné přezkoumání hospodaření**, které by případně **identifikovalo chyby a nedostatky v oblasti účetnictví**, jež mohly být do data ukončení uzávěrkových operací a sestavení účetní závěrky odstraněny.

## **1 Oblast dlouhodobého majetku**

Oblast dlouhodobého majetku (jeho evidence včetně inventarizace, pořizování, ocenění, zařazování a následné odpisování) byla spojena se **stěžejními nedostatky** zjištěnými v rámci provedeného přezkoumání hospodaření HMP za rok 2014, z nichž **řada byla materiálních, a představovaly základ pro výhradu k přezkoumávanému hospodaření za rok 2014**. Identifikované nedostatky lze zobecnit do následujících oblastí:

- **Neodepisování již zařazeného majetku**
  - HMP eviduje položky nemovitého majetku v hodnotě **8.326 mil. Kč** a položky movitého majetku v hodnotě **144 mil. Kč** zařazené na příslušných majetkových účtech (021 – Stavby a 022 – Samostatné movité věci), kterým **nebylo přiřazeno inventární číslo** z důvodu jeho **nepřevzetí ze strany SVM** (Odbor evidence, správy a využití majetku) a **nezavedení do majetkové evidence SVM**. V návaznosti na to ani **nedošlo k zahájení jeho odpisování**.
- **Nezařazování již používaného majetku**
  - HMP eviduje **nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**, který již **fakticky využívá**, avšak doposud **nedošlo k jeho převedení na příslušné majetkové účty a k zahájení jeho odpisování**. Hodnota těchto majetkových

složek **činí více než 15 mld. Kč** (např. na středisku městského investora minimálně 12 mld. Kč, na středisku MHMP minimálně 1,2 mld. Kč, na středisku TSK minimálně 1 mld. Kč a na středisku hospodářské činnosti MHMP minimálně 1 mld. Kč).

- **Neodepisování zmařených investic**

- HMP eviduje **nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** (zejména stavby) v hodnotě **minimálně stovek milionů Kč**, který by dle mandatářů těchto majetkových složek měl být **odepsán, přesto k jejich odpisu a vyřazení k rozvahovému dni nedošlo.**

- **Netvoření opravných položek**

- HMP eviduje ve svém účetnictví tzv. **nevypořádané pozemky v celkové výši 851 mil. Kč**, z nichž část je spojena s rizikem **neoprávněného vlastnictví (restituční nároky)**, přičemž na danou skutečnost **není reagováno tvorbou opravné položky**, jež by zohlednila riziko vydání tohoto majetku a souvisejícího poklesu hodnoty majetku HMP.
- HMP **neprovědlo** na podkladě provedené inventarizace **tvorbu opravných položek** ke stavbám a movitému majetku spravovaném společností **Pražská vodo hospodářská společnost a.s.** ve **výši 195 mil. Kč.**

- **Nesprávné zobrazení tvorby odpisů týkajících minulých účetních období**

- HMP **nesprávně vykázalo zaúčtování dodatečných odpisů** týkajících se minulých účetních období k majetku, který měl být zařazen a odepisován od skutečného dne uvedení do užívání, na účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody namísto účtu 408 – Opravy chyb minulých období.

- **Neprokázání provedení inventarizace**

- HMP **neprokázalo provedení inventarizace u movitého majetku** evidovaného na odboru Evidence, správa a využití majetku v hodnotě **3.149 mil. Kč.**

Příčinu výše uvedených nesprávností spatřujeme **zejména v historickém přístupu k evidenci majetku a jeho zařazování**, kdy před rokem 2011 územně samosprávné celky dlouhodobý majetek **neodepisovaly** a nebyl tedy vytvořen vnější tlak, aby konkrétní majetkové složky byly zařazeny na příslušné majetkové účty a bylo zahájeno jejich odepisování.

Tento stav nicméně je **zjevně dlouhodobějším jevem, který stále přetrvává** a je dle našeho názoru **primárně způsoben absencí procesního řízení** (tou se zabýváme v samostatné části tohoto dopisu) a **bohužel i malým tlakem na správnost, úplnost a průkaznost účetní evidence a roční účetní závěrky.** S ohledem na výše uvedené doporučujeme precizně **vydefinovat procesy spojené s oblastí dlouhodobého majetku, které budou reflektovat uvedené nedostatky a procesní selhání.**

## **2 Opravné položky**

Další klíčový nedostatek v oblasti účetnictví HMP spatřujeme **v nedostatečné tvorbě opravných položek k pohledávkám**, které z důvodu nedodržení pravidel pro jejich tvorbu způsobily **nadhodnocení aktiv a vlastního kapitálu** v rozsahu **minimálně 150 mil. Kč.**

- **Nejvýrazněji se na dané skutečnosti podílí nevytvořené korekce k pohledávkám za odtahy vozidel, které spravuje příspěvková organizace Správa služeb hl. města Prahy, a to v rozsahu 100 mil. Kč.**

V dané souvislosti **doporučujeme přijmout systémové změny**, které zajistí dostatečnou informační základnu zajišťující korektní tvorbu opravných položek dle platných účetních pravidel pro vybrané účetní jednotky. **Současně bychom doporučili definovat tvorbu důvodních a adekvátně stanovených opravných položek ke všem relevantním aktivům HMP jako jednu z priorit sestavení roční účetní závěrky za rok 2015.**

### **3 Účetně-metodická doporučení – spojovací účty mezi středisky**

#### **3.1 Účetní středisko hospodářské činnosti CENTRA a.s. – AUSTIS a.s.**

HMP má uzavřenou smlouvu SPR/01/00/000614/2008 se sdružením CENTRA a.s. – AUSTIS a.s. na komplexní zajištění správy budov, z nichž část budov spadá do hlavní činnost a část do zdaňované činnosti HMP, přičemž v dané souvislosti sdružení těchto společností vede účetnictví za zdaňovanou činnost (IČ 916382).

Z rozpočtu HMP, tj. z hlavní činnost jsou v průběhu roku (v roce 2014 v srpnu a prosinci) převáděny finanční prostředky na účet, resp. účty, které náleží HMP, ale sdružení má dle této smlouvy právo s nimi hospodařit. Tato transakce je **účtována přímo do nákladů HMP**, ačkoli náklady ještě nebyly k tomuto okamžiku skutečně vynaloženy, de facto se jedná pouze o transfer finančních prostředků mezi účty HMP.

- Účtování o nákladech **není důvodné, není podloženo relevantními podklady a zapříčinuje porušení zásady věcné a časová souvislost nákladů s účetním obdobím**.

Mandátní správce účtuje o tomto příjmu peněz jako o přijaté krátkodobé záloze na účet 324. Zároveň kvartálně dochází k odúčtovávání nákladů hrazených z těchto finančních prostředků zápisem (-)5xx / (-)324, resp. 324/5xx z účetnictví správce, neboť tyto náklady jsou zachyceny na hlavní činnosti HMP.

- Zůstatek účtů 324 0010 a 0011 k rozvahovému dni by měl představovat **přijaté peněžní prostředky od HMP**, které ještě **nebyly použity na úhradu nákladů** (vyjma služeb, které se hradí zálohově a jejich vyúčtování probíhá v následujícím účetním období).
- Zůstatek těchto dvou účtů k 31. 12. 2014 činí celkem **93.302 tis. Kč**, přičemž stav peněžních prostředků je pouze **40.120 tis. Kč**.

#### **Zjištěná pochybní:**

- a) **Nebyla předložena dokladová inventura účtů 324 0010 a 0011.** Došlo tak k **porušení povinnosti správce** dle uzavřené smlouvy, kdy mandátní správce nevyhotovuje dokladové inventury pohledávkových a závazkových účtů, a k porušení platného znění zákona o účetnictví, který provedení inventarizace vyžaduje.
- b) Stav účtů 324 0010 a 0011 za společnost **AUSTIS a.s.** vykazuje vysoký zůstatek, který **nebyl dokladovou inventurou doložen**. Z detailního testu účtování jsme **identifikovali vysoké riziko nesprávnosti účtování za tohoto člena sdružení**.
- c) Ze strany HMP **nebyly doloženy čtvrtletní a celková vyúčtování nákladů** a finančních prostředků poskytnutých na spravované bankovní účty. Za správcovskou firmu CENTRA a.s. nám toto vyúčtování doložila sama spol. CENTRA a.s. Za spol. AUSTIS a.s. bylo **doloženo vyúčtování pouze částečně (jen roční přehled)**, a to v podobě, která **neobsahuje veškerá relevantní data a neváže na účetní zachycení**.
  - V případě, že tato čtvrtletní vyúčtování nejsou ze strany společnosti AUSTIS a.s. předkládána, resp. je doloženo pouze roční vyúčtování v podobě, která neodpovídá požadavku HMP, **došlo opět k porušení povinností stanovených v uzavřené smlouvě a zároveň k pochybení na straně HMP, že tato vyúčtování nebyla z jeho strany striktně vyžadována**.

S ohledem na výše uvedené doporučujeme provést:

- a) **mimořádnou dokladovou inventarizaci účtů dotčeného účetního střediska,**

- b) revizi nastavené metodiky účtování, tj. převod peněz nezachycovat v okamžiku úhrady do nákladů HMP, neboť není dodržena věcná a časová souvislost nákladů s účetním obdobím, ale zvolit např. formu účtování prostřednictvím pomocného spojovacího účtu 395, který bude evidovat jak HMP, tak správce (tím dojde k jeho vyrovnání) a o nákladech účtovat kvartálně dle čtvrtletního vyúčtování nákladů,
- c) fakticky upravit způsob předávání podkladů o kvartálním vyúčtování nákladů a poskytnutých finančních prostředků, odpovědnost správců za účetnictví a vyhotovování dokladových inventur apod., neboť dle našich zjištění nejsou tyto postupy nijak procesně nastaveny.

### 3.2 Účtování zařazování pořízeného majetku mezi středisky hospodářské činnost a hlavní činností

## 4 Inventarizace majetku, závazků a vlastního kapitálu

V rámci našich auditorských činností jsme identifikovali v rámci provedené inventarizace za vlastní hlavní město Prahu následující nedostatky a slabá místa:

- V řadě případů byl identifikován **formální přístup k provedení inventarizace**, který nezabezpečuje průkaznost účetnictví a který ve svém důsledku nedokázal odhalit účetní nesprávnosti, jež by při řádném provedení inventarizace být odhaleny měly.
- **Rekapitulace inventurních soupisů za jednotlivé syntetické účty nejsou sestaveny za celé vlastní hlavní město Prahu tak, aby byla zabezpečena srozumitelnost a přehlednost provedené inventarizace.** Rekapitulace za účetní středisko MHMP shrnuje inventurní soupisy **pouze za jednotlivé odbory MHMP** (bez odboru městského investora, resp. odboru strategického investora a odboru technické vybavenosti) a **nezahrnuje inventurní soupisy za ostatní účetní střediska**, z nichž sestává účetní závěrka (rozvaha) za vlastní hlavní město Prahu – **Městská policie, Technická správa komunikací, 22 samostatných účetních středisek hospodářské činnosti, MHMP příjmy, MHMP daně.**
- **Inventurní soupisy za jednotlivé analytické účty nebyly podloženy ve všech případech položkovými soupisy jednotlivých složek majetku, resp. závazků, ze kterých sestával konečný zůstatek příslušného účtu. Inventurní soupisy neobsahovaly ani odkaz, který by informoval o tom, zda takové položkové soupisy existují a kde jsou uloženy po stejnou dobu jako celá dokumentace, tj. minimálně 5 let.**
- **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.**
- **Byly identifikovány účty, u kterých nebylo doloženo faktické provedení inventarizace** (např. movité věci spravované společností Pražská vodohospodářská společnost a.s.) a tudíž nebyla tedy zajištěna průkaznost zachycení těchto položek v účetnictví HMP.
- **Inventarizace položek vlastního kapitálu**, konkrétně účet 401 - Jmění účetní jednotky a účet 432 – Nerozdělené výsledky hospodaření minulých let, **neposkytuje dostatečný průkaz o správnosti jeho zůstatků, jelikož v průběhu roku jsou na něm účtovány i transakce, které nejsou relevantní z hlediska platných účetních pravidel. Není tedy zajištěno, že konečný zůstatek těchto účtů není těmito transakcemi ovlivněn.**

V návaznosti na výše uvedené doporučujeme:

- vytvářet rekapitulaci inventurních soupisů za jednotlivé analytické účty za celé vlastní HMP, které budou odkazovat na dílčí inventurní soupisy za jednotlivá účetní střediska vlastního HMP,

- provádět důsledné dokládání každého zůstatku analytického účtu hlavní knihy i knih podrozvahové evidence položkovým inventurním soupisem, který jednoznačně určí každou položku majetku/závazku, ze kterých konečný zůstatek daného účtu k rozvahovému dni sestává, příp. doplnit inventurní soupisy o odkaz na místo, kde se tyto položkové soupisy nachází,
- **důsledné vyvozování odpovědnosti za neprovedení inventarizace plně v souladu s českými účetními pravidly pro vybrané účetní jednotky,**
- v případě, že by fakticky **nebyla provedena inventarizace některého účtu**, musí být tato skutečnost uvedena **v inventarizační zprávě**, ve které bude i uveden důvod jejího neprovedení,
- **navázat motivační složky platu pracovníků zapojených do procesu inventarizace** na řádné provedení inventarizace plně v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

## **5    Oblast veřejných zakázek**

V rámci testování vzorku **veřejných zakázek zadávaných v průběhu roku 2014**, zaměřeného na soulad procesu a podmínek zadávacího řízení s platným právním rámcem pro danou oblast, jsme nejistili významná pochybení. **Byly však identifikovány případy zadávacích řízení**, kdy od jeho zahájení do jeho ukončení (uzavření smlouvy s vítězným uchazečem o veřejnou zakázku) uplynula nepřiměřeně dlouhá doba 3-5 let, přičemž v řadě případů z důvodů na straně HMP (Zajištění činnosti koordinátora BOZP na staveniště na stavbách OMI MHMP, Rámcová smlouva na rozvoj informačního systému Městské policie HMP – podpora organizace výkonu služby aj.).

- **Takto dlouhá doba procesu zadání veřejné zakázky pak popírá potřeby a smysl zadání takové zakázky a konkrétní předmět veřejné zakázky již nemusí odpovídat potřebám a situaci na trhu v době uzavření smlouvy.**

V rámci **kontroly zveřejňovací povinnosti** týkající se veřejných zakázek jsme se setkali s **uživatelsky nekomfortním řešením profilu zadavatele prostřednictvím serveru e-gordion.cz**. Nedostatky profilu zadavatele HMP spatřujeme v následujících oblastech:

- stažení zveřejněných dokumentů je možné **jen pro registrované uživatele**
- dohledání konkrétní zakázky **pro běžné uživatele není zcela jednoduché a intuitivní**
- odkazy na konkrétní zakázky jsou **prakticky nefunkční**
- profil **neumožňuje vyhledávat zakázky dle evidenčního čísla zakázky z věstníku veřejných zakázek**
- prostředí serveru je **velmi nestabilní a práce v něm je pro běžné uživatele velmi nekomfortní**

Řada informací a dokumentů týkajících se veřejných zakázek je zveřejněna na různých místech (server e-tenders.cz, rodné listy veřejných zakázek na webových stánkách HMP), které **poskytují uživatelsky přívětivější prostředí a umožňují komfortnější vyhledávání daných zakázek** oproti serveru e-gordion.cz. **Tato informační prostředí však nejsou oficiálním profilem zadavatele.** Dovolujeme si proto doporučit **vytvořit jedno prostředí**, které bude představovat stabilní oficiální profil zadavatele HMP poskytující zákonem stanovené informace v uživatelsky přátelském a komfortním prostředí.

## **6    Soudní spory**

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 jak tvorbou rezervy, tak účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu v podrozvaze.**

- Dle interní směrnice má HMP stanovenu hranici významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč, přičemž pro případy, kdy není splněna hranice významnosti nebo následek v podobě budoucí ztráty, je spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, má být účtováno o budoucím riziku prostřednictví podrozvahových účtů.
- Získali jsme přehled významných pasivních právních sporů, jejichž meritorní žalovaná částka dosahuje hranice 50 mil. Kč, resp. se jí blíží, přičemž celkový finanční objem těchto sporů dle evidence HMP činí více než 4,5 mld. Kč.
- Vzhledem k faktu, že tento přehled obsahuje jak soudní spory, u nichž je nárok žalobce pochybný, tak i spory, u kterých je zřejmé, že **HMP bude alespoň zčásti nuceno žalovaný nárok hradit, doporučujeme, aby relevantní odbory průběžně** (s ohledem na průběh sporu) **kategorizovaly spory z hlediska pravděpodobnosti povinnosti HMP hradit žalovaný nárok.** Tyto informace by pak do určitého data před sestavením účetní závěrky poskytovaly pracovníkům odboru účetnictví, kteří by na základě této kategorizace účtovali o tvorbě, resp. rozpuštění rezervy, příp. o podmíněném závazku v knihách podrozvahové evidence.

**Případy právních sporů, kde je velmi pravděpodobné, že HMP bude alespoň zčásti povinno žalovaný nárok hradit, představují spory o určení odměny za poskytnutá nezasmluvněná plnění (např. Inženýring dopravních staveb a.s.)**

## **7 Využívání právních služeb a odměny za právní zastoupení**

V rámci našich auditorských prací jsme se setkali s tím, že hlavní město Praha využívá **významný rozsah právních služeb od externích právních kanceláří** a v řadě případů probíhá jejich realizace na základě **přímého zadání zakázky**, a to ať už formou výjimky dle interních pravidel pro zadávání veřejných zakázek u zakázek malého rozsahu s plněním do 2 mil. Kč bez DPH nebo v režimu jednacího řízení bez uveřejnění u podlimitních a nadlimitních veřejných zakázek, jež představují do určité míry riziko možného porušení obecných pravidel pro zadávání veřejných zakázek uvedených v § 6 zákona o veřejných zakázkách, tedy zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. V případě použití přímého zadání **doporučujeme důsledně zdokumentovat a zdůvodnit důvody přímého zadání a způsob stanovení předpokládané hodnoty.**

U sporů, u nichž je meritorní žalovaná částka finančně významná (např. převyšuje 100 mil. Kč), bychom **doporučili odklonit se od stanovení předpokládané hodnoty zakázky a v návaznosti na ní i smluvní odměny zastupujících právních kanceláří od báze hodnoty právního úkonu dle advokátního tarifu.** V návaznosti na finanční objem sporu **totiž jeden právní úkon**, který může mít i formu porady/jednání s klientem v rozsahu několika málo hodin, **může mít hodnotu v řádu set tisíc Kč**, což je z hlediska finančního (nákladového) pro HMP velmi nevýhodné v komparaci s odměnou právního zastoupení stanovenou ve smluvní hodinové sazbě. Aplikace hodinové sazby je dle našeho názoru správným a pro HMP efektivním postupem u sporů (např. žaloby o zaplacení provedených nezasmluvněných prací), u nichž je zjevné, že HMP z podstaty věci bude plnit některé nároky žalobce.

## **8 Absence prvků procesního řízení**

V průběhu naší auditní činnosti při přezkoumání hospodaření HMP **jsme vyhodnotili jako slabé místo** v rámci běžného chodu magistrátu HMP (MHMP) **spolupráci mezi jednotlivými odbory**, kterou v řadě případů hodnotíme **jako velmi málo funkční a nedostatečně kooperativní**.

1. Jako nejvíce problematické hodnotíme **procesy**, které zasahují do **kompetencí a odpovědnosti napříč jednotlivými odbory MHMP**, kdy **nejsou jednoznačně vymezeny dílčí procesy a související odpovědnosti**, které mají být zabezpečeny jednotlivými odbory tak, aby na sebe dílčí procesy zabezpečované jednotlivými odbory navazovaly a nedocházelo k neshodám týkajících se rozsahu povinností a kompetencí ve vztahu k **realizovaným činnostem a zpracovanými (či nezpracovanými) výstupy**.

2. Typickým příkladem je oblast **investiční výstavby** od zadání zakázky, přes její realizaci, průběh evidence během pořizování, převzetí díla, uplatnění vad a nedodělků, reklamační řízení, zařazení majetku a jeho následné odepsování, která se dotýká a zasahuje primárně do činnosti **bývalého odboru městského investora – OMI** (dnes odboru strategických investic - OSI a odboru technické vybavenosti - OTV), **odboru účetnictví a odboru evidence, správy a využití majetku – SVM**.
  - Celý proces konkrétní výstavby zahrnuje **sériově či paralelně realizované**, v řadě případů na sobě závislé dílčí činnosti, kdy bez bezvadného dokončení dílčí činnosti příslušného útvaru není možné začít další činnost zabezpečovanou jiným útvarem či dokončit proces investiční výstavby jako celek
  - Absence procesního řízení v této oblasti je patrná **při přebírání majetku od zhotovitele** mandátním správce stavby a při následném předání ze strany odboru OMI, resp. OSI/OTV, veškerých podkladů nutných pro zařazení majetku odboru SVM, kdy v řadě případů **SVM nemá kompletní podklady, které vyžaduje pro zařazení do své evidence majetku. V návaznosti na to i odbor účetnictví nemůže účetně zařadit majetek a zahájit jeho odepsování.**
3. Nefunkční procesní řízení činností jsme identifikovali i v rámci působnosti dalších odborů a oddělení (odbor služeb), kdy nebylo možné jednoznačně určit konkrétní pracovní pozice, resp. pracovníky s pravomocemi a odpovědností za konkrétní činnosti a jejich výstupy. Tato situace **významně komplikuje a zvyšuje časovou náročnost získávání včasných a validních informací důležitých pro manažerské řízení a rozhodování a pro interní a externí kontrolu.**
4. S ohledem na výše uvedené doporučujeme jednoznačně **vymezit procesy**, které zasahují do kompetencí a odpovědnosti různých odborů a následně **vymezit na sebe navazující dílčí procesy a útvary**, které jsou odpovědné za jejich realizaci, aby nevznikali kompetenční spory mezi odbory a mohla být jednoznačně stanovena odpovědnost za neplnění příslušných povinností.
  - **důležitým prvkem musí být účinná a opakovaná kontrola dodržování interních procesů a kvality a včasnosti jejich výstupů**

## **9 Schvalovací proces**

V průběhu našich činností jsme identifikovali jako slabé místo ve schvalovacím procesu HMP **délku doby od okamžiku vytvoření tisku určeného k projednání radou HMP do okamžiku jeho faktického projednání radou HMP**.

- V řadě případů bylo identifikováno v rámci připomínkového řízení **nedodržení lhůty pro sdělení připomínek**, resp. odsouhlasení tisku ze strany připomínkových míst - např. odbor legislativy (LEG), u kterého je stanovena lhůta pro připomínky/schválení 7 pracovních dnů.
- Vzhledem ke kapacitním možnostem LEG, ale i ostatních připomínkových míst, bychom doporučili **přiřazovat jednotlivým tiskům stupně priorit** (dle naléhavosti tisk projednat) s odlišnými lhůtami pro jejich připomínkování tak, aby tisky s nejvyšší prioritou, jejichž projednání je spojeno s **možnými negativními dopady na HMP** (např. pozastavení staveb z důvodu neodsouhlasených změn během výstavby/dodatečných stavebních prací, které mají být odsouhlaseny radou HMP a každý den prodlení může být z pohledu HMP spojen s neefektivitami v podobě proplácení nevyužitých kapacit zhotovitele) **bylo skutečně projednáno např. do 7 dnů od vydání tisku příslušným odborem**. Další možnosti pro zrychlení celého schvalovacího procesu je **větší míra delegování pravomocí na konkrétní odbory**, aby se snížil objem schvalovaných tisků radou HMP.

## **10 Dlouhodobá koncepce v oblasti informačních systémů**

V průběhu našich činností, a to v rámci běžné práce s IS/ICT používaným MHMP, dotazováním odpovědných pracovníků MHMP a v neposlední řadě i při ověřovaní výběrových řízení týkajících se IS/ICT, jsme se setkali s tím, že **doposud neexistuje komplexní dlouhodobá koncepce a strategie pro oblast využívání informačních systémů**, a to jak v rámci MHMP, tak pro potřeby zřízených organizačních jednotek a příspěvkových organizací.

S ohledem na výše uvedené doporučujeme provést **komplexní revizi v současné době používaných SW produktů, resp. i jejich jednotlivých části (aplikací/agend)** z následujících hledisek:

- Skutečného využívání jednotlivých SW produktů pracovníky MHPM
- Míry plnění současných i budoucích potřeb koncových uživatelů a vedení HMP
- Plnění zákonných požadavků na agendu, kterou daný SW produkt zabezpečuje, resp. jeho možnosti nahradit jej jiným již implementovaným funkčním SW produktem
- Jaká je výše současných provozních **externích a interních nákladů na správu systémů a maintenance**
- Provedení analýzy využívání externích dodavatelů informačních systémů (SW) na zabezpečení běžného provozu používaných informačních systémů zaměřené na posouzení možnosti zabezpečení těchto služeb interními kapacitami MHMP (identifikace nadužívání outsourcingu)
- Identifikace duplicit v zabezpečení informačních potřeb několika systémy/aplikacemi (Např. evidence smluv, evidence veřejných zakázek)

Před potenciálním zaváděním nových řešení zejména v oblasti komplexního informačního systému je nutné zvážit následující aspekty tohoto kroku:

- očekávanou investiční náročnost nového řešení a očekávané provozní náklady včetně implementační fáze, jejichž výši nelze přesně predikovat, a jejich porovnání s provozními náklady a náklady na technické zhodnocení současného řešení
- vysoké nároky na preciznost zadání požadavků na informační systém z hlediska cílů projektu a jeho budoucí otevřenosť novým informačním požadavkům a potřebám
- vysoké nároky na projektový tým, jeho kvalifikaci, zkušenosti, vymezení odpovědnosti a kompetencí
- vysoké riziko neúspěšné implementace projektu v důsledku dosud praxí neověřeného řešení
- zapojení stovek podřízených organizací (zejména příspěvkové organizace HMP a MČ) a jejich pracovníků
- realisticke nastavení harmonogramu přípravy a implementace nového řešení (realistický odhad je 4-5 let)
- zpracování **SWOT analýzy jak současných řešení v oblasti IS/ICT, tak varianty nového komplexního otevřeného řešení, které budou vzájemně porovnány a následně dojde k vydefinování racionální dlouhodobé koncepce pro oblast IS/ICT.**

## **11 Podřízené organizace**

Většina provozních výdajů (nákladů) HMP je fakticky vynakládána prostřednictvím podřízených organizací, aniž by HMP mělo nastaveny aktivní účinné controllingové procesy a to jak interní, tak externí, které by řešily:

- účelnost a přiměřeností vynaložených nákladů, možnosti jejich optimalizace.
- nastavení standardních modelů vyhodnocování ročního plánu a jeho plnění navázaného na motivační systém
- kontrolu oblastí nákupů a zadávacích řízení podřízených organizací.

## **12 Závěr**

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

Zůstáváme s pozdravem

Ing. Jakub Kovář

auditor č. oprávnění: 1959

místopředseda představenstva a partner

NEXIA AP a.s.

č. oprávnění do zápisu do seznamu

auditorských společností: 96

Sokolovská 5/49, Praha 8, 186 00

**NEXIA AP**

ČLEN NEXIA INTERNATIONAL

NEXIA AP o.s.  
Sokolovská 5/49, 186 00 PRAHA 8  
Tel. 221 584 301, Fax 221 584 319  
IČ: 48117013, DIČ: CZ48117013

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

## **Důvodová zpráva**

V souladu s příslušnou legislativou bylo ve spolupráci se společností NEXIA AP a.s. provedeno přezkoumání hospodaření hl.m. Prahy za rok 2014. Tato společnost má s hlavním městem Prahou uzavřenou 4letou smlouvu na základě nového výběrového řízení a přezkoumání hospodaření roku 2014 je první realizované v souladu s uvedenou smlouvou.

Výsledky přezkoumání v členění na vlastní hl.m. Prahu a městské části jsou uvedeny v příloze č. 1 k návrhu usnesení. V této souvislosti je nutné zmínit, že řada městských částí využila možnosti nechat si ověřit své hospodaření externími auditory či prostřednictvím Magistrátu hl.m. Prahy. Společnost NEXIA AP a.s. výsledky těchto přezkoumání převzala.

Zpráva o výsledcích přezkoumání bude projednána ve finančním výboru ZHMP a bude také součástí tisku do ZHMP, který se zabývá výsledky hospodaření města za rok 2014 – auditorská zpráva bude jednou z příloh příslušného tisku.

V příloze č. 2 k návrhu usnesení je uveden Dopis pro vedení hlavního města Prahy o přezkoumání hospodaření za rok 2014, ve kterém jsou shrnuta zjištění uskutečněná v rámci přezkoumání.