



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2016 DO 31. 12. 2016

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

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	hlavní město Praha	
IČO:	00064581	
Právní forma:	územní samosprávný celek	
Sídlo:	Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1	
Statutární orgán:	Mgr. Adriana Krnáčová, MBA - primátorka	
Místo přezkoumání:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy	
Doba provedení dílčího přezkoumání:	27. 10. 2016 – 25. 11. 2016	
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	14. 3. 2017 – 18. 5. 2017	
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 6. 10. 2016	
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 29. 5. 2017	
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 Hejný - manažer zakázky, auditor Ing. Lenka Prokúpková – auditorka Ing. Martina Zápotočná Ing. Martin Dvořák	Ing. Václav Ecler Ing. Marie Trpišovská Ing. Martina Dvořáková Bc. Simona Petrásková Bc. Klára Štefánková Jana Vanišová
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	
Datum vyhotovení zprávy:	29. 5. 2017	

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2016 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 konsorciem společností **NEXIA AP a.s.**, kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek, a **AV-AUDITING, spol. s r.o.**, kterou zastupovala jednatelka Ing. Lenka Prokůpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2016 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společností **NEXIA AP a.s.**, IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a **AV-AUDITING spol. s r.o.**, IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

2.1 Předmět přezkoumání

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

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

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 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. m. Prahy (bez městských částí) včetně popisu zjištěných rizik.

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

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

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

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
1	Praha 1	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	Deloitte Audit s.r.o.
2	Praha 2	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
3	Praha 3	Nebyla ze strany MČ předložena*)	HZ Consult s.r.o.
4	Praha 4	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
5	Praha 5	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
6	Praha 6	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
7	Praha 7	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
8	Praha 8	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
9	Praha 9	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**)	DILIGENS, s.r.o.
10	Praha 10	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT, s.r.o.
11	Praha 11	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
12	Praha 12	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
13	Praha 13	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	ATLAS AUDIT, s.r.o.
14	Praha 14	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
15	Praha 15	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r.o., holding
16	Praha 16	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
17	Praha 17	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
18	Praha 18	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
19	Praha 19	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
20	Praha 20	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
21	Praha 21	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
22	Praha 22	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	DILIGENS s.r.o.
23	Praha - Benice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
24	Praha - Běchovice	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
25	Praha - Březiněves	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
26	Praha - Čakovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
27	Praha - Dolní Chabry	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
28	Praha - Dolní Měcholupy	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
29	Praha - Dolní Počernice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
30	Praha - Dubeč	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
31	Praha - Ďáblice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
32	Praha - Klánovice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
33	Praha - Koloděje	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
34	Praha - Kolovraty	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
35	Praha - Královice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
36	Praha - Křeslice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
37	Praha - Kunratice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
38	Praha - Libuš	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
39	Praha - Lipence	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
40	Praha - Lochkov	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
41	Praha - Lysolaje	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	Gestio, s.r.o.
42	Praha - Nebušice	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
43	Praha - Nedvězí	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
44	Praha - Petrovice	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	HAYEK, spol. s r. o.
45	Praha - Přední Kopanina	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
46	Praha - Řeporyje	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
47	Praha - Satalice	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
48	Praha - Slivenec	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
49	Praha - Suchdol	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
50	Praha - Šeberov	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
51	Praha - Štěrboholy	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
52	Praha - Troja	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
53	Praha - Újezd	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
54	Praha - Velká Chuchle	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
55	Praha - Vinoř	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
56	Praha - Zbraslav	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy
57	Praha - Zličín	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrátu hl. m. Prahy

*) Městská část Praha 3 dopisem ze dne 10. května 2017 informovala OKČ MHMP, že zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2016 bude předána do konce května 2017. K datu ukončení přezkoumání hospodaření vlastního HMP nebyla tato zpráva doručena, a proto závěry zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 nejsou součástí této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za rok 2016.

***) V závěru zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření Městské části Praha 9, bylo se strany auditorské společnosti provádějící přezkoumání hospodaření uvedeno, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky, přestože v příloze B této zprávy jsou chyby a nedostatky zjištěné v rámci přezkoumání hospodaření Městské části Praha 9 uvedeny.

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 porušení rozpočtové kázně

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha - Lipence	1.	MČ nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve dvou případech neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením. V prvním případě bylo zjištěno, že z OdPa 2223 - Bezpečnost silničního provozu, rozpočtové položky 5169 - Nákup ostatních služeb byla dne 28. 12. 2016 čerpána částka ve výši 66 187 Kč na úhradu faktury č. 2016010391 ze dne 20. 12. 2016 za dodávku a montáž radaru DR300, která nebyla zajištěna rozpočtem a rozpočtová změna nebyla do konce účetního období provedena. V druhém případě bylo zjištěno z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobr. svazků obcí a reg. rad sestaveného k 12/2016 (Výkaz FIN 2-12 M), že MČ čerpala finanční prostředky z OdPa 6171 - Činnost místní správy, rozpočtové položky 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru ve výši 2 690 812 Kč, i když upravený rozpočet těchto výdajů schválený Zastupitelstvem MČ byl ve výši 2 243 000 Kč.

3.1.2.2 Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

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, zahrnuty výlučně peněžité dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu (vkladní knížky na vítání občánků, dopady deregulace nájemného apod.) obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům (vztahuje se k příspěvkovým organizacím zřízeným MČ Praha 1) a dary členům komisí a výborů - spolupracovníkům MČ Praha 1 v celkové hodnotě přibližně 5,6 mil. Kč. Domníváme se, že u některé skupiny výše jmenovaných darů může být uvedený způsob odměňování považován i za odměnu za vykonanou práci. Daňové dopady, resp. způsob splnění daňových povinností na straně dárce i příjemců uvedených darů jsme neověřovali. Způsob odměňování a následně i vykazování na příslušné výdajové položce by měla MČ Praha 1 konzultovat s HMP, protože finanční výkaz sestavený za MČ Praha 1 vstupuje do celkových výkazů sestavených za HMP. Z tohoto důvodu je vhodné, aby byla v rámci celého HMP uplatňována jednotná metodika.
Praha 12	1.	MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace příspěvkových organizací Správa bytových objektů (SBO) a Základní školy Písnická v Praze 12 nebyly k 31. 12. 2016 provedeny v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 14	1.	MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 1 a § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť dlouhodobé závazky evidované na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství nezobrazovaly správně skutečný stav těchto dlouhodobých závazků a tato skutečnost nebyla zjištěna ani při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016.
Praha - Slivenec	1.	MČ porušila povinnost vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve zřízené příspěvkové organizaci ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 uvedeného zákona nebyla funkční, neboť nebylo zajištěno provedení dokladové inventarizace za rok 2016 v souladu s účetními předpisy. Zcela chyběla dokladová inventarizace pohledávek a závazků a vyžádaná dokumentace rozpisů k některým zůstatkům účtů pohledávek a závazků postrádala náležitosti podle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, která účetním jednotkám ukládá inventarizací zjistit skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

3.1.2.3 Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha - Slivenec	1.	MČ nedodržela ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace (Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2016 ze dne 15. 3. 2016 ve výši 80 tis. Kč) na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem a neuzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč a tuto nezveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem a ani v registru smluv. Dále nebylo dodrženo ustanovení § 89 odst. 2 písm. b) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části kromě rozhodnutí o schvalování dotací nad 50 tis. Kč také vyhrazeno schvalování uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Nebyla tedy zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., v rámci které má být příkazem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Dále byl zjištěn formální nedostatek ve znění veřejnoprávních smluv (např. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 12/2016 ze dne 15. 7. 2016 ve výši 6 tis. Kč), kdy ve smlouvách bylo uvedeno, že smlouvy byly uzavřeny podle ustanovení občanského zákoníku, ale správně měly být uzavřeny podle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 nebyla provedena zcela v souladu s příkazem starosty č. 2/2016 - k provedení periodické inventarizace majetku a závazků MČ Praha 1 – ze dne 1. 11. 2016 a se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Např. na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou dle získaných informací od odpovědných pracovníků některé položky již v užívání, nebyly vytvořeny opravné položky po zohlednění znehodnocení nedokončeného dlouhodobého majetku a dále MČ nemá ujištění, které vykazované předpisy na účtu 321 - Dodavatelé nebyly dosud uhrazeny a zda mezi uskutečněnými platbami nejsou přeplatky představující pohledávku.
	2.	Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2016 neobsahuje všechny relevantní textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§7 a §18) a vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (§66 a některé doplňující informace dle § 45.
	3.	V roce 2016 byl z důvodu prodeje vyřazen majetek s inventárním číslem 21000140, SM, č. p. 919, V Kolkovně 4 a zároveň byl zaúčtován výnos z prodeje tohoto majetku. Vzhledem ke skutečnosti, že návrh na vklad do katastru nemovitostí tohoto prodaného majetku byl doručen v roce 2015, měl být tento majetek vyřazen již v roce 2015. Celková hodnota kupní smlouvy uvedeného majetku a společně prodaného pozemku činila 50 950 tis. Kč.
	4.	Na účtu 311 – Odběratelé jsou k 31. 12. 2016 vykazovány záporné položky v celkové výši 34 976 tis. Kč. Tyto položky představují jednak nájemné placené předem a jednak přeplatky nájemného.
	5.	Při porovnání zůstatku účtu 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let k 31. 12. 2016 se zůstatky účtů 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let a Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2016 byl identifikován rozdíl ve výši 59 406 tis. Kč, který je způsobený dodatečným zaúčtováním výnosů ze zón placeného stání za rok 2015. Tento postup není plně v souladu s obecně platnými pravidly účetnictví, je však v souladu s metodikou HMP. Pohyb na účtu 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let by neměl být ovlivněn jinými účetními zápisy než převody schváleného výsledku hospodaření, MČ Praha 1 však proti tomuto účtu účtuje v běžném období výše popsané účetní transakce. Pokud bude zastupitelstvo MČ Praha 1 schvalovat účetní závěrku MČ Praha 1 za rok 2016 a výsledek hospodaření včetně jeho „rozdělení“, nebude možné bez dalšího schválení tohoto orgánu měnit výši již schváleného a rozděleného výsledku hospodaření.
	6.	Na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány záporné položky (pohledávky) ve výši 29 828 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 přeplatky z vyúčtování, a které představují pohledávky MČ Praha 1. V rámci identifikovaných záporných položek (pohledávek) zmíněných výše byly vyčísleny položky účtované v roce 2015 a dříve v celkové hodnotě 16 113 tis. Kč. Dle informací poskytnutých MČ Praha 1 se jedná o nespárované položky. Dále při prověřování zůstatku účtu 343 – Daň z přidané hodnoty bylo zjištěno, že nebylo účtováno o závazku z titulu penále předepsaném finančním úřadem ve výši 3 522 tis. Kč.
	7.	V evidenci veřejných zakázek byly zjištěny následující nedostatky, které mohou způsobit nedostatečnou kontrolu MČ Praha 1, jedná se o duplicitní uvedení některých veřejných zakázek, neuvedení jména vítězného uchazeče, možné dělení předmětu zakázek pod finanční limity, nejasnost, zda uvedená cena je bez DPH nebo včetně DPH a chybné uvedení názvu stejného dodavatele.
Praha 6	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že městské části jsou povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících, neboť některé pohledávky byly prominuty z důvodu dokladové nouze nebo z důvodu promlčení.
	2.	MČ při inventarizaci majetku a závazků podnikatelské činnosti za rok 2015 neověřila u některých účtů, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	3.	MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly ve vztahu k společnosti SNEO, a.s., a AUSTIS správa s.r.o. při hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 3 a 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 7	1.	MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.2. a 6.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť v oblasti majetku při účtování o jeho pořízení nedodržovala okamžik uskutečnění účetního případu.
	2.	MČ nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, neboť neupravila vnitřním předpisem způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, včetně možnosti tvorby opravných položek k neodpisovanému dlouhodobému majetku, a tím nezajistila naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 11	1.	Závěrečný účet neobsahoval údaje, ze kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření založených obchodních společností v souladu s ustanovením § 17 odst. 2, zákona č. 520/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.
Praha 12	1.	Ve vztahu k příspěvkové organizaci SBO nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zejména v oblasti správy a evidence pohledávek, v oblasti nakládání s majetkem hlavního města Prahy a v oblasti inventarizace svěřeného majetku.
	2.	MČ nedodržela ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť z usnesení Rady MČ nebylo zřejmé, jaká výše odpisů byla schválena pro příspěvkové organizace na rok 2016.
	3.	MČ nepostupovala v souladu s bodem 4.11. ČÚS č. 708, neboť neaktualizovala odpisový plán příspěvkové organizace SBO.
	4.	v oblasti odměňování členů Zastupitelstva MČ nebyl vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v některých případech byly odměny vyplaceny duplicitně. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016 pro následující období, ale nepřijala opatření k již poskytnutým finančním prostředkům, které byly z rozpočtu MČ nesprávně vyplaceny některým členům Zastupitelstva MČ.
Praha 14	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření založené akciové společnosti. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.
Praha 18	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření obchodní společnosti, založené MČ. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.
Praha 21	1.	MČ nedodržela ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť zveřejněný návrh závěrečného účtu ani schválený závěrečný účet za rok 2015 neobsahovaly informaci o výsledku hospodaření podnikatelské činnosti za rok 2015. Nebylo tak možné, v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 uvedeného zákona, komplexně zhodnotit finanční hospodaření MČ. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

Městská část	P.č.	Popis zjištění
Praha - Běchovice	1.	MČ nedodržela ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace zřízené MČ dostatečně nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému. Byly napraveny nedostatky zjištěné za rok 2015, ale zároveň byly zjištěny nové nedostatky za rok 2016, a to zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků a v oblasti účtování časového rozlišení.
Praha - Klánovice	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ zaúčtovala majetek na nesprávný účet.
Praha - Koloděje	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření zřízené příspěvkové organizace.
Praha - Libuš	1.	MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu a nebylo účtováno na podrozvahových účtech.
	2.	MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy" a položky výkazu zisku a ztráty "A.I.2. Spotřeba energie" podle ustanovení § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009" Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a tím byly náklady na spotřebu energie vykázány na nesprávných účtech směrné účtové osnovy.
	3.	MČ porušila ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepostupovala při výkonu veřejnosprávní kontroly podle pravidel daných zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a sice ustanovení § 9 písm. f) ve spojení s ustanovením § 12 odst. 2 a 3. MČ nevyhotovila protokol o kontrole a nedoručila jeho stejnopis kontrolované osobě.
	4.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neprovedla rozpis rozpočtu neprodleně po jeho schválení v Zastupitelstvu MČ.
Praha - Satalice	1.	MČ nepostupovala podle ustanovení § 57 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvolněné místostarostce byla v měsících čerpání dovolené nesprávně stanovena odměna.
	2.	MČ nedodržela ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby (položka 5424-Náhrady mezd v době nemoci).
	3.	MČ nepostupovala podle ustanovení § 49 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření v celkové výši 45 184 tis. Kč (nesprávně na účtech 021 - Stavby a 031 - Pozemky).
	4.	MČ nedodržela ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť územní samosprávný celek nezajistil veřejnosprávní kontrolu u svých zřízených příspěvkových organizací.
	5.	Účetní doklady týkající se zařazení majetku do účetnictví neobsahovaly, v souladu s ustanovením §11 odst. 1 písm. f) zákona o účetnictví, podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.
Praha - Vínoř	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 nebyla projednána v Zastupitelstvu MČ.
Praha - Zličín	1.	MČ nezajistila dostatečně funkční kontrolní systém ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyl stanoven denní limit pokladní hotovosti příspěvkové organizace a zůstatek hotovosti převyšoval pojištěnou výši. Dále příspěvková organizace nepoužila metodu časového rozlišení.

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

Městská část	P.Č.	Popis rizika
Praha 1	1.	MČ Praha 1 vytvořila k 31. 12. opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tj. 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Vzhledem k přirozeným omezením aplikované metodiky může být vykazovaná hodnota pohledávek i přes vytvořenou opravnou podstatně vyšší, než je jejich skutečná hodnota.
	2.	MČ Praha 1 se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory). V některých případech se jedná o významné částky, například v průběhu roku 2016 byly hrazeny náklady v souvislosti s mediační dohodou se společností Arta ve výši 48.298 tis. Kč. K 31. 12. 2016 nebyla v souladu s platnými vnitřními pravidly pro tvorbu rezerv vytvořena účetní rezerva na soudní spory (je evidována pouze rezerva finanční), informace o významných soudních sporech není uvedena v příloze účetní závěrky. Nepříznivý výsledek těchto soudních sporů může mít významný vliv na budoucí hospodaření MČ Praha 1.
	3.	MČ Praha 1 je nepřímou vystavena riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Nemocnice na Františku apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale i rizika komoditní a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.)
	4.	Výsledek hospodaření po zdanění celkem (tzn. za hlavní i hospodářskou činnost) uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Výkaz zisku a ztráty je, v souladu s metodickými předpisy platnými pro rok 2016, sestaven na aktuální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů. Závěrečný účet MČ Praha 1 za rok 2016 by měl proto obsahovat vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší a zároveň by měly být vyčísleny i položky, které tento významný rozdíl způsobují. Tato informace by měla být poskytnuta schvalujícímu orgánu při schvalování účetní závěrky za rok 2016. Za důležitý považujeme také komentář k výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost, zejména způsob vykazování zůstatkových cen prodaného dlouhodobého majetku a pozemků v nákladech hlavní činnosti a výnosu z prodeje dlouhodobého majetku a pozemků ve výnosech hospodářské činnosti nebo komentář k záporným položkám výkazu zisku a ztráty (například Tvorba a zúčtování opravných položek nebo Ostatní výnosy z činnosti u hospodářské činnosti).
	5.	V souvislosti s personálními změnami v oddělení interního auditu v roce 2015 je činnost oddělení interního auditu značně omezena. Nejsou například k dispozici plány auditní činnosti (roční, střednědobý), s ohledem na profesní kvalifikaci odpovědné osoby jsou výstupy tohoto oddělení klasifikovány jako "protokoly" a nikoli jako "zprávy interního auditora".
	6.	V evidenci veřejných zakázek byly zjištěny následující nedostatky, které mohou způsobit nedostatečnou kontrolu MČ Praha 1, jedná se o duplicitní uvedení některých veřejných zakázek, neuvedení jména vítězného uchazeče, možné dělení předmětu zakázek pod finanční limity, nejasnost, zda uvedená cena je bez DPH nebo včetně DPH a chybné uvedení názvu stejného dodavatele.
	7.	V rámci přezkoumání hospodaření jsme zjistili nedostatky týkající se IT prostředí, ze kterých mohou pro MČ Praha 1 vyplývat obecná bezpečnostní rizika, riziko neoprávněného přístupu vývojových pracovníků externích dodavatelů IT služeb do produkčního prostředí, riziko ztráty auditní stopy pro zásahy prováděné konkrétním uživatelem a riziko neoprávněného přístupu k datům.
Praha 6	1.	Riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.
	2.	Riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.
	3.	Riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.
Praha 12	1.	Riziko neehospodárného, neefektívneho a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly.
	2.	Riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

Městská část	P.Č.	Popis rizika
	3.	Riziko nevyřízení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.
Praha - Libuš	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající z neprovedení rozpisu schváleného rozpočtu v souladu se zákonem.
	2.	Riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající ze zkreslení nákladů a výnosů roku 2016.
Praha - Lipence	1.	MČ nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve dvou případech neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením. Z uvedeného vyplývá riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Praha - Slivenec	1.	Riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající z nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy (Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2016 ze dne 15. 3. 2016 ve výši 80 tis. Kč) a z nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace vy výši 900 tis. Kč.

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. 2016 celkově evidována částka 6.724 mil. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i bývalého odboru evidence, správy a využití majetku (dále i jen „SVM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2016 z důvodu nezatržidění 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 předcházejících účetních období).
 - Inventarizace staveb evidovaných na těchto účtech provedena nebyla a nebylo tak možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Předložený inventurní soupis podepsaný ze strany inventarizační komise obsahuje pouze jednu souhrnnou částku 6.724.412 tis. Kč bez detailního položkového rozpisu s uvedením poznámky „nepřevzato“. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou, jelikož jeho inventarizace s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska OMI (zahrnuje odbor OSI a OTV) je veden majetek ve výši 139 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 nepodepsal protokol o převzetí a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2016 z důvodu nezatržidění 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 předcházejících účetních období).
- Na účtech dlouhodobého hmotného movitého majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných bývalým odborem Evidence, správy a využití majetku (dále i jen „SVM“) byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni zjištěny inventarizační rozdíly (manko) v rozsahu 57 mil. Kč. Největší finanční objem tohoto majetku tvoří majetek ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (PVS). V rámci těchto majetkových účtů existuje rozdíl mezi účetní a majetkovou evidencí a není možné se spoléhat na správnost údajů v

nich uvedených. Největší finanční objem tohoto majetku tvoří majetek ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (PVS). S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní a majetkové evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, **nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2016 proúčtovány**, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- **Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor** (odbor strategických investic - OSI a odbor technické vybavenosti - OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny, jsou v užívání, zkolaudovány a dofinancovány minimálně v hodnotě 2,9 mld. Kč. Jedná se o stavby označené v inventurních soupisech písmenem G („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“) a písmenem I („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“, nevyvedeno z OSI na SVM), které měly být minimálně v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány. Dále jsou na tomto účtu k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidovány stavby a objekty, které jsou také dokončeny a jsou v užívání (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) minimálně v hodnotě 44,9 mld. Kč. Jedná se o stavby v inventurních soupisech označené písmenem D,F,J,K.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2016 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 předcházejících účetních období).
 - U staveb tvořících tunelový komplex Blanka, který tvoří majoritní součást zůstatku účtu 042 a který je fakticky využíván a splňuje podmínky provozu a měl by být tedy odepisován, lze očekávat roční výši odpisů za rok 2016 okolo 800 mil. Kč a tato částka odhadovaných odpisů představuje k rozvahovému dni 31.12.2016 nadhodnocení majetku a vlastního kapitálu HMP.
- Odbor OTV předložil souhrnně podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 1,16 mld. Kč. Stavby jsou vedeny pod externími dodavateli, kteří však nejsou mandataři dotčených staveb. Dle vyjádření odboru OTV se jedná o stavby bez mandataře, spravované pracovníky OTV. Z inventurních zápisů u těchto staveb nevyplývá, zda byly nebo nebyly identifikovány rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví.
- Z inventarizačních zápisů za účetní středisko Městský investor (odbor OSI a OTV) vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 236 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“).
 - V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by korigovaly účetní hodnotu tohoto majetku. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv a vlastního kapitálu HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena ve výši minimálně 236 mil. Kč.
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor SVM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidovány stavby a objekty, které jsou v užívání minimálně v hodnotě 0,74 mld. Kč. Z důvodu nezatřídění staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2016 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 předcházejících účetních období).
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidován nedokončený majetek ve výši 5,4 mld. Kč. Jedná se o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP), snížené o hodnotu již zařazeného majetku. Stavby evidované na tomto účtu byly dle doporučení kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se dané stavby nacházejí. **Konečný zůstatek tohoto účtu obsahuje investiční akce, které jsou k 31. 12. 2016 v užívání v celkové hodnotě 2,1 mld. Kč.** Jedná se o stavby označené v předaném souboru písmenem G („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“), a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2016 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 předcházejících účetních období).
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidován nedokončený majetek ve výši 5,1 mld. Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že jednotlivé stavby nebyly kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí, bylo zjištěno na základě zaslaných podkladů (z komentáře v poznámce k investiční akci) i z veřejně dostupných zdrojů, že **účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě 3 mld. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.** Danou skutečnost dokládá fakt, že vybrané akce byly v předešlých letech financovány z Operačního programu doprava. Tyto projekty jsou v současné době ukončeny a lze předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání. Pokud by tomu tak nebylo, nemohly by být naplněny indikátory doby udržitelnosti projektu, což by mohlo vést k udělení sankcí od řídicího orgánu projektu.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2016 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 předcházejících účetních období).

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2016 transfery v celkové výši 0,6 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.

- Bylo zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen v minulých letech městským částem **minimálně ve výši 185 mil. Kč**. Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u níž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odepisování majetku.
- **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2016 **transfery v celkové výši 0,6 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.**
 - Bylo zjištěno, že nebyly převedeny **transfery ve výši 70 mil. Kč** k dlouhodobému majetku (inventurní číslo A20000029786, A200029785), který byl převeden na středisko TSK. Středisko TSK si však tyto transfery nabralo a z tohoto důvodu je hodnota účtu 403 o tuto částku nadhodnocena.
 - Dále bylo zjištěno, že byly ze střediska MI na středisko TSK převedeny transfery v zůstatkové hodnotě (nerozpuštěné výši) k převáděnému majetku (např. k inventurnímu číslu A20000029597-A20000029618), ale středisko TSK si nabralo transfery dle předávacího protokolu v původní výši transferu (bez vlivu jeho rozpouštění), neboť zůstatková hodnota (nerozpuštěná výše) transferu na předávacím protokolu uvedena nebyla. Z tohoto důvodu je hodnota transferů o částku 21 mil. Kč nadhodnocena. Rozpuštění těchto transferů provedených na středisku MI k převáděnému majetku bylo v celé výši (tzn. od data uvedení do provozu do převedení na inventurní kartu) proúčtováno na účet 672, přičemž hodnota odpisů vztahující se k tomuto majetku za období od uvedení do provozu do 1.1.2016 byla přeúčtována na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období. Účet 672 je tedy v roce 2016 nadhodnocen o částku ve výši cca 16 mil Kč, která měla být přeúčtována na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období (obdobně jako odpisy tohoto majetku)
 - Vzhledem ke skutečnosti, že **neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu**, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví. **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672.** Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.
- **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska TSK** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2016 transfery v celkové výši **6,1 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidovaného na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.**

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 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly**, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k 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 2016 jsme zjistili **chyby a nedostatky** uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) **spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumáních za předcházející roky:**

Dlouhodobý nehmotný majetek

- Na účtech dlouhodobého nehmotného majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných bývalým odborem Evidence, správy a využití majetku (dále i jen „SVM“) byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly, které popisuje níže uvedená tabulka.

syntetický účet	skutečný stav dle inventarizace	stav v účetnictví	stav v evidenci majetku (Ginis MAJ)	údaje v tis. Kč	
				rozdíl skutečnost (-) stav v účetnictví *)	rozdíl skutečnost (-) stav v MAJ
013 - Software	67 966	173 821	173 820	-105 855	-105 854
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	2 997	3 232	3 725	-235	-728
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	166 966	61 716	69 671	105 250	97 295
Celkem	237 929	238 769	247 216	-840	-9 287

*) Kladná hodnota znamená přebytek, záporná hodnota manko

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní a majetkovou evidencí a není možné se spoléhat na správnost údajů v nich uvedených. **Inventarizační rozdíly za dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný odborem SVM představují v souhrnu manko ve výši 840 tis. Kč, ale v rámci jednotlivých syntetických účtů byly zjištěny rozdíly v rozsahu přes 100 mil. Kč (přebytek na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 105 mil. Kč a manko na účtu 013 - Software ve výši 106 mil. Kč).** S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní a majetkové evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, **nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2016 proúčtovány**, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

- Inventarizace účtu 041.0000 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účetním středisku MHMP neobsahuje informace o aktuálnosti daných investičních akcí, o tom, v jaké fázi pořízení se nacházejí, zda již jsou fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepisovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována. S ohledem na skutečnost, že podstatná část zůstatku účtu 041.0000 spadající pod odbor informatiky zůstala po celý rok 2016 shodná se stavem tohoto účtu k 31.12.2015 a rovněž tak k

31.12.2014 (ve 2016 došlo ke snížení hodnoty účtu o 69 mil. Kč) a že je na něm evidován zejména majetek, jehož pořízení započalo v období 2008 – 2011, lze důvodně předpokládat, že jednotlivé projekty již měly být zařazeny do užívání a odepisovány, případně odepsány jako zmařená investice. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, a to ani z části, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 041.0000 evidovaného Odborem informatiky, který k 31. 12. 2016 činil 319 mil. Kč. Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

Dlouhodobý hmotný majetek

Stavby

- **Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2016 celkově evidována částka 6.724 mil. Kč. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i bývalého odboru evidence, správy a využití majetku (dále i jen „SVM“) představuje stavby, které byly zkolaudovány a využívají se, u nichž došlo k prvotnímu vyčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty. Jednotlivým stavbám nebyla přidělena inventární čísla a nebylo započato s odepisováním v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem MHMP.**
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2016 z důvodu nezatržďení a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčísřit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy předcházejících účetních období).
 - Inventarizace staveb evidovaných na těchto účtech provedena nebyla a nebylo tak možné ověřit soulad účetního stavu se stavem skutečným. Předložený inventurní soupis podepsaný ze strany inventarizační komise obsahuje pouze jednu souhrnnou částku 6.724.412 tis. Kč bez detailního položkového rozpisu s uvedením poznámky „nepřevzato“. Nelze proto účetní evidenci těchto majetkových účtů považovat za průkaznou, jelikož jeho inventarizace s ohledem na výše uvedené nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Movité věci

- **Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska OMI (zahrnuje odbor OSI a OTV) je veden majetek ve výši 139 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 nepodepsal protokol o převzetí a nebylo tedy zahájeno odepisování těchto majetkových složek.**
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2016 z důvodu nezatržďení a klasifikace do odpisových skupin není možné vyčísřit a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy předcházejících účetních období).

- Na účtech dlouhodobého hmotného movitého majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných bývalým odborem Evidence, správy a využití majetku (dále i jen „SVM“) byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly, které popisuje níže uvedená tabulka.

údaje v tis. Kč

syntetický účet	skutečný stav dle inventarizace	stav v účetnictví	stav v evidenci majetku (Ginis MAJ)	rozíl skutečnost (-) stav v účetnictví*)	rozíl skutečnost (-) stav v MAJ
022 - Samostatné hmotné movité věci	3 110 764	3 149 048	3 151 579	-38 284	-40 815
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	160 857	179 261	159 513	-18 404	1 344
Celkem	3 271 621	3 328 309	3 311 092	-56 688	-39 471

*) Kladná hodnota znamená přebytek, záporná hodnota manko

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní a majetkovou evidencí a není možné se spoléhat na správnost údajů v nich uvedených. Největší finanční objem tohoto majetku tvoří majetek ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (PVS). **Inventarizační rozdíly za dlouhodobý hmotný movitý majetek evidovaný odborem SVM představují v souhrnu manko ve výši 57 mil. Kč**, přičemž na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci bylo zjištěno manko ve výši 38 mil. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek 18 mil. Kč. S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní a majetkové evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, **nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2016 proúčtovány**, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Pozemky

- HMP eviduje na analytických účtech 031.0510 a 031.0515 k 31. 12. 2016 nevypořádané pozemky v celkové hodnotě 167.301 tis. Kč. Nevypořádané pozemky zahrnují pozemky, u nichž je v katastru nemovitostí evidován jiný vlastník než HMP. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 15.072 tis. Kč. Nevypořádané pozemky zahrnují pozemky, ke kterým je v katastru nemovitostí evidován duplicitní zápis vlastnictví. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 2.924 tis. Kč. HMP vede ve své evidenci pozemky, jejichž parcelní čísla nejsou evidována v katastru nemovitostí. Na testovaném vzorku se jednalo o pozemky v hodnotě 62.552 tis. Kč.
 - K nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2016 vytvořena opravná položka, která by zohledňovala riziko nadhodnocení aktiv v důsledku možného nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP.**

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor strategických investic - OSI a odbor technické vybavenosti - OTV) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny, jsou v užívání, zkolaudovány a dofinancovány minimálně v hodnotě 2,9 mld. Kč. Jedná se o stavby označené v inventurních soupisech písmenem G („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“) a písmenem I („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“, nevyvedeno z OSI na SVM), které měly být minimálně v této hodnotě zařazeny a správně vykazovány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány. Dále jsou na tomto účtu k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidovány

- stavby a objekty, které jsou také dokončeny a jsou v užívání (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) minimálně v hodnotě 44,9 mld. Kč. Jedná se o stavby v inventurních soupisech označené písmenem D,F,J,K.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2016 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 předcházejících účetních období).
 - U staveb tvořících tunelový komplex Blanka, který tvoří majoritní součást zůstatku účtu 042 a který je fakticky využíván a splňuje podmínky provozu a měl by být tedy odepisován, lze očekávat roční výši odpisů za rok 2016 okolo 800 mil. Kč a tato částka odhadovaných odpisů představuje k rozvahovému dni 31.12.2016 nadhodnocení majetku a vlastního kapitálu HMP.
- Odbor OTV předložil souhrnně podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 1,16 mld. Kč. Stavby jsou vedeny pod externími dodavateli, kteří však nejsou mandataři dotčených staveb. Dle vyjádření odboru OTV se jedná o stavby bez mandataře, spravované pracovníky OTV. Z inventurních zápisů u těchto staveb nevyplývá, zda byly nebo nebyly identifikovány rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví.
- Z inventarizačních zápisů za účetní středisko Městský investor (odbor OSI a OTV) vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 236 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“).
 - V účetnictví účetní jednotky nebyly v této souvislosti zaúčtovány žádné opravné položky nebo odpisy k tomuto majetku, které by korigovaly účetní hodnotu tohoto majetku. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv a vlastního kapitálu HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena ve výši minimálně 236 mil. Kč.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor SVM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidovány stavby a objekty, které jsou v užívání minimálně v hodnotě 0,74 mld. Kč. Z důvodu nezatřídění staveb do jednotlivých kategorií fáze výstavby nelze vyloučit ani skutečnost, že na tomto účtu jsou evidovány stavby či jiný majetek, jež bylo možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici.
 - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2016 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 předcházejících účetních období).
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidovány dva rozpracované projekty týkající se nemovitého majetku v celkové výši 17 mil. Kč. S ohledem na skutečnost, že nedošlo k žádné změně oproti roku 2015 a také 2014 a že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných

investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a odepisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.

- **Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence, který k 31. 12. 2016 činil 17 mil. Kč.**
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na odboru služeb a na odboru informatiky) je k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku v celkové výši 145 mil Kč (z toho odbor SLU 130 mil. Kč a odbor INF 15 mil. Kč). S ohledem na skutečnost, že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně zařazen do užívání a odepisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.
 - **Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem služeb a odborem informatiky, který k 31. 12. 2016 činil 145 mil. Kč.**

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Zdaňovaná činnost

- Na účtu **042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP** je k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidován nedokončený majetek ve výši 5,4 mld. Kč. Jedná se o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP), snížené o hodnotu již zařazeného majetku. Stavby evidované na tomto účtu byly dle doporučení kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se dané stavby nacházejí. **Konečný zůstatek tohoto účtu obsahuje investiční akce, které jsou k 31. 12. 2016 v užívání v celkové hodnotě 2,1 mld. Kč.** Jedná se o stavby označené v předaném souboru písmenem G („užíváno, převzato, zkolaudováno, dofinancováno“), a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty. Dále bylo zjištěno, že **účet obsahuje i investiční akce označené písmenem H (zmařená investice), minimálně ve výši 9 mil. Kč.** Hodnota aktiv a vlastního kapitálu HMP je pak o částku zmařených investic nadhodnocena.
 - **Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2016 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 předcházejících účetních období).**

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK

- Na účtu **042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK** (Technická správa komunikací) je k rozvahovému dni 31. 12. 2016 evidován **nedokončený majetek ve výši 5,1 mld. Kč.** Vzhledem ke skutečnosti, že jednotlivé stavby nebyly kategorizovány dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí, bylo zjištěno na základě zaslaných podkladů (z komentáře v poznámce k investiční akci) i z veřejně dostupných zdrojů, že **účet**

obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě 3 mld. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. Danou skutečnost dokládá fakt, že vybrané akce byly v předešlých letech financovány z Operačního programu doprava. Tyto projekty jsou v současné době ukončeny a lze předpokládat, že financované akce jsou plně funkční a v užívání. Pokud by tomu tak nebylo, nemohly by být naplněny indikátory doby udržitelnosti projektu, což by mohlo vést k udělení sankcí od řídicího orgánu projektu.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2016 z důvodu nezatržďení 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 předcházějících účetních období).

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek střediska TSK

- Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek střediska TSK je k 31. 12. 2016 evidována částka 361 mil. Kč. Z této částky je 325 mil. Kč evidováno za společností ELTODO, a.s. Společnosti ELTODO, a.s. je měsíčně hrazena částka dle SML 3/07/0212/2007 „Údržba, obnova a dodávky zařízení pro řízení dopravy v hlavním městě Praze“ ve znění pozdějších dodatků na obnovu SSZ (světelné signalizační zařízení). Tato částka je v průběhu roku zúčtovávána, nicméně k 31. 12. 2016 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z roku 2013. Smlouva je uzavřena na dobu 15 let a po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ. K obnově SSZ dochází průběžně na základě ročního plánu a z tohoto důvodu je výše záloh v poměru s již vyúčtovanou obnovou SSZ v značném předstihu. Z tohoto důvodu nelze vyloučit, že nedošlo k vyúčtování obnovy SSZ za minulé roky a tudíž nebylo provedeno vyčíslení majetku, jeho zařazení a zahájení odepisování, které má dopad do hospodářského výsledku účetní jednotky.
 - Přesnou výši potenciálního nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2016 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2016 z důvodu nezatržďení 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 předcházějících účetních období).

Dlouhodobý majetek určený k vyřazení

- Z inventarizačních zápisů společnosti PVS k majetku HMP (syntetické účty 013 - Software, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek), který na základě smlouvy o nájmu spravuje, vyplývá, že k některým stavbám a movitému majetku spravovanému společností PVS byla navržena tvorba opravné položky, resp. návrh na vyřazení v celkové výši 131 mil. Kč. Přesto v roce 2016 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu nebo by došlo k vyřazení těchto majetků z účetní evidence.
 - S ohledem na výše uvedené jsou aktiva HMP v předmětném rozsahu nadhodnocena.
 - Z přehledu však také vyplývá, že většina těchto staveb, popř. jiného majetku již neexistuje, neboť z důvodu obnovy došlo k jejich likvidaci. K vyřazení z majetku HMP k rozvahovému dni nedošlo.

Vyřazování prodaného dlouhodobého majetku

- Z dokladu 912000116.7 bylo zjištěno, že došlo k vyřazení budovy (inventurní číslo A1000000588), která byla na základě kupní smlouvy prodána již v roce 2010. Zůstatková cena ve výši 50,6 mil. Kč byla načítována na účet 553 – Prodaný dlouhodobý majetek a měla však být účtována na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období. V důsledku této nesprávnosti byly od roku 2010 chybně účtovány odpisy z majetku, který již měl být vyřazen.
 - **Výše uvedený případ dokládá, že nebyla v průběhu několika účetních období řádně provedena inventarizace účtu 021 – Stavby, nedošlo k porovnání účetní/majetkové evidence se stavem uvedeným v katastru nemovitostí.**
- Nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů při prodeji budovy (inv. č. A1000000339), kdy v roce 2016 je zaúčtován pouze výnos z prodeje budovy (d.č. 603000005.11) a nedošlo však k vyřazení prodávané budovy, tzn. účet 553 je o 12,6 mil. Kč podhodnocen. Shodný případ nastal také u prodeje plynárenského zařízení (d. č. 743000011.11), kdy rok 2016 obsahuje pouze výnosy z prodeje a k vyřazení na účet 553 (959000000.2/2017) došlo až v roce 2017 tzn. účet 553 je v roce 2016 o 2,8 mil. Kč v roce 2016 podhodnocen.
- Bylo zjištěno, že nebyl převeden na středisko Zdaňovaná činnost účet 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek ze střediska MHMP hlavní činnost ve výši 3,3 mil. Kč, který obsahoval ZC osobních vozů prodaných v roce 2016. Výnosy z prodeje tohoto majetku jsou evidovány střediskem Zdaňovaná činnost, tzn. došlo k chybnému vykázání nákladů v hlavní činnosti namísto ve zdaňované (hospodářské) činnosti.

Dlouhodobý finanční majetek – akciové portfolio

- K rozvahovému dni 31.12.2016 nebyla provedena inventarizace účtu 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem. Došlo tak k porušení ustanoveními § 29 a § 30 Zákona o účetnictví.
- Byla vytvořena opravná položka k majetkové účasti v Pražské vodohospodářské společnosti a.s. (dále „PVS“) ve výši 12.203 tis. Kč z důvodu chybného údaje uvedeného v podpůrné sestavě určené pro tvorbu opravných položek, jelikož hodnota vlastního kapitálu v této sestavě u společnosti PVS byla uvedena v tis. Kč namísto v Kč, a proto došlo nedůvodně k tvorbě opravné položky, jelikož s ohledem na skutečnou výši vlastního kapitálu opravná položka k této majetkové účasti neměla být tvořena vůbec. V důsledku této účetní nesprávnosti došlo k podhodnocení aktiv a výsledku hospodaření hl. m. Prahy o částku 12.203 tis. Kč.

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

účet 311 – Odběratelé

- U pohledávek na účtu 311 – Odběratelé účetního střediska Zdaňovaná činnost MHMP evidované pod Odborem služeb byly k rozvahovému dni vykázány v zůstatku účtu 311.0002, který činil 5.650 tis. Kč, mezi pohledávkami také přeplatky v částce 941 tis. Kč, což znamená nedovolené započtení (kompenzaci) pohledávek a závazků. Jejím důsledkem došlo k podhodnocení pohledávek i závazků HMP o 941 tis. Kč. Tyto přeplatky měly být vykázány k rozvahovému dni jako závazky. Případů nedovoleného započtení (kompenzace) pohledávek a závazků je více, jde o nedodržení § 68 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

- U pohledávek hospodářské činnosti na účetním středisku SOLID VH bylo k rozvahovému dni vykázáno na účtu 311 – Odběratelé 128.431 tis. Kč pohledávek za nájemné a služby z nebytových a bytových prostor. Součástí zůstatku účtu 311.0010 v předpise nájemného za byty jsou nedoplatky ve výši 5.919 tis. Kč a přeplatky ve výši 1.149 tis. Kč. V přeplatcích je zahrnuta částka 1.070 tis. Kč označená jako jistina složená úspěšnými uchazeči o pronájem bytu při výběrových řízeních na nájem bytu, neboť je považována za předplacené nájemné. Tento způsob účtování záporným zápisem na účtu pohledávek není správný, jelikož vede k podhodnocení pohledávek. Správné účetní zachycení by mělo být prostřednictvím závazkového účtu přijatých záloh (účet 324), které by se případně zúčtovalo s budoucími pohledávkami z nájemného.

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

- Na **středisku hlavní činnosti MHMP** na odboru evidence, správy a využití majetku (bývalé SVM) eviduje na účtu 314.0030 částku 2.416 tis. Kč, která je doložena inventurním soupisem - seznamem záloh dle subjektů a částky, ale bez uvedení čísla účetního dokladu, data úhrady a účelu. Nelze posoudit, zda zálohy neměly být již započteny na úhradu souvisejících závazků, anebo zda se neměly již vymáhat jako pohledávky. Konečný zůstatek tohoto účtu není průkazným způsobem zdokumentován.
- Na **středisku hlavní činnosti MHMP na odboru služeb** na účtu **314.0030 Služby** byly identifikovány poskytnuté zálohy z roku 2011, které nebyly dosud zúčtovány (za dodavatelem Monitor Cz s.r.o. ve výši 195 tis. Kč a za JUDr. Jiřím Plosem ve výši 160 tis. Kč) a dále poskytnuté zálohy z let 2012 až 2014 (za dodavatelem Web Desing Studio Praha, s.r.o. ve výši 739 tis. Kč, MORAVIAPRESS s.r.o. ve výši 228 tis. Kč a 108 tis. Kč, OBI Česká republika s.r.o. ve výši 136 tis. Kč.). U plnění, která souvisejí s poskytnutými zálohami je nutné dohledat příslušné zúčtovací faktury, příp. požádat dotčené dodavatele o opis těchto daňových dokladů (zúčtovacích faktur) a provést jejich zúčtování. V případě, že nedošlo ke splnění předmětu zakázky, jež byla předmětem poskytnuté zálohy, je nutné zahájit vymáhání jejího vrácení.
- Většina inventurních soupisů z inventur k účtům 314 neobsahuje všechny náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví, např. způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Není také vždy postupováno dle § 30 odst. 7 písm. a) zák. č.563/1991 Sb. o účetnictví, kdy soupisy musí obsahovat takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit, neboť některé jednotlivé položky na inventurních soupisech nejsou řádně pojmenovány.
- Na středisku hlavní činnosti RFD-SK (Technická správa komunikací hl. m. Prahy) na analytickém účtu 314.0370 je evidována pohledávka ve výši 507 tis. Kč vůči společnosti READY stavební společnost s.r.o. z roku 2005, přičemž na tuto společnost byl dne 8.7.2013 zrušen konkurz z důvodu nedostatečné majetkové podstaty. Pohledávka tedy měla být již odepsána, k rozvahovému dni jsou tak z titulu této chyby nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP o částku ve výši 507 tis. Kč.

Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

- Rozpisy konečného zůstatku pohledávek evidovaných na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti předložené ve formátu MS EXCEL neobsahují údaj o splatnosti pohledávky, zahrnují agregovanou výši všech pohledávek za každého dlužníka. Účty jsou tvořeny z množství záporných částek, které představují přeplatky např. za ubytovací kapacity, přeplatek za vyměřené pokuty řidičům taxi apod. Dochází tedy k opakovanému snížení pohledávek a také závazků o přeplatky a tím k jejich podhodnocování k rozvahovému dni.

- Na účtu 315.0045 - Pokuty - ostatní je vedena pohledávka za společností AAA Taxi s.r.o., která dluží na pokutách 11.408 tis. Kč. Částka je shodná jako v předchozím roce. Na základě informací z portálu www.justice.cz bylo zjištěno, že společnost není v obchodním rejstříku zapsaná. Pokud tedy již neexistuje a nemá právního nástupce, mělo by být rozhodnuto o odpisu pohledávky. Zůstatek tohoto účtu je snížen o částku přeplatků, které jsou pro HMP závazkem a činí 329 tis. Kč. Jedná se o přeplatky na pokutách.
- Na účtu 315.0060 – Ostatní příjmy je evidována pohledávka za společností KALIVODA a.s. ve výši 49.877 tis. Kč (stav k 1.1. činil 49 977 tis. Kč, v průběhu roku 2016 došlo ke snížení o částku ve výši 99.848,70 Kč). Jedná se o pohledávku, kterou město nabylo od J & T banky v letech 2003-2004. K pohledávce je vytvořena 100% opravná položka. Jelikož se nejedná o pohledávku z hlavní činnosti, neměla by být vedena na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

- Zůstatek účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti nebyl inventarizován ve smyslu zákona o účetnictví. Není zpracován inventurní soupis dokládající výši opravných položek k pohledávkám v konečném stavu na účtu 315. Jde o porušení § 29 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Na vyžádání byly podklady prokazující zůstatek účtu 192 předloženy.
- Při kontrole výpočtu opravných položek podle dle § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. u pohledávek evidovaných pod VS 5208000001 **vůči Správě služeb hl. m. Prahy za odtahy** na analytickém účtu 315.0052 bylo zjištěno, že opravné položky k 31.12.2016 činí 84.235 tis. Kč, tj. 50,1 % brutto hodnoty pohledávek, jež činí 167.991 tis. Kč. Z věkové struktury pohledávek k 31.12.2016 předložené ze strany příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy (SSHMP), která tyto pohledávky eviduje, vyplývá, že z celkových 168 mil. Kč pohledávek bylo 156 mil. Kč splatných do konce roku 2013, měly by k nim tedy být v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. vytvořeny opravné položky ve 100% výši. Pouze ke zbývajícím 12 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami. Vzhledem k neexistenci údajů o pohledávkách po splatnosti v 90-ti denních intervalech (takové sestavy neumožňuje dle vyjádření pracovníků MHMP IS HMP) lze pouze odhadnout zbývajících nevytvořených opravných položek ve výši 6 mil. Kč. **Celkovou výši nevytvořených opravných položek lze odhadnout k rozvahovému dni ve výši 78 mil. Kč.** Důvodem nedostatečné tvorby opravných položek je nesprávný přístup k jejich tvorbě, jelikož veškeré inkasované částky se započítávají v HMP proti nejstarším pohledávkám bez ohledu na to, který dlužník zaplatil. Základem pro výpočet opravných položek tak není skutečné stáří jednotlivých pohledávek.
 - **V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nahodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o částku 78 mil. Kč.**

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2016 **transfery v celkové výši 0,6 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.**
 - Bylo zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen v minulých letech městským částem **minimálně ve výši 185 mil. Kč.** Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u níž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odepisování

majetku.

- **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2016 transfery v celkové výši 0,6 mld. Kč. **Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného účetního stavu se stavem skutečným a nebyla zajištěna průkaznost účetnictví HMP v rozsahu konečného zůstatku tohoto účtu.**
 - Bylo zjištěno, že nebyly převedeny transfery ve výši 70 mil. Kč k dlouhodobému majetku (inventurní číslo A20000029786, A200029785), který byl převeden na středisko TSK. Středisko TSK si však tyto transfery nabralo a z tohoto důvodu je hodnota účtu 403 o tuto částku nadhodnocena.
 - Dále bylo zjištěno, že byly ze střediska MI na středisko TSK převedeny transfery v zůstatkové hodnotě (nerozpuštěné výši) k převáděnému majetku (např. k inventurnímu číslu A20000029597-A20000029618), ale středisko TSK si nabralo transfery dle předávacího protokolu v původní výši transferu (bez vlivu jeho rozpuštění), neboť zůstatková hodnota (nerozpuštěná výše) transferu na předávacím protokolu uvedena nebyla. Z tohoto důvodu je hodnota transferů o částku 21 mil. Kč nadhodnocena. Rozpuštění těchto transferů provedených na středisku MI k převáděnému majetku bylo v celé výši (tzn. od data uvedení do provozu do převedení na inventurní kartu) proúčtováno na účet 672, přičemž hodnota odpisů vztahující se k tomuto majetku za období od uvedení do provozu do 1.1.2016 byla přeúčtována na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období. Účet 672 je tedy v roce 2016 nadhodnocen o částku ve výši cca 16 mil Kč, která měla být přeúčtována na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období (obdobně jako odpisy tohoto majetku)
 - Vzhledem ke skutečnosti, že **neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu**, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví. **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu platnou účetní legislativou rozpuštěny do výnosů prostřednictvím účtu 672. Z tohoto důvodu mohlo dojít k podhodnocení výsledku hospodaření běžného účetního období. Možnou chybu nelze s ohledem na výše uvedené vyčíslit.**
- **Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska TSK** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2016 transfery v celkové výši 6,1 mld. Kč. **Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Byl nám předložen pouze soupis transferů z evidence majetku, který však nedosahuje výše evidovaného na účtu 403 a to z důvodu přijatých transferů i na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena.**

Jmění účetní jednotky a Výsledek hospodaření minulých let – spojovací účty

- **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**.
 - Vzhledem k neprovádění inventarizace účtů vlastního kapitálu (účet 401 – Jmění účetní jednotky) nelze vyloučit skutečnost, 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 či

v případě, kdy je tento účet využíván jako účet spojovací, je zůstatek účtů z těchto transakcí po sloučení všech středisek nulový.

- Bylo zjištěno, že přes účet 401 (analytický účet 0010) dochází k zařazování investičního majetku pořizovaného a následně pronajímaného společnosti PVS, kdy nelze dohledat z důvodu nevhodného postupu účetního zobrazení těchto transakcí, zdali hodnota převedeného majetku byla zaúčtována na vrub i ve prospěch tohoto účtu ve stejné výši a dopad převodů majetku zůstatek tohoto účtu neovlivnil, tzn. že zůstatek účtu za celé vlastní HMP (po zahrnutí střediska zdaňovaná činnost a střediska MI) z titulu zařazování majetku PVS je nulový.

Převody hmotného majetku získaného investiční výstavbou

- V rámci testování oblasti převodů majetku **mezi účetními středisky vlastního HMP, mezi HMP a jeho městskými částmi a příspěvkovými organizacemi** jsme identifikovali následující obecné nedostatky:
 - rozdílné zůstatkové ceny (dále i jen „ZC) převáděného majetku na předávajícím a přebírajícím středisku/subjektu
 - **rozdílná data vyřazení na předávajícím středisku/subjektu a zařazení na přebírajícím středisku/subjektu** (v jeden okamžik se jeden majetek vyskytuje v účetnictví dvakrát nebo vůbec, a to nejen v rámci jednoho účetního období). Konkrétní nedostatky uvádíme níže:
 - Byl zjištěn nesoulad data, ke kterému je majetek převáděn a data, ke kterému je zůstatková cena vypočítána. Jedná se např. o doklad 912000088.6 (rozdíl v ZC 181 tis. Kč), 912000067.7 (rozdíl v ZC 566 tis. Kč), 959000001.8 (rozdíl v ZC 821 tis. Kč), 912000165.12 (rozdíl v ZC 658 tis. Kč), 912000181.12 (rozdíl v ZC 402 tis. Kč).
 - Byl zjištěn nesoulad mezi zůstatkovou cenou uváděnou na protokolu o převodu (pokud je na protokolu uvedena – uvádí odbor SVM) a zůstatkovou cenou vykázanou při vyřazení majetku z účetnictví daného střediska HMP (zejména Městský investor) na jiná účetní střediska (zejména TSK). Majetek je odúčtován v rozdílné ZC, než za kterou si ji TSK do své evidence zavede, popř. již zavedlo. Jedná se např. o doklad 912000109.7 (rozdíl v ZC 1.775 tis. Kč), 912000084.9 a 9120000100.9 (rozdíl v ZC celkem 7.206 tis. Kč), 912000039.10 (rozdíl v ZC 395 tis. Kč), 912000137.12 (rozdíl v ZC 4.822 tis. Kč), 912000625.12 (rozdíl v ZC 159 tis. Kč).
 - Dále bylo zjištěno u dokladu 700000039.1, že středisko TSK převzalo v lednu 2016 majetek od střediska Městského investora (OSI a OTV) v pořizovací ceně 225,9 mil. Kč. Středisko MI však tento majetek již vyřadilo v prosinci 2015 (912000104.12). **V účetní závěrce k 31.12.2015 tak tento majetek nebyl vykázán vůbec (nebyl zaúčtován na žádném účetním středisku) a tudíž ani předmětem inventarizace.**
 - Zůstatková cena, kterou středisko MHMP (odbor SVM) dopočte, je na protokol vypisována ručně, přičemž není zabezpečeno, aby přebírající středisko tuto cenu převzalo, dokonce se může stát, že existují 3 zůstatkové ceny předávajícího majetku (ZC uvedená na předávacím protokolu, ZC při vyřazení z předávajícího střediska, ZC při zařazení přebírajícího střediska).
 - V souvislosti s tímto bylo také při dílčím přezkoumání hospodaření za 2016 zjištěno, že není při převodu mezi středisky dodržována metodika účtování a pro tyto převody nepoužívají obě střediska shodný účet. Účet 401.0344 vystupuje jako účet spojovací a měl by k datu účetní závěrky vykazovat nulový zůstatek, popř. zůstatek, který bude doložen inventarizací tohoto účtu. V listopadu 2016 došlo k přeúčtování transakcí u obou

středisek na tento analytický účet. K 31.12.2016 přesto tento účet vykazuje zůstatek ve výši -77,5 mil. Kč (aktivní zůstatek). Vzhledem k neprovádění inventarizací účtů vlastního kapitálu nebyl zůstatek tohoto účtu položkově identifikován a představuje nesoulad v hodnotách majetku předávaných a nabíraných mezi středisky MI a TSK v daném období.

- **V roce 2016 neexistoval v účetnictví HMP funkční kontrolní mechanismus, který by takovýto převod majetku jednoznačně zachycoval a byla možná identifikace nesouladu v převodech majetku. V tomto spatřujeme z pohledu auditora významné riziko a doporučujeme striktní dodržování jednotné metodiky u těchto převodů v rámci všech středisek MHMP a městských částí HMP a kontrolu jejího dodržování.**

Závazky

- V rámci dílčího přezkoumání za rok 2016 bylo zjištěno, že faktury za stavební práce, které byly provedeny v období 01/2016 společností ČKD PRAHA DIZ a.s. na stavbě "Soubor staveb městského okruhu v úseku Malovanka - Pelc Tyrolka", ve výši 8.292 tis. Kč byly HMP přijaty, zaevidovány do systému GINIS (KDF), ale nebyly zaúčtovány. Žádnou z těchto faktur HMP společnosti ČKD DIZ PRAHA a.s. neproplatilo, nicméně část celkově fakturované částky, konkrétně 6.278 tis. Kč opět proplatilo na přímo podzhotovitelům. HMP o této transakci účtovalo v prvním kroku na vrub účtu 042 a souvztažně ve prospěch účtu 321 a druhým zápisem (samotná platba přes bankovní účet) na vrub účtu 321 a ve prospěch účtu 231. Jak účet 042, tak účet 321 je v tomto případě podhodnocen o 2.014 tis. Kč. Tato nesprávnost nebyla k rozvahovému dni 31.12.2016 odstraněna v rozsahu 103 tis. Kč.
- Na účtech 374.0136 a 374.0137 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery se evidují dotace z Operačních programů Praha Adaptabilita (OPPA) a Praha Konkurenceschopnost (OPPK). Zůstatek těchto účtů k 31. 12. 2016 by měl odpovídat vratkám v rámci posledního finančního vypořádání za rok 2016 s Ministerstvem pro místní rozvoj. Na účtu 374.0136 (OPPA) by tak měla účetní jednotka evidovat závazek ve výši 6.435 tis. Kč a na účtu 374.0137 (OPPK) závazek ve výši 24.807 tis. Kč. HMP však na účtu krátkodobých záloh 374.0136 (OPPA) eviduje pohledávku ve výši 700 tis. Kč a na účtu 374.0137 (OPPK) závazek ve výši 236.955 tis. Kč. **Konečné zůstatky zmíněných závazkových účtů jsou tak k 31. 12. 2016 zkresleny v rozsahu 206 mil. Kč** - a to jednak z důvodu změny v účtování pro územní samosprávné celky v souvislosti s reformou účetnictví státu od 1. 1. 2010 a jednak v důsledku chybného účtování přijatých dotací v minulých letech.
- Zůstatek účtu 383.0042 – Výdaje příštích období na odboru OSI MHMP je k 31.12.2016 17.557 tis. Kč a je tvořen částkou 10.054 tis. Kč za nevyfakturované práce na stavbě č. 0079 spol. ČKD DIZ z roku 2015 a částkou 7.504 tis. Kč za nevyfakturované práce na stavbě č. 9515 za 12/2016. Účetní jednotka měla v roce 2016 rozpustit výdaje příštích období vytvořené v roce 2015 ve výši 10.053.555 Kč, neboť v roce 2016 přijala a zaúčtovala faktury vystavené společností ČKD DIZ na stavbě č. 0079 - faktury za stavební práce provedené v období 12/2015 (např. faktura VS 111501110 za zkušební provoz 12/2015). K 31. 12. 2016 je tak nadhodnocen o částku 10.053.555 Kč jednak zůstatek účtu 383.0042 a jednak zůstatek účtu 042.0011 u stavby č. 0079.
- HMP zaúčtovalo v roce 2016 došlou fakturu od Povodí Vltavy, státní podnik VS 2161000419 na nájemné za užívání pozemků za rok 2016 v celkové výši 1.860 tis. Kč na vrub účtu 518.0500 a ve prospěch účtu 321.000. Účetní jednotka však následně měla zaúčtovat snížení nákladů 518.0500 a snížení dlouhodobého závazku 459.0100 (tento dlouhodobý závazek byl vytvořen v roce 2015 z důvodu práva stavby souvztažně se zápisem na vrub příslušného majetkového účtu) ve výši 1.860 tis. Kč, což však neučinila. Došlo tak k nadhodnocení nákladů a závazků ve výši 1.860.120 Kč

Věcná a časová souvislost s účetním obdobím

- V rámci konfirmací závazků HMP vůči společnosti GEOSAN GROUP a.s. byla identifikována faktura VS 1001100200 za stavební práce provedené v období 12/2016 v celkové výši 42.669 tis. Kč, kterou HMP k 31. 12. 2016 ve svém účetnictví neevidovalo, zaúčtována byla až v roce 2017. Jelikož na tuto fakturu nevytvořila účetní jednotka v roce 2016 dohadnou položku, došlo tak k podhodnocení dlouhodobého hmotného majetku a závazků k 31. 12. 2016 ve výši 42.669 tis. Kč.
- V rámci konfirmací závazků HMP vůči společnosti Metrostav a.s. byla identifikována faktura VS 81650408 za stavební práce provedené v roce 2016 v celkové výši 7.504 tis. Kč, kterou HMP k 31.12.2016 ve svém účetnictví neevidovalo, zaúčtována byla až v roce 2017. Jelikož na tuto fakturu nevytvořila účetní jednotka v roce 2016 dohadnou položku, došlo tak k podhodnocení dlouhodobého hmotného majetku a závazků k 31.12.2016 ve výši 7.504 tis. Kč.
- Byla identifikována faktura od společnosti PUDIS a.s. VS 21610354 za práce na zhotovení projektové dokumentace provedené v 12/2016 v celkové výši 8.010 tis. Kč, která byla zaevidována do knihy došlých faktur a zaúčtována do hlavní knihy až v roce 2017. Účetní jednotka na tuto fakturu nevytvořila v roce 2016 dohadnou položku. K 31. 12. 2016 jsou tak závazky a dlouhodobý hmotný majetek podhodnoceny o 8.010 tis. Kč.
- Účetní jednotka zaevidovala a zaúčtovala fakturu od společnosti Škodův palác k.s. VS 216013 za nájem objektu Škodova paláce za IV. čtvrtletí 2016 v celkové výši 1.394.662,50 EUR až v období 01/2017. V roce 2016 však nevytvořila na toto nájemné dohadnou položku. V důsledku této nesprávnosti **k 31. 12. 2016 jsou závazky a náklady účetní jednotky podhodnoceny o částku 37.684 tis. Kč.**
- Společnost ICZ a.s. poskytla HMP v období 01-02/2012 integrační a implementační služby informačního systému e-spis ve výši 5.826 tis. Kč. Mezi stranami následně probíhala řada jednání o nároku společnosti ICZ a.s. na základě nichž dodavatel vystavil 26. 11. 2015 fakturu VS 90054415 na 5.826 tis. Kč. HMP však fakturu do účetnictví nezaevidovalo a neuhradilo. Společnost ICZ a.s. podala v roce 2016 na HMP žalobu o zaplacení této částky. HMP si následně nechalo zpracovat znalecký posudek týkající se posouzení rozsahu poskytnutých prací. Znalec ve znaleckém posudku, vydaném dne 21.12.2016, konstatoval, že oprávněná výše nároku ICZ a.s. je 5.669 tis. Kč. Dne 31.1.2017 byla podepsána mimosoudní dohoda o vypořádání a narovnání. V roce 2017 zaúčtovalo HMP narovnání ve výši 5.669 Kč dokladem č. 920000089/2 na vrub nákladového účtu 518.0500. Účetní jednotka měla v roce 2016 zaúčtovat rezervu na tento spor, případně vytvořit dohadnou položku a napravit tak podhodnocení nákladů z minulých let účtováním ve prospěch účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období.
- V případě pořízení pozemku evidovaného pod inventárním číslem A90000032574 v hodnotě 1.310 tis. Kč došlo k zařazení do majetku HMP v účetním období roku 2016, ačkoliv den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu nemovitostí byl v roce 2006. V důsledku této nesprávnosti došlo k 1. 1. 2016 k podhodnocení aktiv (účet 031 – Pozemky) a vlastního kapitálu (účet 401 – Jméno účetní jednotky) o částku ve výši 1.310 tis. Kč.

Přeceňování majetku na reálnou hodnotu v případě směny

- Na středisku Zdaňované činnosti MHMP bylo u směnné smlouvy č. SME/83/09/025083/2016 (předmětem smlouvy byla směna pozemků) zjištěno, že nedošlo k přecenění vyřazovaných pozemků na reálnou hodnotu. Účetní hodnota vyřazovaných pozemků činila 14.203 tis. Kč, přičemž jejich reálná hodnota dle znaleckého posudku byla stanovena na 72.450 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že záměr směny schválený ZHMP i její faktická realizace proběhla během účetního období roku 2016, došlo v konečném důsledku k podhodnocení účtu 554 o částku 58.246.841 Kč a zároveň k

podhodnocení výnosů (účet 664) o stejnou částku. Dopad této účetní nesprávnosti do výsledku hospodaření je však nulový.

- Jedná se o systémovou chybu, neboť u převodu majetku z titulu směny obecně nedocházelo u pozbývaného majetku k jeho přeceňování na reálnou hodnotu, přestože povinnost přecenění převáděného majetku z titulu směny byla stanovena v účetní směrnici č. 5, která přebírá příslušná ustanovení Vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 709. Dle vyjádření pracovníků MHMP byla s účinností od 1.1.2017 přijata nápravná opatření.

Podrozvahová evidence

- Na účetním středisku hlavní činnosti MHMP jsou v inventurním soupisu uvedeny jednotlivé zůstatky pouze souhrnně, dle zůstatků na podrozvahových účtech v rozdělení dle příslušných odborů. Soupis neobsahuje náležitosti stanovené zákonem o účetnictví v § 30 odst. 7, např. dle písm. b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečných stavů a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, dle písm. c) způsob zjišťování skutečných stavů a dle písm. h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Podrobný rozpis většiny zůstatků podrozvahových účtů nebyl v rámci dokladové inventury přiložen k inventurním soupisům. Bližší podklady prokazující uvedené stavy účtů (pokud existují) nejsou součástí dokladových inventur a v soupise na ně ani není uveden žádný odkaz.

Inventarizace majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 nebyla ve všech ohledech provedena 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 těchto účtů 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 soupisy 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.**
 - Většina inventurních soupisů neobsahuje všechny náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví např. způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Není postupováno dle § 30 odst. 7 písm. a) zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví, kdy soupisy musí obsahovat takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního hlavního města Prahy za rok 2016 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

Veřejné zakázky

- U veřejné zakázky "Rekonstrukce objektů Královská obora č.p.74" (interní číslo VZ 174538) nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění uzavřené smlouvy na profilu zadavatele, která je dle ZVZ 15 dní od jejího uzavření. Zároveň u této veřejné zakázky nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění písemné zprávy zadavatele na jeho profilu, která dle ZVZ činí taktéž 15 dní, a to od ukončení zadávacího řízení (tj. od uzavření smlouvy).
- U veřejné zakázky "Dodávka tiskových tonerů pro MHMP a MPHMP" (interní číslo VZ 179727) nebyla vítězným uchazečem zajištěna platnost bankovní záruky po celou dobu zadávací lhůty, jež byla zadávací dokumentací stanovena na délku 120 dní (bankovní záruka byla sjednána pouze na 109 dní), čímž došlo k nedodržení zadávacích podmínek stanovených zadávací dokumentací. K uzavření smlouvy však došlo za podstatně kratší dobu oproti stanovené zadávací lhůtě, a tedy nedošlo k faktickému porušení této zadávací podmínky.
- U veřejné zakázky s názvem "Dodávka tiskových tonerů pro MHMP a MPHMP" (interní číslo VZ 179727) nebyla k 31.3.2017 na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena za plnění roku 2016, čímž došlo k porušení ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. K datu 15. 5. 2017 nebyla výše uvedená povinnost splněna.
- U veřejné zakázky s názvem "Ostraha objektů - Blok č. III" (interní číslo VZ 181164) nebyla k 31.3.2017 na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena za plnění roku 2016, čímž došlo k porušení ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Zároveň bylo zjištěno porušení zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv ("zákon o registru smluv"), neboť HMP prostřednictvím registru smluv neuveřejnilo uzavřenou smlouvu vč. uzavřeného dodatku ke smlouvě (který byl uzavřen 7.7.2016, tedy po začátku účinnosti tohoto zákona). K datu 15. 5. 2017 nebyly výše uvedené povinnosti splněny.

Pohledávky

- Na středisku hlavní činnosti MHMP na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky je k rozvahovému dni evidována pohledávka na nájem ve výši 2.200 €, u které nedošlo k jejímu přepočtu kursem k 31.12.2016, došlo tak k podhodnocení závazku o 5 tis. Kč.
- Na středisku hlavní činnosti MHMP na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky je k rozvahovému dni evidována pod dokladem 910446/12 pohledávka z titulu zvýšení finančního vkladu o 37.950 tis. Kč do sdružení právnických osob na úhradu nákladů za 21 bytů zvláštního určení v rámci realizace akce 426 bytových jednotek Chodovec, schválené usnesením Rady HMP 2072 ze 7.12.2004. Z provedené inventarizace není zřejmé, jestliže od složení vkladu uplynulo více než 12 let, zda je evidovaná pohledávka stále aktuální nebo zda již nemělo dojít k zařazení spoluvlastnického podílu na bytovém domě nebo na více domech do majetku HMP.
- Městské části Praha - Dolní Počernice byla poskytnuta zápůjčka na vytvoření nových tříd MŠ Duha ve výši 19.917 tis. Kč, která do konce roku 2016 nebyla splácena. O poskytnutí rozhodlo zastupitelstvo usnesením 21/19 dne 25. 11. 2016. Přestože splatnost zápůjčky je 30. 9. 2017, čili do 1 roku, byla tato pohledávka zaúčtována na účet 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. Dle předložené dokumentace se jedná o krátkodobou finanční výpomoc, a proto měla být zaúčtována na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé.

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 spadajícího pod odbor služeb 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 v hodnotě 1.534 tis. Kč. (25 inventárních karet majetku) – z důvodu, že pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků. Dále jsou na tomto účtu nesprávně evidovány obrazy – umělecká díla, která by měla být zaúčtována bez ohledu na výši ocenění na účet 032 – Kulturní předměty.

Podrozvahová evidence

- Na podrozvahovém účtu 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení je vykázána např. částka 11.759.266,53 Kč; je vyměřena na základě platebního výměru č. 17/2014/FON/EFRR, na odvod za porušení rozpočtové kázně u příjemce POSTER Infinity s.r.o., IČO 28502680, za to, že neoprávněně použil peněžní prostředky hlavního města Prahy tak, že tyto prostředky použil v rozporu s pravidly poskytnuté finanční podpory. V roce 2016 bylo zjištěno, že subjekt je v úpadku, nebylo předloženo řádné vymáhání pohledávky.
- Na podrozvahovém účtu 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv na odboru evropských fondů (konkrétně analytický účet 974.0837 s konečným zůstatkem 23.624 tis. Kč) jsou evidovány závazky z Operačních programů Praha Konkurenceschopnost (OPPK). Město vystupuje jako Řídící orgán a podmíněné závazky představují nevyplacené peněžní prostředky příjemcům dotací. Zůstatky účtů jsou doloženy seznamem s uvedením věřitele, ORGu a zůstatku v Kč dle uzavřených smluv. Obdobně na odboru Kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu jsou na účtu 974.000 evidovány závazky z titulu dlouhodobých grantů (Činoherní klub – 36 mil. Kč, Divadlo Archa – 8,2 mil. Kč). Správné účetní zachycení by jak na odboru Evropských fondů, tak odboru Kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu mělo být prostřednictvím účtu 956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů.

Příloha účetní závěrky

- Textová část přílohy účetní závěrky obsahuje informace za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka). Městské části posílají do Centrálního systému účetních informací státu přílohu za své městské části samostatně. Účetní závěrka HMP včetně přílohy za vlastní HMP a 57 příloh za jednotlivé městské části byla zaslána do Centrálního systému účetních informací státu a **přijata bez výhrad**.

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. hranice významnosti pro účtování o časovém rozlišení).

3.3 Upozornění na případná rizika

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

Soudní spory

- Dle interní směrnice má HMP **stanovenu hranici významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč**, přičemž pro případy, kdy není splněna hranice významnosti nebo následek v podobě budoucí ztráty, je spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, **má být účtováno o budoucím riziku prostřednictvím podrozvahových účtů**.
 - 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.
 - Přestože řada pasivních právních sporů je z hlediska předvídatelnosti výsledku a kvantifikace jeho dopadu velmi nejistá, HMP by mělo uživatele jeho účetní závěrky informovat o těchto soudních sporech, kdy HMP je v pozici strany žalované, prostřednictvím přílohy k účetní závěrce, pokud již na danou skutečnost nereaguje prostřednictvím tvorby rezervy nebo zachycením prostřednictvím podrozvahových účtů.

Závazky

- Do data ukončení provádění přezkoumání hospodaření nebyly doručeny confirmace následujících vybraných dodavatelů, tudíž tyto závazky nejsou k rozvahovému dni odsouhlaseny protistranou a existuje potenciální riziko nesprávné výše vykázaných závazků k níže uvedeným dodavatelům. Největší riziko spatřujeme u závazků vůči společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s.

Dodavatel	Výše závazku dle evidence HMP k 31. 12. 2015 (v Kč)
B & J Holding, a.s.	4 863 781,43
T-Mobile Czech Republic a.s.	7 257 797,16
OBIS s.r.o.	5 382 221,00
Operátor ICT, a.s.	3 321 600,86
COFI s.r.o.	1 721 258,58
ICZ a.s.	1 887 903,00
ČKD PRAHA DIZ, a.s.	131 529 905,62
Skanska a.s.	24 122 471,96
Celkem	180 086 939,61

- V rámci confirmací závazků HMP vůči společnosti Pražská energetika, a.s. byl identifikován rozdíl 664 tis. Kč mezi stavem závazků k 31.12.2016 v evidenci HMP a stavem pohledávek vůči HMP u dodavatele. HMP eviduje hodnotu svých závazků vyšší. V průběhu provádění přezkoumání hospodaření nebyl rozdíl ze strany HMP identifikován. Existuje potenciální riziko nesprávné výše vykázaných závazků vůči společnosti Pražská energetika, a.s.

- V rámci konfirmací závazků HMP vůči společnosti MARBES CONSULTING a.s. byly identifikovány faktury VS 21300606 (1.275 tis. Kč) a VS 21300608 (1.017 tis. Kč), vystavené společností MARBES CONSULTING a.s., které HMP ve svém účetnictví k 31. 12. 2016 neeviduje.
- V rámci konfirmací závazků HMP vůči společnosti Metrostav a.s. byla identifikována faktura VS 21570008 ve výši 805 tis. Kč, kterou HMP ve svém účetnictví k 31. 12. 2016 neeviduje.

Nezaúčtované pohledávky a související výnosy

- V současné době probíhá na účetním středisku hospodářské činnosti SOLID VH rekonstrukce účetních záznamů související s historicky neúčtovaným nájemným v areálu Pražské tržnice (za období let 2013 – 2016), dle aktuálního stavu rekonstrukce účetních záznamů lze očekávat, že v účetnictví HMP, konkrétně účetního střediska SOLID VH nejsou k 31. 12. 2016 zaúčtovány pohledávky a související výnosy z pronájmu ve výši 80 mil. Kč, přičemž nezaúčtované výnosy týkající se roku 2016 lze očekávat ve výši 5 mil. Kč.

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.**
- Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se opravné položky k poskytnutým zálohám netvoří, přestože jsme identifikovali riziko u vybraných pohledávek z titulu poskytnutých záloh, že nebudou předmětné zálohy zúčtovány s reálnými plněními, příp. že budou vydané peněžní prostředky vráceny zpět HMP.
- K majetkové účasti Rozvojové projekty Praha, a.s. byla vytvořena opravná položka ve výši 8.141 tis. Kč. V průběhu provádění přezkoumání hospodaření nebyla ze strany HMP předložena účetní závěrka této společnosti k 31.12.2016. Nebylo tedy možné posoudit adekvátnost vytvořené výše opravné položky.

Převod majetku mezi účetními středisky vlastního HMP

- Byl zjištěn nesoulad mezi zaslánými sestavami prodaných budov a staveb z bývalého odboru SVM (dnes Odbor evidence majetku - EVM) a prodanými budovami a stavbami v účetnictví MHMP. V účetnictví je evidováno prodaných budov a staveb více než v sestavě z odboru SVM. Tento rozdíl je způsoben dolaďováním převodového můstku mezi účetnictvím a majetkovou evidencí mezi bývalým odborem SVM a účetnictvím. Vzhledem ke skutečnosti, že v roce 2017 stále dochází k dolaďování převodového můstku a také k dočasnému pozastavení převodů majetku, nelze vyloučit riziko, že operace s majetkem budou včas a správně zaúčtovány.

Dlouhodobý hmotný majetek

- Kvůli realizaci implementace aktualizace spojovacího můstku mezi majetkovou evidencí ENO (Evidence nemovitých objektů) a majetkovou evidencí informačního systému GINIS v modulu MAJ byly pozastaveny práce na odboru evidence, správy a využití majetku a odboru účetnictví při zařazování nově pořízeného majetku do těchto evidencí a proto v období ledna až května 2017 nebylo účtováno o pohybech na majetkových účtech budov, staveb a pozemků. Vzhledem k této skutečnosti **nebylo možné testovat, že přírůstky a úbytky tohoto majetku na přelomu období roku**

2016 a 2017 byly zaúčtovány do správného účetního období, a proto v dané souvislosti existuje potenciální riziko, že nebyl dodržen akruální princip dle § 3 odst. 1 zákona o účetnictví.

Účetní a daňové odpisy majetku zdaňované činnosti

- Účetní odpisy majetku, které jsou převáděny přes spojovací účet na středisko zdaňované činnosti, představují z více jak 90 % účetní odpisy majetku spravovaného společností PVS. Výše převáděných účetních odpisů vychází z majetkové evidence HMP (GINIS modul MAJ). Vzhledem ke skutečnosti, že byl při inventarizaci prokázán nesoulad majetkové evidence se skutečným stavem, nelze vyloučit, že výše odpisů převáděných na zdaňovanou činnost není ve správné výši. Výše daňových odpisů nám z majetkové evidence vedené HMP pro majetek spravovaný společností PVS nebyla poskytnuta. Dle informací od pracovníků účetního střediska Zdaňovaná činnost je výše daňových odpisů přebírána z evidence vedené o majetku HMP ze strany společnosti PVS. Vzhledem ke skutečnosti, že hodnota majetku evidovaná oběma subjekty (HMP a PVS) není shodná, **existuje nesoulad mezi základnou pro výpočet účetních odpisů a základnou pro výpočet odpisů daňových, které jsou nezbytné pro sestavení daňového přiznání. Vzhledem k tomu, že není jednoznačně určena správná základna pro výpočet daňových odpisů (rozdíl evidencí majetku PVS a HMP), existuje riziko nesprávného výpočtu daně z příjmů právnických osob za HMP.**

Nedobytné pohledávky

- Na středisku hlavní činnosti MHMP na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky je k rozvahovému dni evidováno velké množství pohledávek po splatnosti již několik let, přičemž v řadě případů lze doporučit jejich odepsání z důvodu nedobytnosti. V dané věci však nejsou činěny další kroky vedoucí k zrealnění aktiv HMP.

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

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

3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	1 543 372 030,43 Kč
B	Rozpočtové příjmy	72 104 521 007,01 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2 %

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	2 656 464 353,47 Kč
B	Rozpočtové příjmy	72 104 521 007,01 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	4 %

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	1 051 281 029,10 Kč
E	Stálá aktiva brutto	319 897 689 736,69 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Při zohlednění nesprávností zjištěných v průběhu přezkoumání hospodaření by hodnoty poměrových ukazatelů v celých procentech zůstaly velmi pravděpodobně beze změny, ale vzhledem k rozsahu zjištěných nesprávností a nemožnosti jejich přesné kvantifikace, nejsou upravené hodnoty ukazatelů zohledňující zjištěné nesprávnosti v této zprávě uvedeny.

4 DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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


Datum vyhotovení zprávy: 29. 5. 2017

Auditorská společnost:
NEXIA AP, a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096



Auditor:
Ing. Jakub Kovář
evidenční číslo auditora 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy dne 29. 5. 2017


Podpis statutárního orgánu hl. m. Prahy

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva hl. m. Prahy dne 2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne 29. 5. 2017.

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 peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

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

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- 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 k 30. 9. 2016 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2016 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2016 za MČ celkem
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2016 za HMP celkem
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 za MČ Praha Petrovice
- Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za vlastní HMP 2015 – sestava SOR 301,
- Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů za HMP celkem 2015 – sestava SOR 220.
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2015
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 30. 9. 2016
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2016

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2015
- Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření HMP za období 1-9 2016 z 30.11.2016

- Přehled MČ s uvedením způsobu přezkoumání hospodaření za rok 2016
- Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 56 městských částí HMP za rok 2016
- Dopis MČ Praha 3 o termínu odevzdání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 3 za rok 2016

- Koncepce poskytování služeb, provozu, podpory a rozvoje GINIS
- Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání ZHMP, Pravidla pro přípravu a vyhotovování materiálů pro jednání RHMP
- Organizační řád Magistrátu hlavního města Prahy
- Platný účtový rozvrh
- Vybrané zápisy z jednání zastupitelstva HMP (ZHMP), vybrané zápisy z jednání rady HMP (RHMP), vybrané zápisy z finančního výboru ZHMP, vybrané zápisy z kontrolního výboru ZHMP
- Vybraná usnesení ZHMP a vybraná usnesení RHMP
- Vnitřní předpisy Odboru účetnictví (Vnitřní směrnice vydané odborem účetnictví č. 1 – č. 9, Oběh účetních dokladů platný od 1. 1. 2015, Odpisový plán pro hmotný a nehmotný majetek),
- Podpisová oprávnění

- Roční plán interního auditu na rok 2016
- Roční zpráva interního auditu za rok 2016
- Zpráva interního auditu č. 5/2016, č. 6/2016
- Plán kontrol odboru kontrolních činností na rok 2016
- Protokol o kontrole přenesené působnosti MHMP provedené MFČR
- Protokol o veřejnosprávní finanční kontrole - Lesy hl. m. Prahy
- Protokol o veřejnosprávní finanční kontrole – Základní škola Zahrádka

- Přehled veškerých soudních sporů za rok 2016 a 1-3/2017
- Přehled významných pasivních soudních sporů k 4/2017 s popisem předmětu sporu
- Rozhodčí nález ČKD PRAHA DIZ vs. HMP
- Vnitřní směrnice č. 9 – Rezervy

- Interní směrnice HMP „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“ relevantní ve zněních pro potřeby přezkoumání vybraných veřejných zakázek
- Přehled ukončených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2016
- Přehled zrušených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2016
- Přehled ukončených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 10-12 2016
- Přehled zrušených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 10-12 2016
- Dokumentace k 12 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, dodatečné informace k VZ, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, odůvodnění VZ, podklady ke stanovení předpokládané hodnoty, Smlouvy včetně příloh k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, Jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí
 - 172185 - Zajištění provozu internetového portálu hl. m. Prahy praha.eu
 - 180055 - Zajištění elektronických komunikací v oblasti datových služeb
 - 184886 - VZ - Dodávky 14" notebooků
 - 174538 - Rekonstrukce objektu Královské obora č.p. 74
 - 181164 - "Ostraha objektů - Blok č. III"
 - 183813 - "Rekonstrukce dvorany Divadla Na Zábradlí"
 - 176582 - Zajištění komplexního systému nakládání s komunálním odpadem na území hl. m. Prahy na období 2016-2025
 - 182649 - Stavba č. 9567 "Radlická radiála JZM - Smíchov" - (podrobný inženýrsko-geologický průzkum)
 - 158463 - Stavba č. 3090 TV Řeporyje, etapa 0023: Kanalizace V. - zakázka malého rozsahu v postavení sektorového zadavatele
 - 179727 - Dodávka tiskových tonerů pro MHMP a MPHMP
 - 193272 - tonery - 287/16
 - 82794_Smart cities
- Přijaté faktury agendové č.: 164000409, 164000895, 168301436, 168301745, 168302038, 168301596, 173500138, 168302106, 1601H03714, 1601H04361, 1601H02578, 165401756, 165401757, 165401758, 165401759, 165401760, 165401761, 152201054, 162201123, 174000301, 164001057, 174000433
- Faktury za plnění k veřejné zakázce zajištění provozu portálu praha.eu za 4-9/2016

- Mzdové listy vybraných zaměstnanců
- Pracovní smlouvy a platové výměry vybraných zaměstnanců
- Podklady k vypláceným odměnám zaměstnanců
- Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 5/2016

- Struktura vytvořených opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku
- Přehled akciového portfolia (majetkových účastí) hl. m. Prahy k rozvahovému dni 31.12.2016
- Znalecký posudek č. 170102 zpracovaný znaleckým ústavem BOHEMIA EXPERTS, s.r.o. oceňující akciové portfolio účtované na účtu 069 pro účely ocenění metodou ekvivalence
- Dokladová inventura účtu 061, 069, 407
- Pohyby na účtech hlavní knihy účtu 061, 069, 407, 556, 171
- Zápis z provedení fyzické inventury listinných cenných papírů
- Výpisy z obchodního rejstříku společností tvořících akciové portfolio HMP
- Výpis z majetkového účtu centrálního deponitáře cenných papírů
- Podklad pro účtování tvorby opravných položek k majetkovým účastem k 31. 12. 2016
- Účetní závěrky společností tvořících akciové portfolio HMP

- Otevřené derivátní transakce HMP – test efektivity 2016
- Dokladové inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů vážících se k derivátovým operacím včetně časového rozlišení.
- Moodys-rating-Credit analysis-Prague-květen 2016
- Rating-Standard and Poors-aktualizováno červen 2016
- Bankovní potvrzení ke všem derivátům a úvěrům
- Ocenění derivátových obchodů
- EIB – přehled splátkových plánů úvěrů
- EIB – přehled úrokových sazeb
- EIB - potvrzení
- schválení dobrovolné předčasné splátky úvěru od EIB ve výši 8,5 mld. Kč-Usnesení ZHMP č.21-2 ze dne 24.11.2016
- dokladové inventury účtů 451, 453, 407, 389, 363, 994, 992

- Schválený rozpočet vlastního hl. m. Prahy na rok 2016
- Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2021
- Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy: č. 12/1 ze dne 17. 12. 2015, č. 14/24 ze dne 25. 2. 2016, č. 18/18 ze dne 16. 6. 2016
- Usnesení Rady hl. m. Prahy č. 76 ze dne 19. 1. 2016
- Schválený rozpočet hl. m. Prahy na rok 2016 (jako celku)
- Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2021 (jako celku)
- Závěrečný účet hl. m. Prahy za rok 2015
- Usnesení zastupitelstva č. 18/79 ze dne 16. 6. 2016 (schválení závěrečného účtu)
- Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu
- Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2016 – odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 01-09/2016
- 120 – přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 01-09/2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 01-12/2016
- 120 – přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 01-12/2016
- Přehled veškerých rozpočtových opatření v období 01-12/2016

- Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy: č. 18/16 ze dne 16. 6. 2016, č. 18/79 ze dne 16. 6. 2016 a související přílohy, č. 19/8 ze dne 15. 9. 2016, č. 19/69 ze dne 15. 9. 2016, č. 19/72 ze dne 15. 9. 2016, č. 18/21 ze dne 16. 6. 2016, č. 12/2 ze dne 17. 12. 2015, č. 15/18 ze dne 31. 3. 2016, č. 19/99 ze dne 15. 9. 2016, č. 14/18 ze dne 25. 2. 2016, č. 20/8 ze dne 20. 10. 2016, č. 21/1 ze dne 24. 11. 2016, č. 21/8 ze dne 25. 11. 2016, č. 22/3 ze dne 15. 12. 2016, č. 21/84 ze dne 15. 12. 2016, č. 21/19 ze dne 25. 11. 2016, č. 16/13 ze dne 28. 4. 2016
- Usnesení Rady hl. m. Prahy: č. 887 ze dne 19. 4. 2016, č. 357 ze dne 22. 2. 2016, č. 435 ze dne 26. 2. 2016, č. 2163 ze dne 6. 9. 2016, č. 1735 ze dne 27. 6. 2016, č. 1641 ze dne 21. 6. 2016, č. 884 ze dne 19. 4. 2016, č. 1750 ze dne 19. 7. 2016, č. 980 ze dne 26. 4. 2016, č. 1746 ze dne 19. 7. 2016, č. 2148 ze dne 26. 8. 2016, č. 857 ze dne 12. 4. 2016, č. 1950 ze dne 16. 8. 2016, č. 937 ze dne 26. 4. 2016, č. 1257 ze dne 24. 5. 2016, č. 1301 ze dne 27. 5. 2016, č. 2657 ze dne 25. 10. 2016, č. 2484 ze dne 11. 10. 2016, č. 1826 ze dne 19. 7. 2016, č. 743 ze dne 29. 3. 2016, č. 2960 ze dne 22. 11. 2016
- Dokladová inventarizace účtů – pro paragrafy: 2212, 2221, 2321, 3311, 3725, 4350, 6171
- Interní doklad: 250000060, 250000077
- Účetní doklad: 910000052, 910000233, 910000129, 910000130, 910000394, 910000232, 910000351, 910000013, 920000079, 920000842, 920000721, 920000508, 910000129, 910000097 - 910000100, 910000065- 910000130, 920000346, 920000607, 920000206, 920000251, 920000065, 920000213, 920000827, 900001077, 920000937, 975000000, 900000177, 920000031, 920000236, 900000484, 920000492, 90000527, 920000405, 900000510, 920001787 (z roku 2015), 900000567, 920000903, 900001048, 920000195, 900000404, 920000306, 900000423, 920000133, 900000329, 989000164, 980000061, 989001003, 980000446, 989000500, 980000013, 989000376, 980000771, 989000215, 980001238, 980000021, 980000133, 980000017, 980000213, 980000339, 980000128, 989000102, 980000646, 989000101, 980000645, 989000001, 980000146, 980000279, 980000304, 980001164, 980000856, 989000004, 980000295, 989000391, 980000519, 980001163, 980000855, 980000634, 989000140, 980000346, 989000141, 980000347, 989000142, 980000348, 920000157, 900000433, 920000639, 900000992, 920000520, 900000713, 920000043, 900000189, 920000499, 900000727, 920000463, 900000692, 920000602, 900000890, 920000594, 900000882, 920000707, 900000995, 920000155, 900000278, 000005282/12-000005289/12, 000005291/12, 840000025/4, 910000101, 910000103, 950000018, 950000001/5, 95000000/4
- Smlouvy: INO/22/03/000160/2016, KUP/22/01/000154/2016, INO/40/04/003238/2016, INO/40/06/003198/2015 + příloha č. 2, INO/16/06/000294/2015, DIL/63/01/000319/2016, DIL/63/01/00026/2015, DOH/66/02/001481/2016, INO/66/01/000195/2006 + dodatek č. 1, 2, 3, INO/40/01/003058/2014, DIL/39/01/000057/2016, KUM/01/01/001408/2016, INO/85/02/004080/2015, INO/54/11/009867/2015, INO/85/02/004081/2015, DIL/54/11/009162/2015 + dodatek ke smlouvě
- Objednávky: 163/2016/SLU/TEO/RH, 224/2016/SLU/TEO/RH
- Bankovní výpisy PPF banky č.: 10 (1/2016), 21 (2/2016), 42 (3/2016), 55 (3/2016), 63 (4/2016), 73 (4/2016), 108 (6/2016), 112 (6/2016), 120 (6/2016), 128 (7/2016), 130 (7/2016), 144 (7/2016), 149 (8/2016), 166 (8/2016), 170 (9/2016), 173 (9/2016), 187 (9/2016)
- Faktury – agendové číslo: 165400627, 165400607, 165400229, 165400976, 165400958, 165400282, 1601H01490, 1601H02090, 164000378, 1601H02833, 1601H01411, 1601H01069, 1601H01771, 1614CM00012, 1601H02033, 1601H02055, 1601H01453, 1601H00373, 1601H00161, 166200054, 1601H02299, 164000439, 164000167, 164000516, 164000540, 164000692, 164000720, 1640000452, 164000291, 162200882, 162200766, 162200260, 162200923, 162200121, 162200512, 162200833, 162200516, 162200674, 162200061, 162200368, 162200017, 162200839, 162200741, 162200884, 1601H0101026
- Faktury – TSK č.: R161000064 (TSKRP005QD1E), R166000258 (TSKRP006CN77), R162000200 (TSKRP005PJ7R), R162000515 (TSKRP005OMA4), R161002357 (TSKRP006B1LW) + SoD č. 3/16/1401/102, R162000473 (TSKRP005OVTQ) + SoD č. 3/16/2300/69, R162000627 (TSKRP006AVLF), R162000625 (TSKRP006AVN), R167001011 (TSKRP005O9CD), R162000714 (TSKRP005O7EH), R161000022 (TSKRP006CZVJ) + smlouva č. 03/10/1700/0019, R161000872 (TSKRP005PLBT) + smlouva č. 03/10/1700/0019, R161003267 (TSKRP005NSER), R162001035 (TSKRP005N6TY), R161004346 (TSKRP07D0FQ) + smlouva č. 3/16/1601/278, R161004238 (TSKRP007D48X) + dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 3/16/1301/164, R166000072 (TSKRP005QCC2), R162000136 (TSKRP006CMHO) + smlouva č. 3/15/2400/103, R162000401 (TSKRP006BDUB), R162000512 (TSKRP005OM7J), R166000745 (TSKRP006B3XU), R162000640 (TSKRP006AUXY), R166000783 (TSKRP006B0D7) + smlouva č. 3/16/6200/069, R166000901 (TSKRP005O972), R166000975 (TSKRP005PT9J), R166001081 (TSKRP005NU3W), R161003910 (TSKRP005N9QS) + smlouva č. 3/16/1302/155, R161004062 (TSKRP007D7PZ), R161004070 (TSKRP007D7H3) + smlouva č. 3/16/1601/317, R166001251 (TSKRP005NECR), R127000513 (TSKRP005HC8V)
- Konfirmační dopis – přijaté příjmy do rozpočtu HMP v období 01-12/2016: Specializovaný finanční úřad č.j. 25951/17/4300-12410-107849, Finanční úřad pro hl. m. Prahu č.j. 1008247/17/2000-00410-102479, Finanční úřad

- pro Ústecký kraj č.j. 260715/17/2500-00410-505160, Celní úřad pro hl. m. Prahu č.j.36647/2017-510000-41, Celní úřad Praha Ruzyně
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015, Dodatečné přiznání k dani z příjmů za rok 2012 ze dne 27. 5. 2016, Dodatečné přiznání k dani z příjmů za rok 2014 ze dne 27. 5. 2016, Dodatečné přiznání k dani z příjmů za rok 2012 ze dne 3. 11. 2016, Dodatečné přiznání k dani z příjmů za rok 2014 ze dne 3. 11. 2016
 - Účetní doklady: 840000012/11, 840000018/6, 840000039/5, 840000027/5
 - Rozhodnutí: Celního úřadu Praha Ruzyně č.j. 18352-2/2016-650000-45, České inspekce životního prostředí č.j. ČIŽP/41/PPV/0015100.002/15/PEK, Celního úřadu pro hl. m. Prahu č.j. 60635-2/2016-510000-41, České inspekce životního prostředí č.j. ČIŽP/41/PPV/0010985.001/15/PEK, Celního úřadu pro hl. m. Prahu č.j. 60664-2/2016-510000-41, České inspekce životního prostředí č.j. ČIŽP/41/PPV/0081590.002/11/PEK
 - GINIS zápisy účetnictví za rok 2016 položek: 1112, 1122, 1334, 1335, 1336, 1355, 2211
 - Přehled transferů ze SR a státních fondů dle položek – 2016
 - GINIS zápisy účetnictví za rok 2016 položek: 4111, 4112, 4113, 4116, 4118, 4122, 4152, 4213, 4216, 4218, 5193, 5336
 - Poukazy agendové č.: 1616Z03732, 1616Z08206, 1604Z00886, 1604Z00277, 1604Z00887, 1604Z01198, 1616Z11354, 1616Z11824, 1629Z00039, 1629Z00018, 1662Z00955, 1662Z00999, 16PK00037, 16PK00007
 - Účetní doklady č.: 980000662/6, 981000263/12, 910000008/10, 910000200/12, 980001371/12, 981000041/5, 981000116/5, 981000198/9, 981000199/9, 980000308/8, 981000239/12, 981000240/12, 981000200/9, 981000201/9
 - Bankovní výpisy: č. účtu 94-1119011/0710 – poř. č. 54 (04/2016), č. účtu 20095-1119011/0710 – poř. č. 95 (11/2016), č. účtu 94-1119011/0710 - poř. č. 97 (06/2016), č. 94-2111011/0710 - poř. č. 5 (12/2016), č. 94-2111011/0710 – poř. č. 1 (04/2016), č. 94-1119011/0710 – poř. č. 79 (05/2016), č. 94-1119011/0710 – poř. č. 80 (05/2016)
 - Usnesení Rady hl. m. Prahy: č. 76 ze dne 19. 1. 2016, č. 593 ze dne 22. 3. 2016, č. 1523 ze dne 14. 6. 2016, č. 1996 ze dne 16. 8. 2016, č. 887 ze dne 19. 4. 2016, č. 743 ze dne 29. 3. 2016, č. 2273 ze dne 13. 9. 2016, č. 357 ze dne 22. 2. 2016, č. 3273 ze dne 20. 12. 2016
 - Rozhodnutí: Ministerstva dopravy č.j. 11/2016-190-STSP/3 ze dne 11.3.2016; Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MSMT-32739-1/2016
 - GINIS zápisy účetnictví za rok 2016 účtů: 236, 419, 548, 648, 662
 - Inventura účtu 236
 - Statut fondu Finančního vypořádání PO HMP, Statut fondu Rozvoje sociálního bydlení, Statut fondu Zaměstnavatele, Statut peněžního fondu Dary na provoz Útulků pro opuštěná zvířata hlavního města Prahy provozovaný Městskou policií hl. m. Prahy
 - Účetní doklady č.: 410000066/7, 410000011/1, 950000090/12, 950000029/7, 950000001-6, 946000002/6, 946000001/12, 946000000/6, 946000000/9, 961001429/6, 961001434/6, 950000030/7, 944000000/1, 980000044/1, 944000206/12, 510000006/1, 980000050/1, 980001393/12
 - Usnesení Rady hl. m. Prahy: č. 2015 ze dne 16. 8. 2016, č. 1177 ze dne 17. 5. 2016, č. 2163 ze dne 6. 9. 2016, č. 2167 ze dne 6. 9. 2016, č. 3035 ze dne 29. 11. 2016, přílohy k RHMP č. 3242 ze dne 20. 12. 2016
 - Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy: č. 21/1 ze dne 24. 11. 2016
 - Avíza – finanční vypořádání:
 - dopis č.j. MHMP/249798/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,

- dopis č.j. MHMP/45689/2017 + příloha finančního vypořádání,
 - dopis č.j. MHMP/117401/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/117439/2017, dopis č. MHMP/305908/2017,
 - dopis č.j. MHMP/305573/2017, dopis č. MHMP/305637/2017,
 - dopis č.j. MHMP/305679/2017,
 - dopis č.j. TSK/00944/17/3000 + přílohy,
 - dopis č.j. MHMP/117476/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/117805/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/117833/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/130498/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/176635/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/204051/2017,
 - dopis č.j. MHMP/176676/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/176718/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/190578/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/197713/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/226011/2017,
 - dopis č.j. MHMP/197731/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/204091/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/204155/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/204970/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/205001/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/210405/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/210414/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/210433/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015,
 - dopis č.j. MHMP/214411/2017 + příloha finančního vypořádání za rok 2016 dle vyhlášky č. 367/2015
- Poukazy agendové č.: 1716Z01522, 1716Z01523, 1716Z01524, 1716Z01525, 1716Z01526, 1716Z01527, 1716Z01528, 1716Z01529, 1716Z01530, 1716Z01531, 1716Z01532, 1716Z01481, 1716Z01482, 1716Z01483, 1716Z01484, 1716Z01485, 1716Z01486, 1716Z01487, 1716Z01488, 1716Z01489, 1716Z01476, 1704Z00040, 1705Z00007, 1716Z00559, 1704Z00078, 1704Z00076, 1704Z00077, 1716Z01480, 1716Z01490, 1716Z01478, 1716Z01479, 1716Z01476, 1704Z00040, 1705Z00007, 1716Z01477
 - Usnesení Rady hl. m. Prahy: č. 3075 ze dne 6. 12. 2016, č. 2309 ze dne 20. 9. 2016, č. 499 ze dne 8. 3. 2016, č. 3247 ze dne 20. 12. 2016
 - Účetní doklady č.: 981000200/2
 - Poukaz agendové č.: 1616Z04297
 - Finanční vypořádání hl. m. Prahy se státním rozpočtem za rok 2016
- GINIS zápisy účetnictví za rok 2016 položek: 6313, 6351, 5213, 5331, 5336
 - GINIS zápisy účetnictví za rok 2016 účtů: 231.0400, 401.0810, 375.0100
 - Účetní doklady č.: 250000059/4, 253000048/4, 980001387/12, 980001392/12

- Poukazy agendové č.: 1629Z00015, 1629Z00096, 1604Z00106, 1604Z01382, 1604Z00495, 1604Z00651, 1604Z01596, 1634Z00014, 1634Z00005, 1616Z11962, 1616Z11962, 1616Z11962, 1654Z00932, 1654Z00369, 1654Z00119, 1654Z00287, 1604Z00880, 1604Z01560, 1664Z00006, 1664Z00514, 1664Z00878, 1664Z00949, 1664Z00970
- Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy: č. 18/12 ze dne 16. 6. 2016, č. 15/13 ze dne 31. 3. 2016,
- Usnesení Rady hl. m. Prahy č.: 1257 ze dne 24. 5. 2016, č. 1746 ze dne 19. 7. 2016, č. 2699 ze dne 1. 11. 2016, č. 2875 ze dne 15. 11. 2016, č. 887 ze dne 19. 4. 2016, č. 2882 ze dne 15. 11. 2016, č. 3110 ze dne 6. 12. 2016, příloha č. 1 k usnesení RHMP č. 3242 ze dne 20. 12. 2016, č. 1946 ze dne 16. 8. 2016
- Inventurní soupisy k účtům: 321, 347, 374, 378, 378.0150 (detail SVM), 378.0147, 378.0150, 378.0481, 383 (Městský investor), 389, 459.0100
- Konfirmační dopisy vybraných oslovených dodavatelů
- Knihy došlých faktur MHMP
- GINIS zápisy účetnictví za rok 2016 pro ÚZ: 13013, 13014, 13307
- GINIS zápisy účetnictví za rok 2016 účtů: 374.0100, 374.0137, 374.0138, 378.0150
- GINIS zápisy účetnictví za 01-03/2017 účtů: 042, 501, 502, 511, 518
- Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy: č. 24/56 ze dne 23. 2. 2017,
- Usnesení Rady hl. m. Prahy: č. 2910 ze dne 22. 11. 2016
- Poukaz agendové č.: 1604Z01696, 1616Z08588, 1616Z09710
- Účetní doklady: 981000262/12, 989000207/9, 981000268/12
- Účetní doklady (r. 2017): č. 920000098/2 + související faktura, 900000313/2, 910000218/1 + související faktura, 920000867/2 + související faktura, 910000069/2 + související faktura, 920000508/2 + související faktura, 910000186/2 + související faktura, 910000096/3+ související faktura, 920000569/1+ související faktura, 91000044/2 + související faktura, 910000215/1 + související faktura, 910000188/1 + související faktura, 910000190/1 + související faktura, 910000192/1 + související faktura, 910000006/3 + související faktura, 920000905/2 + související faktura, 910000022/2 + související faktura, 920000617/3 + související faktura, 910000014/2 + související faktura, 910000016/2 + související faktura, 910000018/2 + související faktura, 910000020/2 + související faktura, 920000473/1 + související faktura, 920000475/1 + související faktura, 920000479/1 + související faktura, 920000131/1 + související faktura, 920000265/1 + související faktura, 920000274 + související faktura, 900001402/10, fa ag. č. 166100054, 900000792/1, 920000326/2 + související faktura, 920000330/2 + související faktura, 920000331/2 + související faktura, 920000332/2 + související faktura, 920000405/2 + související faktura, 920000108/2 + související faktura, 920000109/2 + související faktura, 920000753/2 + související faktura a smlouva č. INO/40/05/003231/2016, 920000015/3 + související faktura, 920000376/3 + související faktura, 920000377/3 + související faktura, 920000383/3 + související faktura, 930000062/11, 955000024/9, 910000112/12 + související faktura, 910000057/1, 910000099/1 + související faktura, 959000019-12 z roku 2015, 910000219/2 + související faktura, 91000008/3 + související faktura, 91000005/3 + související faktura, 910000178/6 + související faktura, 910000199/2 + související faktura, 910000219/1 + související faktura, 910000211/1 + související faktura, 910000222/2 + související faktura, 910000375/3 + související faktura, 910000393/3 + související faktura, 910000390/3 + související faktura, 910000391/3 + související faktura, 920000569/1 + související faktura, 920000585/3 + související faktura, 961000218/3 + související faktura, 961000544/3 + související faktura, 961000545/3 + související faktura, 961000621/3 + související faktura, 920000035 + související faktura a smlouva č. DIL/64/01/005076/2016, 920000089/2 + dohoda o narovnání DOH/40/01/003346/2017, 910000082/2 + související faktura

- Bankovní výpis č. účtu 006015-0005157998/6000 ze dne 25. 11. 2016
- Avízo od likvidátora Pražských vodáren, státního podniku v likvidaci ze dne 29. 6. 2016,
- Oznámení o zůstatku termínovaného vkladu účtu 306018-0005157998/600 ke dni 31. 12. 2016
- Oznámení o zůstatku termínovaného vkladu účtu 416014-0005157998/600 ke dni 31. 12. 2016

- Bankovní konfirmace
- Dokladové inventury k účtům 231, 236, 241, 244, 245, 256, 068, 451

- Vnitřní účetní doklad č.: 790000155/3, 790000260/12, 790000173/4, 790000206/11, 790000118/7, 603000002/9, 603000004/4, 603000005/8, 600000073/12, 603000016/10, 603000010/5, 603000008/5, 603000006/6, 600000070/12, 600000086/12, 600000085/12, 600000097/12, 600000135/12, 600000003/2, 600000012/2, 600000010/3, 600000042/4, 600000000/6, 600000017/6, 600000035/7, 600000006/8, 600000006/9, 600000016/10, 600000023/11, 600000010/12, 600000101/12, 600000021/12, 600000007/1, 600000008/2, 60000002/3, 600000029/4, 600000007/5, 600000010/6, 600000025/7, 600000010/8, 600000008/9, 600000007/10, 600000016/11, 600000006/12
- Smlouva č. MAN/29/00/000860/2007 - správa zóny placeného stání na území MČ Praha 1
- Smlouva č. MAN/29/00/000861/2007 - správa zóny placeného stání na území MČ Praha 2
- Smlouva č. MAN/29/00/001024/2008 - správa zóny placeného stání na území MČ Praha 3
- Smlouva č. MAN/29/00/001025/2008 - správa zóny placeného stání na území MČ Praha 7
- Smlouva č. MAN/29/05/001874/2011 - dodávka, instalace, zprovoznění a správa parkovacích automatů v MČ Praha 7
- Smlouva č. MAN/29/05/001875/2011 - dodávka, instalace, zprovoznění a správa parkovacích automatů v MČ Praha 3
- Smlouva č. NAN/83/01/007660/2012
- Smlouva č. D/39/2505/06
- Smlouva kupní a o zřízení služebnosti č. KUY/11/03/024459/2016
- Kupní smlouva č. KUP/83/13/023362/2016
- Kupní smlouva č. KUP/83/13/022280/2015
- Směnná smlouva č. SME/83/09/025083/2016
- Kupní smlouva a smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti stezky č. KUP/83/01/025138/2016
- Kupní smlouva č. KUP/83/01/023794/2016
- Kupní smlouva č. KUP/83/01/023956/2016
- Směnná smlouva a o zřízení věcného břemene č. SME/83/09/024483/2015
- Smlouva o dílo č. DIL/83/02/024970/2016
- Nájemní smlouva č. NAO/83/01/016337/2014
- Smlouva o správě majetku a výkonu dalších činností č. SPR/83/10/023958/2016
- Dodatek č. 5 ke smlouvě č. A/39/554/01
- Nájemní smlouva č. NAO/83/01/025759/2016
- Smlouva o nájmu a správě věcí ve vlastnictví hlavního města Prahy v souvislosti s poskytováním vodárenských služeb a služeb odvádění a čištění odpadních vod a souvisejících služeb („smlouva s PVS“)
- Dodatek č. 34 ke smlouvě s PVS
- Dodatek č. 35 ke smlouvě s PVS
- Smlouva o podnájmu nebytových prostor č. NAN/62/05/001324/2012
- Nájemní smlouva č. NAO/58/01/000385/2000

- Dodatek č. 5 ke smlouvě č. NAO/58/01/000064/2000
- Dodatek č. 6 ke smlouvě č. D/39/554/01
- Smlouva kupní č. KUP/83/13/023362/2016
- Smlouva kupní č. KUP/83/13/022280/2015
- Smlouva kupní a o zřízení služebnosti č. KUY/11/03/024459/2016
- Kupní smlouva a smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti stezky č. KUP/83/01/025138/2016
- Kupní smlouva č. KUP/83/01/023794/2016
- Dopis č.j. 284279/2016, 38605/2017
- Faktura č. 1383160007, 1383160010, 1683900707, 1683900273, 1683900582, 1683900581, 1683900585, 1629900009, 1629900010, 1629900007, 1629900011, 1629900008, 1629900012,
- Usnesení zastupitelstva hl. m. Prahy č. 17/30 ze dne 26. 5. 2016
- Dokladové inventury k vybraným účtům

- Přehled projektů za programové období 2007-2013
- Žádost o podporu z Operačního programu Doprava
- Schvalovací protokol č.j. 182/2014-430-PPR/11
- Harmonogram realizace projektu
- Žádost o aktualizaci termínu ukončení realizace projektu
- Oznámení o schválení projektu
- Protokol o kontrole č. 59/2015/ZVZ/PO5
- Rozhodnutí o námitkách proti Protokolu č. 59/2015/ZVZ/PO5
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Kontrola stavu fyzické realizace – protokol č. 4/2016/KFR/OP5.2
- Výzva MHMP k vrácení části dotace
- Usnesení ZHMP č. 4/3 ze dne 19. 2. 2015
- Usnesení ZHMP č. 12/9 ze dne 17. 12. 2015
- Usnesení RHMP č. 2484 ze dne 11. 1. 2016
- Usnesení RHMP č. 3051 ze dne 28. 11. 2014
- Usnesení ZHMP č. 4/7 ze dne 19. 2. 2015
- Rámcová smlouva o dílo č. 3/15/7100/33 (smlouva TSK)

- Přehled zastaveného majetku k 31. 12. 2016
- Podklady k výpočtu poměrových ukazatelů

- Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor - OTV a OSI evidované jednotlivými mandataři
- Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- Přehled staveb a budov z evidence odboru SVM evidovaných na UCS Městský investor k 31. 12. 2016, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2016 z registru ENO
- Zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 042 UCS Zdaňovaná činnost
- Zápis z inventarizace majetku spravovaného PVS a.s. včetně návrhu na opravné položky k evidovanému majetku
- Zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 042 UCS TSK, soubor xls s rozpisem evidovaných staveb a s textovou poznámkou v jaké fázi se stavba nachází

- GINIS - výjezd pohybů na účtu 042 UCS přes všechna vybraná střediska
- Soubor xls s rozpisem a kategorizací staveb evidovaných na účtu 042 UCS Zdaňovaná činnost
- Odsouhlasení přijatých faktur od PVS za celý rok 2016, dodatek č. 35 se Smlouvě o nájmu a správě věcí s PVS, daňové odpisy za rok 2016 z PVS evidence
- Výjezd pohybů na účtu 432 přes všechna střediska s doložením Usnesení Rady hlavního města Prahy o výplatě podílu na zisku č. 2245 ze dne 13. 9. 2016
- GINIS - výjezd pohybů na účtu 4070321 UCS Městský investor
- GINIS - výjezd pohybů na účtech 403 přes všechna střediska
- GINIS - výjezd pohybů na vybraných účtech 401 přes všechna střediska
- Vybrané účetní doklady včetně příloh k pohybům na účtu 021, 042, 401, 403 v dílčím přezkumu: 912000000, 912000001, 912000009, 912000010, 912000026, 912000039, 912000057, 912000063, 912000067, 912000078, 912000079, 912000086, 912000087, 912000100, 912000103, 912000109, 912000112, 912000113, 912000114, 912000116, 958000000, 958000002, 958000005, 958000006, 958000007, 958000008, 958000010, 958000015, 958000017, 958000023, 959000000, 959000001, 959000002, 959000010, 900001093, 900001165-1169, 900001327, 700000026, 700000039, 700000046, 700000086, 700000084, 910000013, 910000073, 910000213, 910000232, 910000234, 910000274, 910000298, 910000291, 910000354
- Vybrané karty majetku A10000000241, A10000001802, A10000029560, A20000029597, A20000029403
- Vybrané účetní doklady včetně příloh k pohybům na účtu 021, 042, 401, 403 v závěrečném přezkumu: 912000109, 956000014, 959000004, 959000003, 958000005, 955000057, 912000671, 900001167, 900002461, 900001166, 900001165, 900002675, 900000196, 900002476, 900002474, 912000181, 912000165, 900001314, 959000001, 959000015, 700000126, 912000625, 912000634, 955000002, 980001377, 912000106, 955000017, 912000137, 912000634, 912000225, 90001550, 910000287, 910000299, 910000082, 910000024, 900001550, 920000246, 900001404, 900001167, 912000222, 912000210, 912000137, 955000027, 910000032, 7000000131, 700000029, 700000096, 700000127, 700000129, 912000580, 912000581, 700000056, 912000118
- Zápisy z inventarizace účtů 021 odboru SVM a ostatních odborů
- Rozpis staveb evidovaných na účtu 042 UCS MHMP
- GINIS - výjezd pohybů na účtech 5530500, 6460012, přehled prodaných staveb z odboru SVM
- GINIS - výjezd pohybů na účtu 408 přes všechna střediska a výjezd vybraných dokladů
- Zápisy z inventarizace účtů 021 UCS TSK
- Zápisy z inventarizace účtu 052 UCS TSK a odsouhlasení zůstatku záloh se společností Eltodo, a.s.
- Přehled inventárních karet, kde je investiční transfer a ostatní sestavy tohoto majetku UCS TSK
- GINIS - výjezd pohybů na účtu 511 přes všechna střediska
- Usnesení Rady hl. m. Prahy č. 3208, č. 3209 z 2016, č. 683, č. 729, č. 730, č. 732 z roku 2017

- Číselník odborů MHMP platný pro období od 9/2015 (pro dílčí přezkum)
- Číselník odborů MHMP platný pro období od 9/2016 (pro závěrečný přezkum)
- Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu č. 013, 041: 967000025, 967000144, 967000084, 920000382, 920000424
- Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu č. 022, 028, 032, 042: 967000123, 920000226, 920000382, 967000038, 967000015, 967000128, 967000129, 967000013
- Odpisový plán aktuální pro rok 2016
- Inventurní soupis majetku účtů 041, 042 Odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence
- Inventurní soupis majetku účtů 013, 022, 028, 042, 052, 902 (POE) Odboru ochrany prostředí

- Inventurní soupis majetku účtů 013, 018, 022, 028, 041, 042 Odboru informatiky
- Inventurní soupis majetku účtů 013 až 052 Odboru správy a využití majetku
- Inventurní soupis majetku účtů 013 až 052 Odboru služeb
- Závěrečná zpráva o inventurách majetku HMP za rok 2016 ze strany PVS (za účelem zjištění navržené opravné položky k majetku určeného k likvidaci)
- Zpráva z inventarizační komise SVM MHMP
- Prohlášení o provedení inventarizace majetku a závazků hlavního města Prahy za rok 2016 vč. příloh
- Vybrané karty hmotného movitého majetku, M00005017240, M00002031867, M00002042078, M00002042086
- Zjištěné inventarizační rozdíly Odboru služeb za rok 2016

- V rámci prověřování přírůstku pozemků – inventární číslo A90000032787, A90000032777, A90000007255, A90000032972, A90000032519, A90000030510, A90000033145, A90000032574, A90000032791, A90000032915, A90000032914, A90000019332, A90000032765, A90000032960, A90000016193, A90000024011, A90000022903, A90000032707, A90000000169, A90000019001, 9083869, A90000033153, A90000001352, A90000033570, A90000033433, A90000033426, A90000006018, A90000025282, A90000033507, A90000033519, A90000014096, A90000002562, A90000001392, A90000033725, doklad číslo: 700000062, 700000083, 700000088, 700000104, 700000078, 700000010, 700000015 - byly kontrolovány:
 - zařazovací protokoly,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - kupní smlouvy,
 - předávací protokoly,
 - návrhy na vklad do katastru nemovitostí,
 - smlouva darovací,
 - smlouvy směnné,
 - smlouvy o zřízení věcného břemene,
 - usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,
 - usnesení Rady hlavního města Prahy,
 - znalecké posudky,
 - usnesení soudu,
 - evidence majetku,
 - účetní zápisy

- V rámci prověřování úbytku pozemků – inventární číslo A90000004218, A90000009947, A90000009947, A90000006024, A9000006021, A90000028055, A90000006794, A90000013619, A90000030297, A90000032970, A90000005120, A90000012428, A90000011650, A90000032703, A90000029763, A90000002506, A90000004485, A90000026489, 9078196, A90110000576, 90003335, A90000028832, 9023563, 9062895, A90000033145, A90000011718, 90015564, A90000012590, A90000014521, A90000018262, A90000014655, A90000033519, A90000019887, A90000032787, A90000016661, A90000027428, A90000001392, A90000019001 (9083869), A90000032707 (A90000000169), doklad číslo 700000022 - byly kontrolovány:
 - vyřazovací protokoly,
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - předávací protokoly,
 - usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,

- evidence majetku,
- účetní zápisy
- V rámci prověřování existence pozemků – inventární číslo A90000024768, A90000019348, A90000008389, A90000021882, A90000017603, A90000002562, A90000030454, A90000012031, A90000010240, A90000010681, A90000006133, A90000003937, A90000023777, A90000012833, A90000024011, A90000002760, A90000013566, A90000002592, A90000023811, A90000025701, A90000017731, A90000022632, A90000023838, A90000026782, A90000021049, A90000021900, A90000012635, A90000022903, A90000010046, A90000023543, A90000026919, A90110000796, A90110001123, A90110000880, A90110001068, A90110000551, A90110000391, A90110001066, A90110001158, A90110001115, A90110001003, A90110000228, A90110001192, A90110000075, A90110001108, A90110000029, A90110000061, A90110000991, A90110000552, A90110000089, A90110001067, 20-011401, 20-018068, 20-004706, 20-017618, 20-017804, 20-019451, 20-002301, 20-017808, 20-016516, 20-019451, 20-019887, 20-019511, 20-019601, 20-019403, 20-019548, 20-019844, 20-019524, 20-019965, 20-019384, 20-019945, 20-019337, 20-019891, 20-019254, 20-019880, 20-019604 – byly kontrolovány:
 - výpisy z katastru nemovitostí,
 - inventurní soupisy účtů č. 031, 036
- VNITŘNÍ SMĚRNICE č.3_pohledávky
- VNITŘNÍ SMĚRNICE č.8_opravná položka_2014
- Strategie vymáhání pohledávek z roku 2008
- Pravidla pro správu pohledávek z roku 2009
- Dokumentace o provedení dokladových inventur
- Dokumentace k opravným položkám k pohledávkám
- Smlouvy o zápůjčkách
- Smlouvy o dílo k prokázání správnosti účtování
- Výpis z katastru nemovitostí
- Zápisy z valných hromad k přijatým dividendám

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 / 2016**

IČO: **00064581**

Název: **hlavní město PRAHA**

Sestavená k rozvahovému dni **31. prosinci 2016**

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Mariánské nám. 2**

obec **PRAHA 1**

PSČ, pošta **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

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby odpovědné za
správnost údajů

Statutární zástupce

Podpisový záznam statutárního orgánu

Místo podnikání

ulice, č.p. **Mariánské nám. 2**

obec **PRAHA 1**

PSČ, pošta **11000**

Předmět podnikání

hlavní činnost

vedlejší činnost

CZ-NACE

Razítko účetní jednotky



ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2016**IČO: **00064581**Název: **Hlavní město PRAHA**SNS: **200 - Hlavní město Praha celkem**

Číslo položky	Název položky	Období				Minulé
		Běžné		Korekce	Netto	
		1	2			
	Syntetický účet					4

AKTIVA CELKEM	490 268 071 188,55	73 728 290 958,63	416 539 780 229,92	409 495 239 776,34
----------------------	---------------------------	--------------------------	---------------------------	---------------------------

A. Stálá aktiva	433 594 487 271,50	71 416 125 358,41	362 178 361 913,09	353 105 228 437,00
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	3 767 644 763,04	2 334 280 376,23	1 433 364 386,81	1 538 660 587,68
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 357 999,76	1 160 828,23	1 197 171,53	1 313 248,45
2. Software	2 517 349 794,92	1 876 377 045,08	640 972 749,84	650 837 405,50
3. Ocenitelná práva	515 464 025,19	276 124 071,00	239 339 954,19	268 721 874,19
4. Povolenky na emise a preferenční limity				
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	136 468 236,40	136 468 236,40		
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	170 018 472,84	44 150 195,52	125 868 277,32	127 231 680,97
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	425 986 233,93		425 986 233,93	490 498 098,57
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji				58 280,00
II. Dlouhodobý hmotný majetek	380 212 087 634,38	67 046 515 912,72	313 165 571 721,66	308 015 926 340,55
1. Pozemky	55 950 468 853,41	1 164,00	55 950 467 689,41	55 345 141 029,59
2. Kulturní předměty	712 811 130,68		712 811 130,68	703 647 224,80
3. Stavby	233 393 028 905,05	59 932 701 249,50	173 460 327 655,55	169 777 762 465,88
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	8 796 990 506,70	5 036 817 643,10	3 760 172 863,60	3 998 133 949,29

Číslo položky	Název položky	Období			Mínulé
		Běžné	Korekce	Netto	
Syntetický účet		Brutto			
		1	2	3	4
025	5. Pěstitelské celky trvalých porostů	1 839 325,11	911 222,00	928 103,11	1 048 655,11
028	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 067 867 795,99	2 067 867 795,99		289 297 654,22
029	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	299 490 849,64	4 223 220,10	295 267 629,54	70 047 977 122,32
042	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	71 669 974 033,45	3 993 618,03	71 665 980 415,42	924 814 553,09
052	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	565 711 740,65		565 711 740,65	6 928 103 686,25
036	10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	6 753 904 493,70		6 753 904 493,70	42 847 457 071,37
	III. Dlouhodobý finanční majetek	48 979 936 439,15	2 030 797 456,27	46 949 138 982,88	41 343 684 170,86
061	1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	43 370 029 652,14	2 030 797 456,27	41 339 232 195,87	13 435 296,39
062	2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	13 370 276,35		13 370 276,35	429 859 000,00
063	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	449 308 786,64		449 308 786,64	533 574 177,70
067	4. Dlouhodobé půjčky	533 774 177,70		533 774 177,70	100 574 222,27
068	5. Terminované vklady dlouhodobé	4 200 604 506,32		4 200 604 506,32	426 330 204,15
069	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	412 849 040,00		412 849 040,00	
043	7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
053	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
	IV. Dlouhodobé pohledávky	634 818 434,93	4 531 613,19	630 286 821,74	703 184 437,40
462	1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	109 343 219,06	48 100,00	109 295 119,06	82 015 134,78
464	2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů				
465	3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	115 252 196,89		115 252 196,89	161 198 858,36
466	4. Dlouhodobé pohledávky z ručení				
469	5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	409 214 712,98	4 483 513,19	404 731 199,79	459 249 603,26
471	6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na trasfery	1 008 306,00		1 008 306,00	720 841,00
	B. Oběžná aktiva	56 673 583 917,05	2 312 165 600,22	54 361 418 316,83	56 390 011 339,34
	I. Zásoby	85 571 910,30		85 571 910,30	59 323 916,05
111	1. Pořízení materiálu				
112	2. Materiál na skladě	78 096 579,34		78 096 579,34	54 202 266,71
119	3. Materiál na cestě	2 201 397,55		2 201 397,55	31 807,00
121	4. Nedokončená výroba				
122	5. Polotovary vlastní výroby				
123	6. Výrobky				
131	7. Pořízení zboží				
132	8. Zboží na skladě	1 736 332,41		1 736 332,41	1 319 241,34
138	9. Zboží na cestě				
139	10. Ostatní zásoby	3 537 601,00		3 537 601,00	3 770 601,00
	II. Krátkodobé pohledávky	7 764 113 981,32	2 312 165 600,22	5 451 948 381,10	6 739 969 702,21

Období

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet			Období			Minulé
		Běžné	Korekce	Netto	Bruřto	Korekce	Netto	
		1.	2.	3.	1.	2.	3.	4.
1.	Odběratelé	3 487 410 937,67	1 522 444 442,55	1 964 966 495,12	3 009 293 046,75			
2.	Směnky k inkasu							
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry							
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 344 873 460,83		1 344 873 460,83	1 574 697 506,47			
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	859 256 880,58	611 267 930,26	247 988 950,32	251 064 618,34			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	162 000,00		162 000,00	2 808 068,00			
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů							
8.	Pohledávky z přerozdělených daní							
9.	Pohledávky za zaměstnanci	988 179,04		988 179,04	1 409 039,85			
10.	Sociální zabezpečení							
11.	Zdravotní pojištění							
12.	Důchodové spoření							
13.	Daň z příjmů							
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění							
15.	Daň z přidané hodnoty							
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	8 822 960,06		8 822 960,06	2 359 355,80			
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1 375 704,00		1 375 704,00	474 656,38			
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	2 328 371,26		2 328 371,26	12 694 720,97			
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení							
24.	Pevné termínové operace a opce							18 289 837,01
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací							
26.	Pohledávky z finančního zajištění							
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů							
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	757 029 656,35		757 029 656,35	572 409 915,62			
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů							
30.	Náklady příštích období	32 666 513,35		32 666 513,35	27 192 113,88			
31.	Příjmy příštích období	15 159 040,22		15 159 040,22	12 792 334,42			
32.	Dohadné účty aktivní	500 847 194,83		500 847 194,83	786 229 581,11			
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	753 193 083,13	178 453 227,41	574 739 855,72	468 254 907,61			
III.	Krátkodobý finanční majetek	48 823 898 025,43		48 823 898 025,43	49 590 717 721,08			
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	226 271 249,40		226 271 249,40	53 281 447,23			
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	1 311 122 635,56		1 311 122 635,56	669 576 292,32			
3.	Jiné cenné papíry	2 759 873 224,51		2 759 873 224,51	19 779 999 999,97			
4.	Terminované vklady krátkodobé	8 440 135 432,70		8 440 135 432,70	2 223 557 911,02			
5.	Jiné běžné účty	1 121 917 755,30		1 121 917 755,30	1 095 437 281,68			
9.	Běžný účet	8 799 236 483,79		8 799 236 483,79	9 307 252 049,70			

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
			1	2	3	4
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	21 818 415 512,14		21 818 415 512,14	12 193 758 778,68
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	4 340 924 541,43		4 340 924 541,43	4 262 445 369,13
15.	Ceniny	263	3 941 263,00		3 941 263,00	3 328 310,40
16.	Peníze na cestě	262	239 969,00		239 969,00	277 413,00
17.	Pokladna	261	1 819 958,60		1 819 958,60	1 802 867,95

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
			1	2
PASIVA CELKEM			416 539 780 229,92	409 495 239 776,34
C.	Vlastní kapitál		385 482 132 384,21	369 042 571 527,57
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		284 101 342 404,11	284 542 736 272,88
	1. Jmění účetní jednotky	401	315 625 361 018,90	315 978 375 362,46
	3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	9 791 480 339,84	8 595 547 299,15
	4. Kurzové rozdíly	405		
	5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-48 614 155 280,17	-48 767 579 985,13
	6. Jiné oceňovací rozdíly	407	5 325 526 745,02	6 009 802 569,01
	7. Opravy předcházejících účetních období	408	1 973 129 580,52	2 726 591 027,39
II.	Fondy účetní jednotky		4 637 751 252,43	4 575 767 932,07
	6. Ostatní fondy	419	4 637 751 252,43	4 575 767 932,07
III.	Výsledek hospodaření		96 743 038 727,67	79 924 067 322,62
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		16 818 971 405,05	14 304 604 546,54
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
	3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	79 924 067 322,62	65 619 462 776,08
D.	Cizí zdroje		31 057 647 845,71	40 452 668 248,77
I.	Rezervy		51 295 610,00	62 676 898,00
	1. Rezervy	441	51 295 610,00	62 676 898,00
II.	Dlouhodobé závazky		23 099 745 095,38	32 705 331 600,19
	1. Dlouhodobé úvěry	451	11 823 456 906,66	21 355 137 704,52
	2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	88 025 750,00	57 283 950,00
	3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	10 404 000 000,00	10 405 000 000,00
	4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	26 027 726,57	3 637 365,44
	5. Dlouhodobé závazky z ručení	456		
	6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
	7. Ostatní dlouhodobé závazky	459	710 503 060,24	798 836 908,82
	8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	47 731 651,91	85 435 671,41
III.	Krátkodobé závazky		7 906 607 140,33	7 684 659 750,58
	1. Krátkodobé úvěry	281		
	2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
	3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
	4. Jiné krátkodobé půjčky	289		

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
5.	Dodavatelé	321	1 693 437 198,89	1 547 633 554,04
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 137 540 397,83	1 340 522 317,32
8.	Závazky z dělené správy	325	59 494,00	71 494,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	211 597 369,00	207 484 302,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	607 434,20	10 476 444,20
12.	Sociální zabezpečení	336	117 602 023,00	115 399 439,00
13.	Zdravotního pojištění	337	49 170 102,00	50 054 960,00
14.	Důchodové spoření	338		186 123,00
15.	Daň z příjmů	341	1 048 987 794,37	1 169 966 454,88
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	50 489 763,00	52 485 786,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	82 661 923,16	119 144 731,52
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	28 500,00	155 000,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	6 063 276,24	1 111 696,04
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	106 891 999,95	47 824 640,04
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363	29 109 667,84	
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	815 998 592,70	831 880 144,66
33.	Krátkodobé zprostředkované transfery	375	439 664,00	1 110 168,25
35.	Výdaje příštích období	383	44 129 408,77	39 300 290,10
36.	Výnosy příštích období	384	171 276 321,84	155 670 819,97
37.	Dohadné účty pasivní	389	979 559 127,11	922 002 820,13
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 360 957 082,43	1 072 178 565,43

Okamžik sestavení (datum, čas): 08.03.2017, 08:52:54

Podpis statutárního orgánu:

Podpis odpovědné osoby za účetnictví: Ing. Eva Božková

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2016**IČO: **00064581**Název: **Hlavní město PRAHA**SNS: **200 - Hlavní město Praha celkem**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účel		Běžné období		Minulé období	
		1	2	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost

A. NÁKLADY CELKEM							
I.	Náklady z činnosti	21 634 622 138,52	7 551 215 479,67	51 420 925 511,86	9 591 975 451,72	10 809 277 525,81	
1.	Spotřeba materiálu	295 549 428,12	22 706 815,52	222 183 925,20	17 165 780,48		
2.	Spotřeba energie	387 355 714,46	118 847 782,23	465 014 744,37	108 374 474,01		
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek		1 263 538,68		1 425 640,75		
4.	Prodané zboží	397 316,21	741 263,53	40 395,44	839 795,65		
5.	Aktivace dlouhodobého majetku			-18 462,00			
6.	Aktivace oběžného majetku						
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	2 432 167 008,13	1 608 597 742,48	1 961 074 248,01	1 618 210 449,36		
8.	Opravy a udržování	19 040 318,57	14 588,00	17 188 434,43	28 895,00		
9.	Cestovné	30 186 415,89	11 618,08	26 067 082,95	11 427,74		
10.	Náklady na reprezentaci						
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	6 387 292 438,54	1 281 058 930,79	6 003 196 903,75	1 237 073 891,96		
12.	Ostatní služby	3 997 143 613,12	220 312 294,80	3 771 331 392,41	207 239 395,75		
13.	Mzdové náklady	1 360 362 243,54	72 973 791,36	1 276 218 707,24	68 536 099,19		
14.	Zákonné sociální pojištění	17 862 960,87	747 893,00	16 910 956,16	688 986,00		
15.	Jiné sociální pojištění	74 575 735,96	785 472,00	68 744 255,66	653 469,00		
16.	Zákonné sociální náklady	177 542 596,90	235 865,60	171 529 333,84	225 874,25		
17.	Jiné sociální náklady						

Číslo položky	Název položky	Symetický účet		Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4		
18.	Daň silniční	10 500,00	5 400,00	7 500,00	5 400,00		
19.	Daň z nemovitostí	1 762 817,94	4 892 027,00	508 695,82	14 546 156,00		
20.	Jiné daně a poplatky	4 742 696,04	133 962 552,57	3 871 450,18	263 948 343,05		
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	4 032 430,58	1 663 188,37	65 186 392,19	67 163,99		
23.	Jiné pokuty a penále	89 633 582,46	204 153,99	3 649 215,71	4 989 628,17		
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	38 745 473,43	12 925,73	26 145 624,83	19 238,58		
25.	Prodaný materiál	392,84		763,67	2 234,61		
26.	Manka a škody	62 903 222,92	312 013,00	168 664 414,68	379 705,19		
27.	Tvorba fondů	1 148 756 043,05		2 609 041 933,64	3 000 000,00		
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	3 816 133 981,14	1 044 017 217,79	3 609 789 335,87	1 014 065 151,02		
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek						
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	234 350 481,64	2 203 850 146,07	209 583 726,82	3 615 719 796,34		
31.	Prodané pozemky	111 023 119,19	444 119 470,86	67 445 788,64	904 622 169,12		
32.	Tvorba a zúčtování rezerv		-11 381 288,00		-4 563 027,00		
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	-161 849 604,31	-124 426 821,09	-148 390 772,22	71 563 450,82		
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	190 407 861,03	219 254 404,65	15 020 621,30	150 944 726,28		
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	160 781 313,45	15 542 519,23	156 940 821,88	20 953 263,13		
36.	Ostatní náklady z činnosti	753 712 036,81	290 889 973,43	684 163 223,59	271 237 873,28		
II.	Finanční náklady	1 176 563 975,20	214 705 227,25	1 010 885 972,71	47 335 619,21		
1.	Prodané cenné papíry a podíly	451 085 511,74	91 129 402,35	238 486 101,55			
2.	Úroky	717 599 501,50	12 242,78	740 867 386,01	53 688,03		
3.	Kurzové ztráty	284 516,44	5 200 825,63	17 394 580,32			
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	7 489 736,04	13 231 933,19	11 665 668,96	46 886 913,62		
5.	Ostatní finanční náklady	104 709,48	105 130 823,30	2 472 235,87	395 017,56		
III.	Náklady na transfery	29 505 173 573,42		28 938 928 885,09			
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	29 505 173 573,42		28 938 928 885,09			
V.	Daň z příjmů		1 052 555 804,37		1 169 966 454,88		
1.	Daň z příjmů		1 048 987 794,37		1 169 966 454,88		
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů		3 568 010,00				
B.	VÝNOSY CELKEM	64 916 454 442,27	13 037 353 161,21	61 086 480 001,71	15 448 327 582,50		
I.	Výnosy z činnosti	3 779 382 336,11	10 850 141 508,62	3 336 882 037,23	11 981 461 308,14		
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků						
2.	Výnosy z prodeje služeb	171 336 117,23	552 336 836,76	150 703 235,03	453 700 707,13		
3.	Výnosy z pronájmu	952 942,93	7 020 859 189,37	316 171,00	6 729 459 081,95		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet		Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4		
4.	Výnosy z prodaného zboží	1 398 137,07	990 055,03	1 271 203,30	953 647,37		
5.	Výnosy ze správních poplatků	543 368 982,29		491 947 895,54			
6.	Výnosy z místních poplatků	1 363 819 747,85		1 348 684 958,75			
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	1 048 599,00	437 242,08	1 117 376,88	69 202,25		
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	6 144 642,92	115 857 064,13	13 087 218,10	186 927 695,68		
10.	Jiné pokuty a penále	459 602 071,51	928 120,93	401 972 119,46	3 559 575,03		
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	49 188,00	2 798 195,20	47 793,26	3 284 859,00		
12.	Výnosy z prodeje materiálu	4 418,45	1 317 453,65	10 604,00	8 591 290,88		
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku		3 500,00		1 500,00		
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	9 101 274,20	2 338 686 037,03	171 514,82	3 243 001 833,89		
15.	Výnosy z prodeje pozemků	2 333 825,80	662 206 817,20	4 176 650,70	1 148 758 538,83		
16.	Čerpání fondů	1 020 902 027,67		746 249 808,33			
17.	Ostatní výnosy z činnosti	199 320 361,19	153 720 997,24	177 125 488,06	203 153 376,13		
II.	Finanční výnosy	1 572 923 936,51	2 187 198 536,95	1 741 463 334,60	3 466 831 017,92		
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	297 519 300,87	92 317 864,08	238 535 084,70	44 175 106,44		
2.	Úroky	254 646 024,69	24 164 112,45	251 442 477,65	1 190 595,00		
3.	Kurzové zisky	1 125 730,43	1 029 665,83	143 460 339,90	3 414 783 134,48		
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	320 598 571,52	1 959 108 561,09	255 038 290,35	6 682 182,00		
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	699 034 309,00	5 502 286,00	852 987 142,00			
6.	Ostatní finanční výnosy		105 076 047,50				
IV.	Výnosy z transferů	10 173 923 223,64	9 815,64	10 746 321 703,56	9 815,64		
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	10 173 923 223,64	9 815,64	10 746 321 703,56	9 815,64		
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	49 390 224 946,01	3 300,00	45 261 812 926,32	25 440,80		
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	13 281 560 287,26		11 334 623 162,04			
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	12 896 252 053,97		11 877 637 801,27			
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	21 433 680 781,78		20 354 306 046,90			
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní						
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	827 194 658,57	3 300,00	800 207 361,05	25 440,80		
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	951 537 164,43		895 038 555,06			
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	12 600 094 755,13	5 271 432 454,29	9 665 554 489,85	5 809 016 511,57		
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	12 600 094 755,13	4 218 876 649,92	9 665 554 489,85	4 639 050 056,69		

Okamžik sestavení (datum, čas): 08.03.2017, 08:54:25

Podpis statutárního orgánu:

Podpis odpovědné osoby za účetnictví: Ing. Eva Božková

.....

.....

PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč)

Období: 12 / 2016

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

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

Hlavní město Praha pokračuje ve své činnosti (hlavní a hospodářská činnost) a nenastala žádná skutečnost, která by ho omezovala nebo mu zabráňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

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

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

Textové části přílohy se týkají jen vlastního HMP (bez městských částí)

Účetní metody vyplývají ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, z Českých účetních standardů č. 701 - 710 pro některé vybrané účetní jednotky v platném znění, ze zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a z vnitřních směrnic. Účetní závěrka HMP (tzn. vlastního HMP a 57 městských částí) představují účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu), finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31.12.2016. V účetní závěrce jsou vykázána aktiva a pasiva (včetně vlastních zdrojů), náklady a výnosy a příjmy a výdaje těch účetních jednotek, které jsou součástí hospodaření HMP.

HMP podílily (např. Dopravní podnik hl.m. Prahy, a.s., Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) nejsou z formálního hlediska považovány za součást hospodaření HMP. Pořizovací cena podílů ve výše uvedených společnostech je vykázána v rozvaze jako součást dlouhodobého finančního majetku. Neinvestiční a investiční transfery poskytnuté HMP těmto společnostem jsou uvedeny ve finančním výkazu jako běžné nebo kapitálové výdaje. Příjmy z podílu na zisku a dividend od těchto společností jsou také uvedeny ve finančním výkazu jako nedaňové příjmy.

Vlastní HMP a MČ jsou zřizovatelem příspěvkových organizací. Jejich účel a cíle jsou definovány zřizovatelem ve zřizovací listině. Zřizovatel může vymezit majetek HMP, který svěří do užívání jim zřízeným příspěvkovým organizacím. Účetnictví příspěvkových organizací není zahrnuto do účetní závěrky HMP. Neinvestiční a investiční příspěvky poskytnuté těmto organizacím jsou uvedeny ve finančním výkazu jako běžné nebo kapitálové výdaje.

Rok 2016 byly vytvořeny k pohledávkám a k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem. K dlouhodobému majetku a k zásobám tvořeny nebyly.

Daňové opravné položky se nevytváří.

Rezervy vlastní HMP nevytváří.

Dlouhodobý majetek je odpisován rovnoměrným způsobem, odpis je prováděn měsíčně z pořizovací ceny, která zahrnuje i náklady související s pořízením.

Dlouhodobý majetek předaný příspěvkovým organizacím k hospodaření je zachycen na podrozvahovém účtu 909 a je aktualizován k 31.12.

Reálnou hodnotou se oceňuje majetek určený k prodeji, deriváty, cenné papíry a ostatní dlouhodobý finanční majetek.

Náklady a výnosy byly ve výkazu zisku a ztráty zachyceny do období, se kterým časově a věcně souvisí. Náklady, výdaje, výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, byly zachyceny v rozvaze prostřednictvím nákladů, výdajů, výnosů a příjmů příštích období. Časové rozlišení nákladů a výnosů se neprovádí v mezitímních účetních závěrkách, ale k 31.12.

K datu účetní závěrky jsou deriváty vykazovány v reálné hodnotě. Veškeré deriváty jsou zajišťovací. Změny reálné hodnoty derivátů zajišťujícího očekávané peněžní toky jsou účtovány prostřednictvím rozvahového účtu 407 - jiné oceňovací rozdíly.

v hodnotě podkladového nástroje.

měně pevný kurz, který se stanoví na základě kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou vždy k prvnímu dni nového roku. Veškeré zůstatky peněžních účtů, směnek, úvěrů a dluhopisů vedené v cizích měnách jsou k datu účetní závěrky přepočteny kurzem vyhlášeným k 31.12. Českou národní bankou.

Fondy se účtují výsledkově prostřednictvím účtů 548 a 648. Pokud se prostředky fondu nevyužijí do konce daného roku, přecházejí do konce daného roku, přecházejí do roku následujícího. Hl.m. Praha má vytvořeny následující fondy: Fond zaměstnavatele - jeho tvorba a použití jsou obsaženy v rozpočtu HMP. Z fondu jsou hrazeny příspěvky zaměstnavatele na penzijní připojištění, kulturní a rekreační aktivity, příspěvky na bydlení a stravování a ostatní sociální pomoc zaměstnancům.

Fond rezerv a rozvoje - je určen k účtování darů a příjmů, které nejsou určeny k využití v běžném roce, a přijatých splátek dluhů z minulých let. Prostředky fondu mohou být použity na převody do jiných fondů (především do fondu zaměstnavatele) a do rozpočtu HMP na základě rozhodnutí zastupitelstva HMP. Fond finančního vypořádání příspěvkových organizací vlastní HMP - zdrojem fondu jsou úspory neinvestičního příspěvku příspěvkových organizací zřízených vlastním HMP po schválení finančního vypořádání a je určen na dofinancování nekrytých potřeb příspěvkových organizací pro investiční i neinvestiční účely.

Fond rozvoje sociálního bydlení na území HMP - účelem je využití příjmů z prodeje bytových domů nesvěřených Statutem HMP městským částem na rozvoj a zkvalitnění sociálního bydlení a pobytových kapacit sociálních služeb na území HMP.

Fond darů na provoz Útulků pro opuštěná zvířata HMP provozovaných Městskou policií HMP

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		41 499 853 208,02	40 721 263 998,20
	1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	24 086 806,75	22 075 991,10
	2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	387 778 638,77	335 326 604,36
	3. Vyřazené pohledávky	905	650 437 434,90	816 163 174,44
	4. Vyřazené závazky	906	438 445,04	438 445,04
	5. Ostatní majetek	909	40 437 111 882,56	39 547 259 783,26
			252 603 422,96	119 494 768,11
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		2 816 985,88
	2. Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	54 292,87	1 588 458,95
	4. Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
	5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	252 549 130,09	54 739 959,78
	6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		60 349 363,50
			220 750 541,48	503 395 279,51
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	8 470,00	15 000,00
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	1 934 929,02	1 934 929,02
	4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	155 401 124,77	438 046 226,80
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	63 406 017,69	63 399 123,69
			3 662 066 985,93	2 877 828 023,71
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		8 611 960,00
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	1 154 130,00	16 295 730,00
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	218 485 239,94	367 532 061,26
	4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	1 192 128 199,11	732 682 646,17
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
	7. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	64 050 897,23	94 250 597,98
	8. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	58 336 189,18	81 440 573,53
	9. Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
	10. Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	2 061 874 219,07	1 509 098 149,67
	11. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	43 993 914,11	46 572 075,73
	12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	22 044 197,29	21 344 229,37
			228 990 312,92	67 353 408,17
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů			
	1. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	3 104 102,25	
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	88 188 452,86	67 353 408,17
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	137 697 757,81	
	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		232 685 016,56	268 333 890,15
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	536 160,00	536 160,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	4 353 234,99	1 859 527,39
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	1 100 944,61	276 830,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	39 972 906,80	39 148 503,20
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	1 293 120,00	1 293 120,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	185 428 650,16	225 219 749,56
	Další podmíněné závazky		23 202 973 891,02	23 141 978 538,12
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	110 092 613,50	77 199 657,18
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	7 740 878 646,73	9 492 612 993,02
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	21 688 769,16	68 855 868,47
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	6 972 139 646,68	4 131 917 871,84
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	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	52 618 084,20	63 320 768,30
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	6 400 000 000,00	6 600 000 000,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	1 787 797 348,20	2 594 887 298,51
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	23 514 633,00	23 299 113,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	94 244 149,55	89 884 967,80
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		23 191 320 184,03	24 462 304 869,11
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	18 039,00	19 014,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	11 637 070 213,24	12 271 233 361,20
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	11 554 231 931,79	12 191 052 493,91
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	22 235 189 478,48	20 837 647 313,64

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ	BĚŽNÉ	MINULÉ

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

ČO 00064581, datum vzniku 1.7. 1973, právnická osoba dle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

HMP jako územně samosprávný celek nemá investiční fond, takže se ho tento bod netýká.

B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

2 283 815 255,27 V roce 2016 byly započteny investice provedené Pražskou vodohospodářskou společností, a.s. s pohledávkou HMP za pronájem vodárenského majetku - účet 321 a 311

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1. Jmění účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		MINULÉ
		BEŽNÉ		
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	1 751 545 190,70		1 082 071 605,94
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	246 919 406,07		633 149 168,91

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)

24 Jedná se o položky zařazené na účtu 021

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)

27150417

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² (ČÍSLO)

1547573769

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. Doplnující informace k položkám rozvahy (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
036	Majetek určený k prodeji tvoří budovy a stavby za 581 mil. Kč a pozemky za 76 mil. Kč	656 785 740,45
256	Na účtu 256 jsou evidovány směňky. Pokles stavu oproti roku 2015 je způsoben tím, že v roce 2016 uložilo HMP volné finanční prostředky převážně do termínovaných vkladů krátkodobých i dlouhodobých	2 399 999 999,96
408	Na MD účtu 408 byly účtovány především opravy odpisů z min. let ve výši cca 245 mil. Kč, vyřazení akcií prodaných v min. letech ve výši 80 mil. Kč, opravy operačních programů ve výši cca 40 mil. Kč. Největší částku účtovanou na DAL tvoří opravy záloh, které byly účtovány do nákladů.	
451	V roce 2016 došlo k předčasné splátce 1. tranše úvěru od Evropské inv. banky na metro III.A. ve výši 8,5 mld. Kč	
401	Na účtu 401 jsou účtovány investiční příspěvky poskytované z rozpočtu HMP příspěvkovým organizacím a městským částem a jejich vratky v celk. částce cca 2,2 mld. Kč	

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

Částka

K položce

Doplnující informace

542 Největší částu cca 85,4 mil. Kč tvoří plošná korekce u operačního programu Praha Adaptabilita hrazená na základě výzvy MF

000 Podrobné členění příjmů a výdajů dle odvětvového a druhového třídění je obsaženo ve výkaze FIN 2-12M

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

K položce

Doplňující informace

Částka

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

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Ostatní fondy - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti

Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		4 575 767 932,07
G.II.	Tvorba fondu		1 289 320 742,77
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		189 204 346,41
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		166 147 260,01
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		484 488 522,71
	4. Ostatní tvorba fondu		449 480 613,64
G.III.	Čerpání fondu		1 227 241 519,68
G.IV.	Konečný stav fondu		4 637 847 155,16

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ		NETTO	
		BRUTTO	KOREKCE		
G.	Stavby	233 393 028 905,05	59 932 701 249,50	173 460 327 655,55	169 777 762 465,88
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	23 230 611 735,43	5 355 053 940,26	17 875 557 795,17	18 503 412 077,76
G.2.	Budovy pro službu obyvatelstvu	41 128 054 821,01	10 593 168 786,32	30 534 886 034,69	29 264 698 881,72
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	17 876 003 747,24	3 922 803 288,09	13 953 200 459,15	13 483 974 347,82
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	74 443 681 819,50	25 120 007 048,14	49 323 674 771,36	47 225 731 380,31
G.5.	Jiné inženýrské sítě	57 001 905 262,03	11 495 897 994,34	45 506 007 267,69	44 847 190 852,56
G.6.	Ostatní stavby	19 712 771 519,84	3 445 770 192,35	16 267 001 327,49	16 452 754 925,71

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ		NETTO	
		BRUTTO	KOREKCE		
H.	Pozemky	55 950 468 853,41	1 164,00	55 950 467 689,41	55 345 141 029,59
H.1.	Stavební pozemky	835 193 871,47		835 193 871,47	809 525 604,18
H.2.	Lesní pozemky	669 762 202,33		669 762 202,33	658 741 125,95
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	5 832 574 725,67		5 832 574 725,67	5 943 734 837,59
H.4.	Zastavěná plocha	21 159 688 905,75		21 159 688 905,75	21 209 130 317,88
H.5.	Ostatní pozemky	27 453 249 148,19	1 164,00	27 453 247 984,19	26 724 009 143,99

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	20 721 669,23	58 552 582,58
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	14 174 882,05	56 206 299,92
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	6 546 787,18	2 346 282,66

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	2 279 707 132,61	3 669 821 424,83
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	2 240 151 023,26	3 668 695 662,34
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	39 556 109,35	1 125 742,49

K. Doplnující informace k poskytnutým garancím**K1. Doplnující informace k poskytnutým garancím jednorázovým**

IČ účetní jednotky - věřitele	(sl. 1):	45244782	
Název účetní jednotky - věřitele	(sl. 2):	Česká spořitelna, a.s.	
IČ účetní jednotky - dlužníka	(sl. 3):	00005886	
Název účetní jednotky - dlužníka	(sl. 4):	Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost	
Datum poskytnutí garance	(sl. 5):	31.12.2014	
Nominální hodnota zajištěné pohledávky	(sl. 6):	3 200 000 000,00	
Datum plnění ručitelem v daném roce	(sl. 7):		
Výše plnění ručitelem v daném roce	(sl. 8):		
Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	(sl. 9):		
Druh dluhového nástroje	(sl.10):		4,00
IČ účetní jednotky - věřitele	(sl. 1):	00001350	
Název účetní jednotky - věřitele	(sl. 2):	Československá obchodní banka, a. s.	
IČ účetní jednotky - dlužníka	(sl. 3):	00005886	
Název účetní jednotky - dlužníka	(sl. 4):	Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost	
Datum poskytnutí garance	(sl. 5):	31.12.2014	
Nominální hodnota zajištěné pohledávky	(sl. 6):	3 200 000 000,00	
Datum plnění ručitelem v daném roce	(sl. 7):		
Výše plnění ručitelem v daném roce	(sl. 8):		
Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	(sl. 9):		
Druh dluhového nástroje	(sl.10):		4,00
IČ účetní jednotky - věřitele	(sl. 1):	45244782	
Název účetní jednotky - věřitele	(sl. 2):	Česká spořitelna, a.s.	
IČ účetní jednotky - dlužníka	(sl. 3):	00005886	
Název účetní jednotky - dlužníka	(sl. 4):	Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost	
Datum poskytnutí garance	(sl. 5):	31.12.2015	
Nominální hodnota zajištěné pohledávky	(sl. 6):	572 402 704,00	
Datum plnění ručitelem v daném roce	(sl. 7):		
Výše plnění ručitelem v daném roce	(sl. 8):		
Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	(sl. 9):		
Druh dluhového nástroje	(sl.10):		4,00

K. Doplnující informace k poskytnutým garancím**K2. Doplnující informace k poskytnutým garancím ostatním****Poznámky k vyplnění:**

Číslo Poznámka

sloupec

- 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 uveďte účetní jednotka 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 svoji 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 uveďte účetní jednotka IČ účetní jednotky (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 svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
- 5 Datumem poskytnutí garance se rozumí její zachycení v podrozvaze. Okamžikem vzniku podmíněného závazku se rozumí den poskytnutí písemného prohlášení ručitele veštele o ručení za závazky dlužníka vůči věřiteli (včetně podpisu avalu směnky), není-li dohodnuto jinak, podpisu záruční listiny, schválení zákona o poskytnutí záruky Českou republikou.
- 6 Výše zajištěné pohledávky k aktuálnímu či poslednímu rozvahovému 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 garance, neboli úplné či částečné převzetí dluhu za původního dlužníka z titulu poskytnuté garance, neboť dlužník není schopen splatit pohledávku vzniklou ručiteli z realizace garance.
- 8 Částka uhrazené pohledávky z titulu ručení či záruky v účetním období, za které je sestavována podrozvaha.
- 9 Souhrn 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 - Dluhové cenné papíry (včetně smének), 3 - Přijaté vklady a depozita,
4 - Ostatní dlouhodobé závazky.

L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Poznámky k vyplnění:

Číslo sloupce	Poznámka
1	Číslo a název veřejné zakázky, jak je uveden ve Věstníku veřejných zakázek.
2	Podle charakteru služeb, které jsou předmětem veřejné zakázky, uveďte účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu: A - Dopravní infrastruktura, B - Vzdělávání a související služby, C - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, D - Sociální služby, E - Zdravotnické služby, F - Teplo, energie, G - Ostatní.
6 až 7	Předpokládaný nebo skutečný rok zahájení 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 zahájení a rok ukončení plateb poskytovaných účetní jednotkou dodavatelů.
16, 18, 20, 22	Celkové platby za dostupnost hrazené účetní jednotkou dodavatelů. Obvykle zahrnují tak zvanou servisní složku, úhradu nákladů na pořízení majetku, úhradu nákladů na externí dluhové financování a další.
17, 19, 21, 23	Investiční složka platby za dostupnost, neboli výdaje na pořízení majetku v jednotlivých letech.
24	Celkové výdaje na pořízení majetku v platbách za dostupnost.
25 až 29	Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavatelů a další).

Okamžik sestavení (datum, čas): 08.03.2017, 08:55:55

Podpis statutárního orgánu:

Podpis odpovědné osoby za účetnictví: Ing. Eva Božková



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

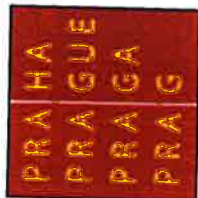
(v Kč)

Období: 12 / 2016

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem



Č.položky Název položky

Účetní období

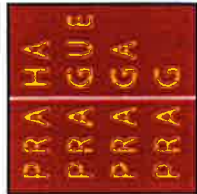
P. Stav peněžních prostředků k 1. lednu

Č.položky	Název položky	Účetní období
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	29 188 434 203,83
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	36 792 409 532,40
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+/-)	17 871 527 209,42
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	1 479 316 828,17
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	4 860 151 198,93
A.I.3.	Změna stavu rezerv	-95 155 398,25
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	-11 381 288,00
A.I.5.	Výnosy z podílů na zisku	-2 244 964 377,68
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	-704 536 595,00
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)	-324 796 711,83
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	17 910 563 364,69
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	1 498 577 137,39
A.II.3.	Změna stavu zásob	232 806 591,50
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-26 410 994,25
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	16 205 590 630,05
A.IV.	Přijaté podíly na zisku	-1 173 534 464,88
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	704 536 595,00
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-8 903 098 309,68
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	-11 932 733 242,52
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	3 016 353 768,69
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu	
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	
		2 896 486 274,05
		119 867 494,64

Č.položky	Název položky	Účetní období
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)	13 281 164,15
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	-8 350 510 004,27
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)	1 043 777 707,19
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)	-9 605 586 504,81
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)	211 298 793,35
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	19 538 801 218,45
H.	Příjmové a vydávané účty rozpočtového hospodaření (+,-)	48 727 235 422,28
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni R. = P. + F. + H.	48 727 235 422,28
KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)		
ROZVAHA BIII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2		
PŘÍJMOVÉ A VYDÁJOVÉ ÚČTY		
48 727 235 422,28		

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč)

Období: 12 / 2016

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Č.položky	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM		369 042 571 527,57	175 195 786 685,76	158 756 225 829,12	385 482 132 384,21
A. Jmění účetní jednotky a upravující položky		284 542 736 272,88	10 045 024 683,38	10 486 418 552,15	284 101 342 404,11
A.I. Jmění účetní jednotky		315 978 375 362,46	5 835 057 944,00	6 188 072 287,56	315 625 361 018,90
1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	-	138 532,00	5 993 836,98	-
2.	Světlení majetku příspěvkové organizaci	-	925 658 364,45	945 579 950,62	-
3.	Bezúplatné převody	-	3 394 054 074,19	3 077 175 364,94	-
4.	Investiční transfery	-	904,00	21 677 488,55	-
5.	Dary	-	355 607 559,75	11 349 475,56	-
6.	Ostatní	-	1 159 598 509,61	2 126 296 170,91	-
A.II. Fond privatizace					
A.III. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		8 595 547 299,15	1 779 671 073,95	583 738 033,26	9 791 480 339,84
1.	Světlení majetku příspěvkové organizaci	-	13 191 688,77-	-	-
2.	Bezúplatné převody	-	-	285 943 960,17	-
3.	Investiční transfery	-	1 802 419 857,72	50 874 667,02	-
4.	Dary	-	9 497 845,00-	-	-
5.	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	-	246 919 406,07	-
6.	Ostatní	-	59 250,00-	-	-
A.IV. Kurzové rozdíly					
A.V. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody		48 767 579 985,13-	7 859 871,00	145 564 833,96-	48 614 155 280,17-
1.	Opravné položky k pohledávkám	-	959 540,00	145 564 833,96-	-
2.	Odpisy	-	5 981 441,00	-	-
3.	Ostatní	-	918 890,00	-	-
A.VI. Jiné oceňovací rozdíly		6 009 802 569,01	2 116 220 620,22	2 800 496 444,21	5 325 526 745,02
1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	80 368 049,06	33 375 860,53	-

Č.položky	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	2 013 325 875,46	2 701 834 791,65	-
3.	Ostatní	-	22 526 695,70	65 285 792,03	-
A.VII.	Opravy předcházejících účetních období	2 726 591 027,39	306 215 174,21	1 059 676 621,08	1 973 129 580,52
1.	Opravy minulého účetního období	-	235 759 084,25	623 716 934,37	-
2.	Opravy předchozích účetních období	-	70 456 089,96	435 959 686,71	-
B.	Fondy účetní jednotky	4 575 767 932,07	1 347 466 159,87	1 285 482 839,51	4 637 751 252,43
C.	Výsledek hospodaření	79 924 067 322,62	163 803 295 842,51	146 984 324 437,46	96 743 038 727,67
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření				

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 / 2016**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.činnosti a fun.pož.	9 164 000 000,00	9 164 000 000,00	10 874 868 535,34
1112	Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	526 000 000,00	526 000 000,00	1 280 198 131,04
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	1 010 000 000,00	1 010 000 000,00	1 126 493 620,88
111	DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	10 700 000 000,00	10 700 000 000,00	13 281 560 287,26
1121	Daň z příjmů právnických osob	9 790 000 000,00	9 790 000 000,00	11 642 151 453,68
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	300 000 000,00	1 220 215 700,00	1 220 215 720,00
112	DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	10 090 000 000,00	11 010 215 700,00	12 862 367 173,68
11	DANĚ Z PŘÍJMŮ, ZISKU A KAPITÁLOVÝCH VÝNOSŮ	20 790 000 000,00	21 710 215 700,00	26 143 927 460,94
1211	Daň z přidané hodnoty	19 807 667 000,00	19 807 667 000,00	21 433 680 781,78
121	OBECNÉ DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU	19 807 667 000,00	19 807 667 000,00	21 433 680 781,78
12	DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU	19 807 667 000,00	19 807 667 000,00	21 433 680 781,78
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	45 000,00	45 000,00	584,00
1333	Poplatky za uložení odpadů	0,00	0,00	12 225 495,00
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu	0,00	0,00	888 729,00
1335	Poplatky za odnětí pozemků pinění funkcí lesa	0,00	0,00	319 126,00
1336	Poplatek za povolené vypouš.odp.vod do vod pov.	0,00	0,00	1 349 614,50
1337	Poplatek za komunální odpad	690 000 000,00	690 000 000,00	700 084 483,97
133	POPLATKY A ODVODY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	690 045 000,00	690 045 000,00	714 868 032,47
1341	Poplatek ze psů	47 823 000,00	47 823 100,00	43 376 354,03
1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	140 158 400,00	140 199 800,00	158 334 021,30
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	251 598 000,00	254 107 800,00	285 177 596,10
1344	Poplatek ze vstupného	29 046 000,00	29 502 200,00	40 749 723,74
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	101 849 000,00	101 911 000,00	121 548 915,59
134	MÍSTNÍ POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	570 474 400,00	573 543 900,00	649 186 610,76
1351	Odvod z loterií a podob.her kromě výher.hrac.př	140 000 000,00	140 000 000,00	209 593 671,52
1355	Odvod z výherních hracích automatů	500 000 000,00	528 537 000,00	727 160 438,41
1359	Ostatní odvody z vybr. činností a služeb j.n.	5 000,00	8 800,00	10 600,00
135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	640 005 000,00	668 545 800,00	936 764 709,93
1361	Správní poplatky	424 916 000,00	425 912 000,00	543 140 757,83
136	SPRÁVNÍ POPLATKY	424 916 000,00	425 912 000,00	543 140 757,83
13	DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	2 325 440 400,00	2 358 046 700,00	2 843 960 110,99
1511	Daň z nemovitých věcí	768 633 100,00	769 937 500,00	827 194 658,57
151	DANĚ Z MAJETKU	768 633 100,00	769 937 500,00	827 194 658,57

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
15	MAJETKOVÉ DANĚ	768 633 100,00	769 937 500,00	827 194 658,57
1	DAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 1)	43 691 740 500,00	44 645 866 900,00	51 248 763 012,28
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	17 210 800,00	125 763 300,00	171 100 024,87
2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)	15 500,00	385 100,00	381 970,74
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	200,00	2 016 406,40
211	PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI	17 226 300,00	126 148 600,00	173 498 402,01
2122	Odvody příspěvkových organizací	21 871 000,00	102 445 600,00	102 747 869,92
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací	220 000,00	220 000,00	359 127,96
212	ODVODY PŘEBYTKŮ ORGANIZACÍ S PŘÍMÝM VZTAHEM	22 091 000,00	102 665 600,00	103 106 997,88
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	480 000,00	480 000,00	450 780,00
2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	0,00	135 000,00	135 000,00
2139	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	0,00	145 000,00	144 370,52
213	PŘÍJMY Z PRONÁJMU MAJETKU	480 000,00	760 000,00	730 150,52
2141	Příjmy z úroků (část)	60 800 300,00	56 296 800,00	65 900 285,91
2142	Příjmy z podílů na zisku a z dividend	12 500 000,00	13 000 000,00	700 584 943,16
2143	Kursově rozdílly v příjmech	200 000,00	200 000,00	11 085,82
2144	Příjmy z úroků ze státních dluhopisů	0,00	4 540 000,00	3 939 097,50
2146	Úrokové příjmy z fin.derivátů k vlast.dluhopis.	165 625 000,00	165 625 000,00	168 875 000,00
214	VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU	239 125 300,00	239 661 800,00	939 310 412,39
21	PŘÍJMY Z VL.ČINN.A ODVODY PŘEB.ORG.S PŘÍM.VZT.	278 922 600,00	469 236 000,00	1 216 645 962,80
2211	Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů	5 000,00	5 000,00	872 195,00
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	291 528 500,00	326 440 600,00	463 860 117,39
221	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY	291 533 500,00	326 445 600,00	464 732 312,39
2222	Ost.příjmy z fin.vyp.předch.let od jin.veř.r.	0,00	4 100,00	424 907,87
2229	Ostatní přijaté vratky transferů	862 800,00	1 661 029 100,00	1 679 121 991,11
222	PŘIJ.VRATKY TRANSF.A OST.PŘ.Z FIN.VYP.PŘEDCH.L.	862 800,00	1 661 033 200,00	1 679 546 898,98
22	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A VRATKY TRANSFERŮ	292 396 300,00	1 987 478 800,00	2 144 279 211,37
2321	Přijaté neinvestiční dary	3 136 000,00	29 344 900,00	39 312 161,74
2322	Přijaté pojistné náhrady	78 000,00	9 636 300,00	14 331 873,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	3 558 500,00	19 536 400,00	58 108 542,23
2328	Neidentifikované příjmy	400 000,00	400 000,00	202 406,46
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	8 052 500,00	16 441 500,00	71 069 003,86
232	OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	15 225 000,00	75 359 100,00	183 023 987,29
2343	Př.z úhrad dobýv.prostoru a z vydobytých nerost.	1 150 000,00	1 151 500,00	1 298 422,00
234	PŘÍJMY Z VYUŽ.VÝHRAD.PRÁV K PŘÍRODNÍM ZDROJŮM	1 150 000,00	1 151 500,00	1 298 422,00
23	PŘÍJMY Z PROD.NEKAP.MAJ.A OST.NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	16 375 000,00	76 510 600,00	184 322 409,29
2411	Splátky půjč.prostř.od podnik.subj.-fyz.osob	967 000,00	967 000,00	670 812,50
2412	Spl.půjč.prostř.od podnik.nefin.subj.-práv.osob	996 500,00	1 446 500,00	1 327 999,00
241	SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTŘ.OD PODNIK.SUBJEKTŮ	1 963 500,00	2 413 500,00	1 998 811,50
2420	Spl.půjč.prostř.od obec.prosp.spol.a podob.org.	9 195 500,00	8 995 500,00	10 777 134,30
242	SPL.PŮJČ.PROSTŘ.OD OBECNĚ PROSP.SPOL.A POD.SUB.	9 195 500,00	8 995 500,00	10 777 134,30
2451	Splátky půjč.prostř.od příspěvk.organizací	273 000,00	273 000,00	273 000,00
245	SPL.PŮJČ.PROSTŘ.OD ZŘÍZENÝCH A PODOB.SUBJEKTŮ	273 000,00	273 000,00	273 000,00
2460	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva	882 000,00	1 082 500,00	793 450,00
246	SPL.PŮJČ.PROSTŘ.OD OBYVATELSTVA	882 000,00	1 082 500,00	793 450,00
24	PŘIJATÉ SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTŘEDKŮ	12 314 000,00	12 764 500,00	13 842 395,80
2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 2)	600 007 900,00	2 545 989 900,00	3 559 089 979,26

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	0,00	5 100,00
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	0,00	160 000,00	390 550,00
311	PŘÍJMY Z PROD.DLOUHODOB.MAJETKU (kromě drobn.)	0,00	160 000,00	395 650,00
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	14 412 400,00	50 485 700,00	48 936 120,00
3122	Přij.příspěvky na poř.dlouhodob.majetku	0,00	2 752 900,00	0,00
3129	Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené	0,00	500 000,00	0,00
312	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	14 412 400,00	53 738 600,00	48 936 120,00
31	PŘÍJMY Z PROD.DLOUHOD.MAJ.A OST.KAP.PŘÍJMŮ	14 412 400,00	53 898 600,00	49 331 770,00
3	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY (souč.za třídu 3)	14 412 400,00	53 898 600,00	49 331 770,00
VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)		44 306 160 800,00	47 245 755 400,00	54 857 184 761,54
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.	0,00	64 595 800,00	64 595 638,94
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	833 725 300,00	833 725 300,00	833 725 300,00
4113	Neinv.přij.transf.ze státních fondů	0,00	179 679 900,00	178 097 145,62
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu	0,00	12 708 970 800,00	12 454 535 551,81
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	0,00	6 982 100,00	6 982 211,07
411	NEINV.PŘIJ.TRANSF.OD VEŘ.ROZP.ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	833 725 300,00	13 793 953 900,00	13 537 935 847,44
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	800 000,00	1 317 200,00	1 357 908,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0,00	56 300,00	56 322,00
412	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD ROZP.ÚZ.ÚROVNĚ	800 000,00	1 373 500,00	1 414 230,00
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnik.)činnosti	4 946 297 100,00	5 808 218 900,00	3 951 493 117,58
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	0,00	558 700,00	558 735,00
4133	Převody z vl.rez.fondů(jiných než OSS)	541 695 200,00	573 394 100,00	437 940 079,52
4134	Převody z rozpočtových účtů	384 931 800,00	790 568 000,00	47 934 019 411,30
4137	Převody mezi statutár.městy jejich měst.obvody	4 784 768 000,00	8 591 064 100,00	8 539 405 397,96
4138	Převody z vlastní pokladny	0,00	0,00	1 232 490,00
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	175 037 200,00	221 230 500,00	260 958 766,49
413	PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ	10 832 729 300,00	15 985 034 300,00	61 125 607 997,85
4152	Neinv. přijaté transfery od mezinár. institucí	0,00	1 746 900,00	1 746 897,19
415	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY ZE ZAHRANIČÍ	0,00	1 746 900,00	1 746 897,19
41	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY	11 667 254 600,00	29 782 108 600,00	74 666 704 972,48
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů	0,00	334 581 000,00	235 359 684,05
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu	0,00	1 628 666 600,00	1 656 345 139,58
4218	Investiční převody z Národního fondu	0,00	526 900,00	526 905,00
421	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD VEŘ.R.ÚSTR.ÚROVNĚ	0,00	1 963 774 500,00	1 892 231 728,63
42	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE	0,00	1 963 774 500,00	1 892 231 728,63
4	PŘIJATÉ DOTACE (součet za třídu 4)	11 667 254 600,00	31 745 883 100,00	76 558 936 701,11
PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)		55 973 415 400,00	78 991 638 500,00	131 416 121 462,65

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
5011	Platy zaměst.v pr.poměru vyjma zaměst.na služ.m	3 574 813 700,00	3 814 061 800,00	3 649 667 978,10
5019	Ostatní platy	1 488 900,00	3 208 600,00	1 808 566,87
501	PLATY	3 576 302 600,00	3 817 270 400,00	3 651 476 544,97
5021	Ostatní osobní výdaje	102 558 900,00	144 214 100,00	124 149 764,70
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	191 779 000,00	191 841 300,00	182 587 652,20
5024	Odstupné	16 063 000,00	17 054 500,00	9 295 370,00
5029	Ost.platby za prov.práci jinde nezařazené	5 489 000,00	4 556 400,00	3 034 877,00
502	OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI	315 889 900,00	357 666 300,00	319 067 663,90
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan.	979 674 200,00	1 048 032 900,00	990 876 538,15
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	355 322 100,00	380 740 400,00	360 853 724,59
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	17 955 500,00	18 607 600,00	17 133 765,06
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem	426 200,00	496 700,00	325 561,30
503	POVINNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELEM	1 353 378 000,00	1 447 877 600,00	1 369 189 589,10
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	5 497 500,00	8 685 800,00	7 245 261,36
5042	Odměny za užití počítačových programů	23 000,00	1 045 500,00	1 027 073,16
504	ODMĚNY ZA UŽITÍ DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ	5 520 500,00	9 731 300,00	8 272 334,52
5051	Mzdové náhrady	0,00	331 000,00	319 441,00
505	MZDOVÉ NÁHRADY	0,00	331 000,00	319 441,00
50	PLATY A PODOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	5 251 091 000,00	5 632 876 600,00	5 348 325 573,49
5131	Potraviny	1 573 400,00	1 631 500,00	1 228 835,90
5132	Ochranné pomůcky	2 053 100,00	3 059 900,00	2 550 874,70
5133	Léky a zdravotnický materiál	2 561 500,00	2 044 000,00	1 576 148,20
5134	Prádlo, oděv a obuv	31 159 600,00	68 486 000,00	59 471 505,85
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	13 919 400,00	15 212 700,00	11 635 580,71
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	125 645 900,00	198 798 800,00	157 605 935,52
5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje, 9)	700 000,00	736 100,00	718 328,50
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	235 472 900,00	226 307 700,00	192 575 791,83
513	NÁKUP MATERIÁLU	413 085 800,00	516 276 700,00	427 363 001,21
5141	Úroky vlastní	604 552 900,00	604 562 200,00	538 006 769,37
5142	Kursově rozdíly ve výdajích	200 352 400,00	200 383 500,00	154 311,78
5143	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků	0,00	161 700,00	161 649,00
5146	Úrokové výdaje na fin.deriváty k vlastním dluh.	175 316 500,00	175 316 500,00	175 316 500,00
5147	Úrokové výd.na fin.deriváty kromě vlastním dluh	18 000 000,00	18 000 000,00	8 450 795,93
5148	Neúrokové výd.na fin.deriváty kromě vl. dluhop.	0,00	0,00	10 038,38
5149	Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje	3 540 000,00	3 768 400,00	137 833 960,94
514	ÚROKY A OSTATNÍ FINANČNÍ VÝDAJE	1 001 761 800,00	1 002 192 300,00	859 934 025,40
5151	Studená voda	25 929 600,00	29 715 800,00	25 118 333,37
5152	Teplo	29 616 200,00	30 183 600,00	27 005 257,50
5153	Plyn	45 911 000,00	37 177 100,00	30 654 517,61
5154	Elektrická energie	364 863 600,00	312 864 700,00	286 329 256,08
5156	Pohonné hmoty a maziva	37 543 400,00	33 157 600,00	28 890 003,92
5157	Teplá voda	1 910 000,00	1 706 400,00	1 467 656,52
5159	Nákup ostatních paliv a energie	13 000,00	13 000,00	6 183,00
515	NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE	505 786 800,00	444 818 200,00	399 471 208,00
5161	Poštovní služby	67 008 500,00	60 698 700,00	49 893 066,52
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	97 350 500,00	96 991 600,00	74 993 475,46
5163	Služby peněžních ústavů	94 720 300,00	98 202 900,00	77 970 322,58
5164	Nájemné	495 380 000,00	521 229 600,00	437 329 883,77

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
5165	Nájemné za půdu	17 591 600,00	18 641 600,00	12 355 108,61
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	459 916 900,00	505 710 700,00	297 319 978,06
5167	Služby školení a vzdělávání	53 752 900,00	56 078 600,00	39 048 239,90
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inf.a kom.technol.	593 653 200,00	583 114 000,00	497 186 140,49
5169	Nákup ostatních služeb	4 747 977 900,00	4 673 512 140,00	4 085 216 982,81
516	NÁKUP SLUŽEB	6 627 351 800,00	6 614 179 840,00	5 571 313 198,20
5171	Opravy a udržování	2 011 273 200,00	3 046 354 100,00	2 379 440 415,51
5172	Programové vybavení	15 264 400,00	17 420 200,00	14 299 166,19
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční, 9)	23 448 600,00	26 343 300,00	20 888 242,89
5175	Pohoštění	32 940 500,00	42 102 640,00	31 916 736,13
5176	Účastnické poplatky na konference	1 615 000,00	1 980 800,00	767 328,76
5177	Nákup uměleckých předmětů	1 000,00	3 200,00	2 200,00
5178	Nájemné za nájem s právem koupě	4 254 000,00	3 088 100,00	2 792 574,90
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	721 184 600,00	732 023 300,00	729 367 948,29
517	OSTATNÍ NÁKUPY	2 809 981 300,00	3 869 315 640,00	3 179 474 612,67
5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně	0,00	0,00	-25 269,35
5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny	80 000,00	3 581 000,00	20 284,17
518	POSKYT. ZÁLOHY, JISTINY, ZÁRUKY A VLÁDNÍ ÚVĚRY	80 000,00	3 581 000,00	-4 985,18
5191	Zaplacené sankce	420 000,00	6 462 400,00	5 338 200,66
5192	Poskytnuté náhrady	175 212 800,00	213 526 300,00	199 885 624,32
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	627 228 100,00	847 472 500,00	847 356 807,80
5194	Věcné dary	22 711 000,00	30 129 400,00	25 312 252,75
5195	Odvody za neplnění pov.zaměstnávat zdr.postiž.	1 525 000,00	1 657 800,00	983 670,00
5197	Náhr.zvýšených nákl.spoj.s výk.funkce v zahrani.	5 850 000,00	5 850 000,00	5 263 969,66
5199	Ostatní výdaje souv.s neinvestičními nákupy	70 000,00	69 700,00	1 502 651,00
519	VÝDAJE SOUV.S NEINV.NÁK.,PŘÍSP.,NÁHR.A VĚC.DARY	833 016 900,00	1 105 168 100,00	1 085 643 176,19
51	NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	12 191 064 400,00	13 555 531 780,00	11 523 194 236,49
5212	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-fyz.osobám	5 760 000,00	25 518 100,00	23 329 476,34
5213	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-práv.osobám	13 643 151 300,00	14 636 465 500,00	14 626 391 511,24
5219	Ostatní neinv.tra. podnikatelským subjektům	0,00	16 100,00	15 550,00
521	NEINVESTIČNÍ TRANSF.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	13 648 911 300,00	14 661 999 700,00	14 649 736 537,58
5221	Neinv.transf.obecně prospěšným společnostem	117 529 200,00	549 021 700,00	546 761 506,18
5222	Neinvestiční transfery spolkům	869 483 500,00	964 589 600,00	796 604 666,80
5223	Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	61 329 500,00	149 623 100,00	149 335 272,00
5224	Neinv.transf.politickým stranám a hnutím	11 000,00	61 000,00	50 000,00
5225	Neinv.transf.společenstvím vlastníků jednotek	25 750 000,00	46 224 800,00	45 989 806,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	207 973 200,00	262 642 200,00	227 891 342,43
522	NEINV.TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	1 282 076 400,00	1 972 162 400,00	1 766 632 593,41
5230	Neinv.nedot.transfery podnikatelským subjektům	0,00	11 000,00	11 000,00
523	NEINV.NEDOT.TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	0,00	11 000,00	11 000,00
5240	Neinv.nedot.transfery nezisk.a podob.organiz.	12 000,00	329 000,00	281 000,00
524	NEINV.NEDOT.TRANSFERY NEZISK.A PODOB.ORGANIZ.	12 000,00	329 000,00	281 000,00
52	NEINV.TRANSFERY PODN.SUBJ.A NEZISK.ORGANIZACÍM	14 930 999 700,00	16 634 502 100,00	16 416 661 130,99
5311	Neinv.transfery státnímu rozpočtu	0,00	7 548 500,00	7 535 923,60
5319	Ost.neinv.transf.jiným veřejným rozpočtům	0,00	96 700,00	96 587,00

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
531	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	0,00	7 645 200,00	7 632 510,60
5321	Neinvestiční transfery obcím	57 000,00	130 900,00	130 321,00
532	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚZEMNÍ ÚROVNĚ	57 000,00	130 900,00	130 321,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	6 060 518 200,00	7 180 981 500,00	7 136 110 343,92
5332	Neinvestiční transfery vysokým školám	600 000,00	4 053 200,00	3 659 241,43
5333	Neinv.transf.škol.práv.osob.zřiz.st.,kr.a.obc.	0,00	267 100,00	216 045,00
5334	Neinvestiční transfery veř.výzk.institucím	0,00	1 849 500,00	1 680 048,16
5336	Neinv.transf. zřízeným příspěvkovým organizacím	8 581 753 400,00	10 220 298 800,00	10 205 744 730,31
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	34 380 000,00	71 995 500,00	67 271 659,01
533	NEINV.TRANSFERY PŘÍSP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	14 677 251 600,00	17 479 445 600,00	17 414 682 067,83
5341	Převody vl.fondům hospodářské (podn.,9)činnosti	10 697 000,00	17 219 400,00	17 130 068,49
5342	Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	261 700 300,00	264 977 900,00	270 808 602,49
5344	Převody vlastním rezervním fondům úz. rozpočtů	4 783 300,00	392 592 700,00	574 647 767,73
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	665 281 400,00	742 937 400,00	47 643 733 946,95
5347	Převody mezi statut.městy a jejich měst. obvody	4 784 768 000,00	8 591 064 100,00	8 539 405 397,96
5348	Převody do vlastní pokladny	0,00	0,00	1 232 490,00
5349	Ostatní převody vlastním fondům	169 899 200,00	184 684 600,00	143 727 940,14
534	PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	5 897 129 200,00	10 193 476 100,00	57 190 686 213,76
5361	Nákup kolků	4 454 600,00	4 009 400,00	2 328 937,80
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	12 960 900,00	12 453 100,00	80 663,08
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	650 000,00	116 988 300,00	115 438 910,56
5364	Vratky veř.rozp.úst.úr.transf.posk.v.min.r.obd.	0,00	19 122 300,00	18 791 441,05
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	407 000,00	603 200,00	295 813,00
536	OST.NEINV.TRANSFERY JINÝM VEŘEJNÝM ROZPOČTŮM	18 472 500,00	153 176 300,00	136 935 765,49
53	NEINV.TRANSFERY A NĚKTERÉ DALŠÍ PLATBY ROZP.	20 592 910 300,00	27 833 874 100,00	74 750 066 878,68
5422	Náhrady povahy rehabilitací	250 000,00	250 000,00	10 625,00
5423	Náhrady mezd podle zákona č. 118/2000 Sb.	12 000,00	12 000,00	15 003,00
5424	Náhrady mezd v době nemoci	17 997 400,00	17 908 000,00	14 139 007,50
5429	Ostatní náhrady placené obyvatelstvu	130 700,00	128 700,00	22 452,00
542	NÁHRADY PLACENÉ OBYVATELSTVU	18 390 100,00	18 298 700,00	14 187 087,50
5491	Stipendia studentům a doktorandům	66 000,00	66 000,00	33 000,00
5492	Dary obyvatelstvu	19 937 000,00	22 998 200,00	18 238 401,00
5493	Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	16 140 000,00	30 791 500,00	29 821 552,00
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	523 000,00	583 700,00	402 070,00
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	177 716 400,00	209 173 200,00	165 612 545,01
549	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	214 382 400,00	263 612 600,00	214 107 568,01
54	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	232 772 500,00	281 911 300,00	228 294 655,51
5511	Neinvestiční transfery mezinárodním organizac.	919 600,00	795 720,00	795 719,05
551	NEINV.TRANSF.MEZINÁR.ORGANIZ.A NADNÁROD.ORGÁN.	919 600,00	795 720,00	795 719,05
5531	Peněžní dary do zahraničí	0,00	2 408 600,00	1 721 000,00
553	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	0,00	2 408 600,00	1 721 000,00
55	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	919 600,00	3 204 320,00	2 516 719,05
5621	Neinv.půjč.prostř.obecně prospěšným společnost.	850 000,00	850 000,00	850 000,00
5622	Neinvestiční půjčené prostředky spolkům	900 000,00	1 340 400,00	1 340 326,00
5624	Neinv.půjč.prostř.společenstvím vlastníků jedn.	0,00	1 507 000,00	1 506 457,08
562	NEINV.PŮJČ.PROSTŘ.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGAN.	1 750 000,00	3 697 400,00	3 696 783,08

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
5651	Neinv.půjč.prostř.zřízeným PO	0,00	2 956 400,00	2 956 400,00
565	NEINV.PŮJČ.PROSTŘ.PŘÍSP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	0,00	2 956 400,00	2 956 400,00
5660	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu	1 135 000,00	1 278 000,00	684 652,00
566	NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY OBYVATELSTVU	1 135 000,00	1 278 000,00	684 652,00
56	NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY	2 885 000,00	7 931 800,00	7 337 835,08
5901	Nespecifikované rezervy	1 105 863 600,00	1 085 272 200,00	0,00
5902	Ost.výdaje z fin.vypořádání minulých let	0,00	452 000,00	461 298,19
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	734 990 900,00	62 238 500,00	37 473 944,12
590	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	1 840 854 500,00	1 147 962 700,00	37 935 242,31
59	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	1 840 854 500,00	1 147 962 700,00	37 935 242,31
5	B Ě Ž N Ě V Ý D A J E (třída 5)	55 043 497 000,00	65 097 794 700,00	108 314 332 271,60
6111	Programové vybavení	465 089 200,00	127 771 700,00	99 988 059,74
6112	Ocenitelná práva	0,00	328 600,00	360 580,00
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	16 600 000,00	15 630 400,00	8 692 931,59
611	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	481 689 200,00	143 730 700,00	109 041 571,33
6121	Budovy, haly a stavby	13 905 755 800,00	13 618 149 200,00	7 669 368 868,08
6122	Stroje, přístroje a zařízení	316 177 100,00	229 522 800,00	145 199 698,43
6123	Dopravní prostředky	34 880 000,00	190 585 400,00	74 968 436,98
6124	Pěstitelské celky trvalých porostů	0,00	90 000,00	0,00
6125	Výpočetní technika	204 469 000,00	114 316 600,00	55 585 650,54
6127	Umělecká díla a předměty	8 280 000,00	3 755 300,00	2 565 518,20
6129	Nákup dlouhod.hmotného maj.jinde nezařazený	5 350 000,00	4 976 500,00	3 542 324,50
612	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	14 474 911 900,00	14 161 395 800,00	7 951 230 496,73
6130	Pozemky	472 091 200,00	662 719 000,00	371 193 448,42
613	POZEMKY	472 091 200,00	662 719 000,00	371 193 448,42
61	INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	15 428 692 300,00	14 967 845 500,00	8 431 465 516,48
6201	Nákup akcií	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
6202	Nákup majetkových podílů	0,00	194 300,00	194 242,00
6209	Nákup ostatních majetkových nároků	0,00	2 490 000,00	2 490 000,00
620	NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ	10 000 000,00	12 684 300,00	12 684 242,00
62	NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ	10 000 000,00	12 684 300,00	12 684 242,00
6312	Inv.tra.nefin.podnik.subjektům-fyzickým osobám	0,00	12 781 700,00	12 770 124,00
6313	Inv.tra.nefin.podnik.subjektům-právníc.osobám	344 312 000,00	773 550 900,00	766 299 727,74
631	INVESTIČNÍ TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	344 312 000,00	786 332 600,00	779 069 851,74
6321	Inv. transfery obecně prospěšným společnostem	0,00	2 067 200,00	2 067 200,00
6322	Investiční transfery spolkům	100 000 000,00	223 562 900,00	218 522 350,00
6323	Inv. transfery církvím a náboženským společnostem	0,00	100 000,00	100 000,00
6329	Ost.inv. transf.nezisk. a podobným organizacím	500 000,00	4 790 200,00	1 747 000,00
632	INV. TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	100 500 000,00	230 520 300,00	222 436 550,00
6341	Investiční transfery obcím	0,00	218 000,00	217 800,00
634	INV. TRANSFERY VEŘ. ROZPOČTŮM ÚZEMNÍ ÚROVNĚ	0,00	218 000,00	217 800,00
6351	Inv. transf.zřízeným příspěvkovým organizacím	599 837 100,00	1 049 434 100,00	1 015 207 060,30
6352	Investiční transfery vysokým školám	0,00	74 390 100,00	61 913 719,00
6354	Investiční transf.veř.výzkumn.institucím	0,00	170 600 400,00	179 395 367,82
6356	Jiné invest.transf.zřízeným příspěv.organizacím	0,00	41 591 700,00	41 570 528,09
6359	Investiční transfery ostatním příspěvkovým org.	0,00	65 340 100,00	65 340 100,00
635	INVESTIČNÍ TRANSF.PŘÍSPĚVKOVÝM A PODOB.ORGANIZ.	599 837 100,00	1 401 356 400,00	1 363 426 775,21

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6

<i>Položka</i>	<i>Text</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Výsledek od počátku roku</i>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
6371	Účelové inv.transf.nepodnik.fyzickým osobám	0,00	10 944 500,00	8 961 083,60
6379	Ostatní investiční transfery obyvatelstvu	500 000,00	500 000,00	219 030,00
637	INVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	500 000,00	11 444 500,00	9 180 113,60
6380	Investiční transfery do zahraničí	0,00	213 000,00	213 000,00
638	INVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	0,00	213 000,00	213 000,00
63	INVESTIČNÍ TRANSFERY	1 045 149 100,00	2 430 084 800,00	2 374 544 090,55
6412	Inv.půjč.prostř.nefin.podnik.subj.-fyz.osobám	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
6413	Inv.půjč.prostř.nefin.podnik.subj.-práv.osobám	584 975 000,00	585 275 000,00	300 000,00
641	INVESTIČNÍ PŮJČ.PROSTŘ.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	587 975 000,00	588 275 000,00	300 000,00
6424	Inv.půjč.prostř. společenstvím vlast. jednotek	13 662 700,00	12 155 700,00	0,00
6429	Ost.inv.půjč.prostř.nezisk.a podob.organizacím	0,00	200 000,00	200 000,00
642	INVEST.PŮJČ.PROSTŘ.NEZISK.A PODOB.ORGANIZACÍM	13 662 700,00	12 355 700,00	200 000,00
64	INVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY	601 637 700,00	600 630 700,00	500 000,00
6901	Rezervy kapitálových výdajů	744 811 000,00	483 700 400,00	0,00
6909	Ostatní kapitálové výdaje jinde nezařazené	10 000 000,00	18 826 600,00	0,00
690	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	754 811 000,00	502 527 000,00	0,00
69	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	754 811 000,00	502 527 000,00	0,00
6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE (třída 6)	17 840 290 100,00	18 513 772 300,00	10 819 193 849,03
VÝDAJE CELKEM (třída 5+6)		72 883 787 100,00	83 611 567 000,00	119 133 526 120,63

SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy-Výdaje celkem)	-16 910 371 700,00	-4 619 928 500,00	12 282 595 342,02
---	---------------------------	--------------------------	--------------------------

INFORMATIVNĚ - PENĚŽNÍ FONDY

Text	Řádek	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Počáteční zůstatek	5010	0,00	0,00	4 262 445 369,13
Příjmy celkem	5020	294 535 300,00	1 212 825 200,00	1 301 574 938,01
Výdaje celkem	5040	976 517 200,00	1 117 560 500,00	983 094 021,54
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	5060	-681 981 900,00	95 264 700,00	4 340 924 541,43
Změna stavu	5070	681 981 900,00	-95 264 700,00	-78 479 172,30
Financování - třída 8	5080	681 856 800,00	94 213 900,00	-240 001 744,17

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8114	0,00	0,00	0,00
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě		0,00	0,00	0,00
úctů stát. fin. aktiv, které tvoří kap. OSFA(+/-)	8115	17 848 351 000,00	14 016 832 700,00	-9 657 566 789,58
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117	100 000 000,00	143 049 000,00	29 884 051 610,47
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118	0,00	0,00	-23 075 547 410,71
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	0,00	0,00	163 593,25
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8124	-3 318 300,00	-5 292 200,00	-5 289 715,41
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8125	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127	0,00	0,00	85 601 500,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátk.vydaných dluhopisů (-)	8212	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8214	0,00	0,00	0,00
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí		0,00	0,00	0,00
jiných než ze zahranič. dlouhodobých úvěrů (+/-)	8215	0,00	0,00	0,00
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8217	0,00	0,00	0,00
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8224	-1 034 661 000,00	-9 534 661 000,00	-9 526 562 955,89
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228	0,00	0,00	0,00

Opravné položky k peněžním operacím

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky / řádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901	0,00	0,00	0,00
Nereal.kurz.rozdílly pohyb.na deviz. účtech (+/-)	8902	0,00	0,00	12 566 093,95
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905	0,00	0,00	-11 268,10
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000	16 910 371 700,00	4 619 928 500,00	-12 282 595 342,02

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
- DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010	43 691 740 500,00	44 645 866 900,00	51 248 763 012,28
- NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	600 007 900,00	2 545 989 900,00	3 559 089 979,26
- KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030	14 412 400,00	53 898 600,00	49 331 770,00
- PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	11 667 254 600,00	31 745 883 100,00	76 558 936 701,11
PŘÍJMY CELKEM	4050	55 973 415 400,00	78 991 638 500,00	131 416 121 462,65
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060	5 886 432 200,00	10 176 256 700,00	57 173 556 145,27
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061	0,00	0,00	0,00
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062	0,00	0,00	0,00
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DS	4063	0,00	0,00	0,00
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070	0,00	0,00	0,00
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080	0,00	0,00	0,00
2443 - Splátky půjčených prostředků od region.rad	4081	0,00	0,00	0,00
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090	0,00	0,00	0,00
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	800 000,00	1 317 200,00	1 357 908,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	0,00	56 300,00	56 322,00
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od reg. rad	4111	0,00	0,00	0,00
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120	0,00	0,00	0,00
*4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130	541 695 200,00	573 394 100,00	437 940 079,52
*4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	384 931 800,00	790 568 000,00	47 934 019 411,30
* 4137 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	4145	4 784 768 000,00	8 591 064 100,00	8 539 405 397,96
*4138 - Převody z vlastní pokladny	4146	0,00	0,00	1 232 490,00
*4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150	175 037 200,00	221 230 500,00	260 958 766,49
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170	0,00	0,00	0,00
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180	0,00	0,00	0,00
4223 - Investiční přijaté transfery od region.rad	4181	0,00	0,00	0,00
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190	0,00	0,00	0,00
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191	0,00	0,00	0,00
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192	0,00	0,00	0,00
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193	800 000,00	1 373 500,00	1 414 230,00
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194	0,00	0,00	0,00
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	50 086 983 200,00	68 815 381 800,00	74 242 565 317,38
- BĚŽNÉ VÝDAJE	4210	55 043 497 000,00	65 097 794 700,00	108 314 332 271,60
- KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	17 840 290 100,00	18 513 772 300,00	10 819 193 849,03
VÝDAJE CELKEM	4240	72 883 787 100,00	83 611 567 000,00	119 133 526 120,63
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250	5 886 432 200,00	10 176 256 700,00	57 173 556 145,27
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	57 000,00	130 900,00	130 321,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270	0,00	0,00	0,00
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271	0,00	0,00	0,00
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozp. územní úrovně	4280	0,00	0,00	0,00
*5342 - Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	4281	261 700 300,00	264 977 900,00	270 808 602,49
*5344 - Převody vlastním rezervním fondům úz.rozp.	4290	4 783 300,00	392 592 700,00	574 647 767,73
*5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300	665 281 400,00	742 937 400,00	47 643 733 946,95
* 5347 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4305	4 784 768 000,00	8 591 064 100,00	8 539 405 397,96

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
*5348 - Převody do vlastní pokladny	4306	0,00	0,00	1 232 490,00
*5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310	169 899 200,00	184 684 600,00	143 727 940,14
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321	0,00	0,00	0,00
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322	0,00	0,00	0,00
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO	4323	0,00	0,00	0,00
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330	0,00	0,00	0,00
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340	0,00	0,00	0,00
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky reg. radám	4341	0,00	0,00	0,00
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozp. územní úrovně	4350	0,00	0,00	0,00
6341 - Investiční transfery obcím	4360	0,00	218 000,00	217 800,00
6342 - Investiční transfery krajům	4370	0,00	0,00	0,00
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371	0,00	0,00	0,00
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380	0,00	0,00	0,00
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400	0,00	0,00	0,00
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410	0,00	0,00	0,00
6443 - Investiční půjčené prostředky reg. radám	4411	0,00	0,00	0,00
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420	0,00	0,00	0,00
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jin. okr.	4421	0,00	0,00	0,00
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422	0,00	0,00	0,00
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jin. kraje	4423	57 000,00	348 900,00	348 121,00
ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424	0,00	0,00	0,00
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	66 997 354 900,00	73 435 310 300,00	61 959 969 975,36
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	-16 910 371 700,00	-4 619 928 500,00	12 282 595 342,02
- FINANCOVÁNÍ	4450	16 910 371 700,00	4 619 928 500,00	-12 282 595 342,02
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460	0,00	0,00	0,00
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	16 910 371 700,00	4 619 928 500,00	-12 282 595 342,02

VI. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu text	Číslo řádku r	Počáteční stav k 1. 1. 61	Stav ke konci vykazovaného období 62	Změna stavu bankovních účtů 63
Základní běžný účet ÚSC	6010	12 239 415 081,86	21 818 414 818,14	-9 578 999 736,28
Běžné účty fondů ÚSC	6020	4 262 445 369,13	4 340 924 541,43	-78 479 172,30
Běžné účty celkem	6030	16 501 860 450,99	26 159 339 359,57	-9 657 478 908,58
Pokladna	6040	0,00	87 881,00	-87 881,00

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	7090	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
2226 - Příj. z fin. vypořádání min.let mezi obcemi	7092	0,00	0,00	0,00
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100	0,00	0,00	0,00
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7110	0,00	0,00	0,00
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120	0,00	0,00	0,00
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozp. úz.úrovně	7130	0,00	0,00	0,00
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z území j.okresu	7140	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150	0,00	0,00	0,00
2449 - Ost.splátky půj.prostř.od veř.rozp.úz.úrovně	7160	0,00	0,00	0,00
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr.	7170	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180	0,00	0,00	0,00
5329 - Ostatní neinv.transfery veř.rozp.úz.úrovně	7190	0,00	0,00	0,00
5367 - Výdaje z fin.vypořádání min.let mezi obcemi	7192	0,00	0,00	0,00
6341 - Investiční transfery obcím	7200	0,00	0,00	0,00
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7210	0,00	0,00	0,00
ZJ 027 - Půjčené prost.posk.na území jiného okresu	7220	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230	0,00	0,00	0,00
5649 - Ost. neinvest. půjčené prostř. veřej.rozp. územní úrovně	7240	0,00	0,00	0,00
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250	0,00	0,00	0,00
6449 - Ost. invest. půjčené prostř. veřej. rozp. územní úrovně	7260	0,00	0,00	0,00
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290	800 000,00	1 373 500,00	1 414 230,00
v tom položky:				
2223 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7291	0,00	0,00	0,00
2226 - Příj. z fin. vypořádání min.let mezi obcemi	7292	0,00	0,00	0,00
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300	800 000,00	1 317 200,00	1 357 908,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310	0,00	56 300,00	56 322,00
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozpočtů úz.úr.	7320	0,00	0,00	0,00
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330	0,00	0,00	0,00
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340	0,00	0,00	0,00
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozpočtů úz.úrov.	7350	0,00	0,00	0,00
ZJ 029 - Splátky půj.prostř.přij.z území j.kraje	7360	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370	0,00	0,00	0,00
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380	0,00	0,00	0,00
2449 - Ost. splátky půjčených prostř. od veř. rozp. územ. úrov.	7390	0,00	0,00	0,00
ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jiného kraje	7400	57 000,00	348 900,00	348 121,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410	57 000,00	130 900,00	130 321,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420	0,00	0,00	0,00
5329 - Ost.neinvest.transfery veř.rozp.územ.úrovně	7430	0,00	0,00	0,00
5366 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7431	0,00	0,00	0,00
5367 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7432	0,00	0,00	0,00
6341 - Investiční transfery obcím	7440	0,00	218 000,00	217 800,00
6342 - Investiční transfery krajům	7450	0,00	0,00	0,00
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7460	0,00	0,00	0,00
ZJ 036 - Půjčené prostř.posk.na území jiného kraje	7470	0,00	0,00	0,00

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480	0,00	0,00	0,00
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490	0,00	0,00	0,00
5649 - Ost. neinvest. půjčené prostř. veř. rozp. územní úrovně	7500	0,00	0,00	0,00
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510	0,00	0,00	0,00
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520	0,00	0,00	0,00
6449 - Ost. invest. půjčené prostř. veřej. rozp. územní úrovně	7530	0,00	0,00	0,00

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:



Došlo dne:

Odpovídající za údaje

o rozpočtu:

D. Počlová Bilásová

tel.: 236 00 2571

o skutečnosti:

J. Melkesová Mull

tel.: 236 00 2383