

Tisk: Z – 910

Příloha č. 12 k usnesení Zastupitelstva HMP č. ze dne 21. 6. 2012

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
ZPRÁVA AUDITORA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
K 31. PROSINCI 2011

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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

hlavního města Prahy

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

za období od 1. ledna 2011 do 31. prosince 2011.

Statutární orgán hlavního města Prahy:

Doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc. - primátor

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.

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

Jména osob provádějících přezkoumání:

Ing. Michal Petrman, auditor
Ing. Petra Kučerová, asistentka auditora
Mgr. Martina Smetanová, asistentka auditora

Na přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále jen „HMP“) se dále podílel další auditor, 8 asistentů auditora a 4 specialisté.

Místo přezkoumání:

Prostory Magistrátu HMP.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílní přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období od 3. do 14. října 2011.
Závěrečné přezkoumání hospodaření HMP proběhlo v období od 9. dubna do 11. května 2012.

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti HMP,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 tyto oblasti:

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

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ:

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

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

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

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HMP

Upozorňujeme, že práce na účetní závěrce roku 2011 probíhaly v období, kdy reálně existovala řada metodických nejasností z důvodu změn legislativy (aktualizace prováděcích vyhlášek, České účetní standardy apod.). Z tohoto důvodu je možné, že na některá účetní řešení zvolená v roce 2011 bude, po vyjasnění a stanovení oficiálně platných metodických předpisů, nahlíženo jinak.

Upozorňujeme na skutečnost, že HMP k 31.12.2011 provedlo jednorázový odpis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za období do 31.12.2011. Tato transakce měla jednorázový dopad na položky rozvahy.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP byl rozdělen na dvě části, a to na závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí („MČ“) HMP a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP.

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

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

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

Shrnutí závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP:

Městská část	Přezkoumání provedl	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání
1 Praha 1	Magistrát HMP	Závažné chyby a nedostatky a méně závažné chyby a nedostatky
2 Praha 2	OK CZ Organizační kancelář Cz, s.r.o.	Bez zjištění
3 Praha 3	HZKonzult s.r.o.	Méně závažné chyby a nedostatky
4 Praha 4	VALENTA/NOCAR, s.r.o.	Méně závažné chyby a nedostatky
5 Praha 5	NEXIA AP a.s.	Méně závažné chyby a nedostatky
6 Praha 6	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
7 Praha 7	BDO Audit s.r.o.	Méně závažné chyby a nedostatky
8 Praha 8	Magistrát HMP	Bez zjištění
9 Praha 9	DILIGENS s.r.o.	Bez zjištění
10 Praha 10	ATLAS AUDIT s.r.o.	Bez zjištění
11 Praha 11	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
12 Praha 12	Magistrát HMP s.r.o.	Bez zjištění
13 Praha 13	BDO Audit s.r.o.	Bez zjištění
14 Praha 14	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
15 Praha 15	HAYEK spol. s r.o. holding	Méně závažné chyby a nedostatky
16 Praha 16	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
17 Praha 17	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
18 Praha 18	VOX Cosult s.r.o.	Méně závažné chyby a nedostatky
19 Praha 19	BOHEMIA AUDIT s.r.o.	Méně závažné chyby a nedostatky
20 Praha 20	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
21 Praha 21	ATLAS AUDIT s.r.o.	Méně závažné chyby a nedostatky
22 Praha 22	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
23 Běchovice	Magistrát HMP	Závažné chyby a nedostatky a méně závažné chyby a nedostatky
24 Benice	Magistrát HMP	Bez zjištění
25 Březiněves	Magistrát HMP	Bez zjištění
26 Čakovice	Magistrát HMP	Bez zjištění
27 Ďáblice	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
28 Dolní Chabry	Magistrát HMP	Bez zjištění
29 Dolní Měcholupy	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
30 Dolní Počernice	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
31 Dubeč	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
32 Klánovice	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
33 Koloděje	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
34 Kolovraty	Ing. M. Sosvorova	Bez zjištění
35 Královice	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
36 Křeslice	Ing. M. Sosvorova	Méně závažné chyby a nedostatky
37 Kunratice	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
38 Libuš	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
39 Lipence	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky

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

Městská část	Přezkoumání provedl	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání
41 Lysolaje	GESTIO s.r.o.	Bez zjištění
42 Nebušice	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
43 Nedvězí	Magistrát HMP	Závažné chyby a nedostatky a méně závažné chyby a nedostatky
44 Petrovice	HAYEK spol. s r.o. holding	Méně závažné chyby a nedostatky
45 Přední Kopanina	Magistrát HMP	Bez zjištění
46 Řeporyje	Magistrát HMP	Bez zjištění
47 Satalice	Magistrát HMP	Závažné chyby a nedostatky a méně závažné chyby a nedostatky
48 Slivenec	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
49 Suchdol	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
50 Šeberov	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
51 Štěrboholy	Magistrát HMP	Závažné chyby a nedostatky a méně závažné chyby a nedostatky
52 Troja	Magistrát HMP	Bez zjištění
53 Újezd	Magistrát HMP	Bez zjištění
54 Velká Chuchle	Magistrát HMP	Bez zjištění
55 Vnoř	Magistrát HMP	Méně závažné chyby a nedostatky
56 Zbraslav	Magistrát HMP	Bez zjištění
57 Zličín	Magistrát HMP	Bez zjištění

Závěry ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP:

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

1. Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně

Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebyly identifikovány u žádné MČ.

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

Městská část	Zjištění
MČ Praha 1	<ul style="list-style-type: none"> - MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. - Z předložené dokumentace k inventarizaci majetku a závazků nebylo zřejmé, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. - MČ neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. - Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy. - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.
MČ Běchovice	<ul style="list-style-type: none"> - účetnictví nebylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť některé účetní doklady neobsahovaly náležitosti účetního dokladu dané ustanovením § 11 zákona o účetnictví, opravy účetních záznamů nebyly provedeny v souladu s ustanovením § 35 tohoto zákona, některé účetní záznamy byly provedeny způsobem, který nezaručuje jejich trvalost a MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2011 v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (MČ nezaznamenala skutečné stavy majetku a závazků v inventurních soupisech a neověřila, zda skutečné stavy majetku a závazků odpovídají stavu majetku a závazků v účetnictví a nevyúčtovala inventarizační rozdíly), - účetnictví nebylo správné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku toho, že MČ navýšila výnosy a pohledávky hospodářské činnosti a vykázala tak v nesprávné výši výsledek hospodaření k 31.12.2011 a podíl MČ na dani z příjmů HMP za zdaňovací období roku 2011,

Městská část	Zjištění
	<ul style="list-style-type: none"> - účetnictví nebylo úplné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jelikož nebyly zaúčtovány některé účetní případy týkající se dlouhodobých závazků a pořizovacích cen některého drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, - účetnictví nebylo vedeno v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

MČ Nedvězí	<ul style="list-style-type: none"> - MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2011 v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury, skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit (části inventarizační položky, inventarizační identifikátory) a u některého majetku HMP nebyl inventarizací zjištěn skutečný stav, - MČ nevedla účetnictví správné a průkazné, neboť opravné položky k pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny a zaúčtovány v nesprávné výši na základě neprůkazného účetního dokladu a účetní případy související s příjmem a výdejem cenin byly zaúčtovány na základě neprůkazných účetních záznamů.
-------------------	--

MČ Satalice	<ul style="list-style-type: none"> - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. - Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
--------------------	---

3. V porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku

Městská část	Zjištění
MČ Praha 1	<ul style="list-style-type: none"> - Úhrady nájemného nebyly realizovány podle smluvních ujednání, MČ neuplatňovala smluvně sjednané a zákonné sankce. - MČ nesledovala trvale, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zda je zabezpečeno, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.
MČ Běchovice	<ul style="list-style-type: none"> - MČ v jednom případě nedoložila zveřejnění záměru pronajmout majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, ve smyslu ustanovení § 36 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a nájemní smlouva nebyla opatřena doložkou podle ustanovení § 43 tohoto zákona, která by stvrzovala, že byly dodrženy zákonné podmínky.
MČ Nedvězí	<ul style="list-style-type: none"> - při stanovení platového tarifu nového zaměstnance MČ nedoložila, že postupovala v souladu s ustanovením § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
MČ Satalice	<ul style="list-style-type: none"> - záměr městské části pronajmout nemovitý majetek HMP nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
MČ Štěrboholy	<ul style="list-style-type: none"> - v oblasti plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků podle ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) – finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

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

Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky byly identifikovány u těchto MČ: Praha 1, Běchovice.

B. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP:

I. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření vlastního HMP jsme zjistili, že:

- Na účtu 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* jsme identifikovali položky, které jsou v užívání. Hodnota tohoto majetku činila 4 208 350 tis. Kč (z toho 2 983 646 tis. Kč je vedeno na účetním centru odboru OMI).
- K 31. 12. 2011 byl na účtu 021 – *stavby (analytické účty 118, 218, 318, 428, 528, 618, 628) a 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 018)* veden majetek ve výši 22 754 575 tis. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl předán z odboru OMI do odboru SVM, ale tomuto dlouhodobému majetku nebylo odborem SVM přiděleno inventární číslo. Vzhledem k tomu, že položky tohoto dlouhodobého majetku neměly přiřazeno inventární číslo, nebyly klasifikovány dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyly zaříděny do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2011 odpisy. Vzhledem k absenci klasifikace a zařídění do odpisových skupin se výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ nedá odhadnout.
- Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31. 12. 2011 představoval objem dosud nevyřádaných pozemků částku 1 095 679 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;
- Podíl vlastního HMP na vlastním kapitálu ve společnostech Kongresové centrum Praha, a.s., Obecní dům, a.s., Rozvojové projekty Praha, a.s. a PRaK, a.s. v likvidaci je nižší než účetní hodnota majetkových účastí vlastního HMP v těchto společnostech vykazovaná v rozvaze k 31.12.2011. HMP k těmto majetkovým účastem nevytvořilo opravnou položku. Rozdíl mezi vykazovanou účetní hodnotou těchto majetkových účastí a podílem na vlastním kapitálu jednotlivých společností činí 2 026 701 tis. Kč.
- Pohledávky a závazky HMP vůči společnosti DELTA CENTER a.s. v celkové výši 146 789 tis. Kč a INCHEBA PRAHA spol. s r.o. ve výši 18 376 tis. Kč (tj. rozdíl mezi zaúčtovanou pohledávkou a závazkem potvrzeným společností) vykazoval HMP v souladu s platnými podklady (smlouva, dodatky ke smlouvě apod.). Vzájemné pohledávky a závazky HMP a těchto společností však nebyly k 31.12.2011 odsouhlaseny. Jednání o sporných částkách probíhají.
- Na účtu 469 – *ostatní dlouhodobé pohledávky* jsou vedeny pohledávky za společností EUROCAST, a.s. z roku 1999 ve výši 173 252 tis. Kč a společností INVESTIS HOLDING a.s. z roku 2005 ve výši 7 648 tis. Kč, ke kterým nebyly vytvořeny opravné položky v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Na základě usnesení zastupitelstva HMP č.10/17 ze dne 3.11.2011, uznává HMP závazek vůči Dopravnímu podniku hl. m. Prahy, a.s. z prokazatelné ztráty za rok 2009 ve výši 371 910 tis. Kč. HMP zároveň eviduje ve svém účetnictví vůči této společnosti pohledávku ve výši 267 981 tis. z předfinancování investičních akcí. Po vzájemném odsouhlaseném zápočtu těchto dvou položek zůstává HMP závazek ve výši 103 930 tis. Kč. Tento závazek však nebyl k 31.12.2011 vykázán v závazcích, ale pouze v podmíněných závazcích – *podrozvahový účet 974 – dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv*.
- Ve finančním vypořádání HMP s organizací ROPID za rok 2011 je uvedeno, že celková kompenzace pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. vztahující se ke smlouvě o veřejných službách ve veřejné dráždě a městské autobusové dopravě v systému PID činí 245 661 tis. Kč. Tento závazek byl následně ponížen o částku 11 377 tis. Kč vztahující se k úpravě nákladů ve výpočtu kompenzace. Výsledný závazek HMP vůči organizaci ROPID, resp. Dopravnímu podniku hl. m. Prahy a.s. tak činí 234 284 tis. Kč. Tento závazek však nebyl k 31.12.2011 vykázán v závazcích HMP.
- Z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – *dohadné účty pasivní* k 31. 12. 2011 podhodnocen minimálně o 156 452 tis. Kč, neboť neobsahuje dohadné položky na služby nebo práce provedené v roce 2011, které nebyly do 31. 12. 2011 vyfakturovány a ke kterým byly související faktury zaúčtovány až v roce 2012. Jedná se např. o nájemné za poslední čtvrtletí roku 2011, svozy odpadu apod.
- Na podrozvahovém účtu 974 – *dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* je, obdobně jako v minulých obdobích, zaúčtováno 124 047 tis. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob - společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze

získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení jednotlivých smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31. 12. 2011 potenciální závazky zaúčtovány nejsou.

- K 31.12.2011 eviduje vlastní HMP na podrozvahovém účtu 945 – *přijaté záruky* záruku ve výši 124 732 tis. Kč, která nebyla příslušnou bankou „Bankovní zprávou pro účely přezkoumání hospodaření“ potvrzena. Z tohoto důvodu není zcela jednoznačné, zda přijaté záruky byly k 31.12. platné či nikoli.

S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření vlastního HMP nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

II. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

Při přezkoumání hospodaření vlastního HMP byly zjištěny:

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

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none">- Na účtu 041 – <i>nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i> jsme identifikovali položky ve výši 43 587 tis. Kč, které nebyly k 31.12.2011 zařazeny na příslušný majetkový účet, i když byly v užívání. - Na účtu 042 – <i>nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i> jsme identifikovali položky, které jsou v užívání. Hodnota tohoto majetku činila 4 208 350 tis. Kč (z toho 2 983 646 tis. Kč je vedeno na účetním centru odboru OMI). Vzhledem k tomu, že tento majetek vykazovaný na účtu 041 a 042 nebyl vyveden na příslušné majetkové účty, nebylo mu přiřazeno inventární číslo, nebyl klasifikován dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyl zatříděn do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2011 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout. - K 31. 12. 2011 byl na účtu 021 – <i>stavby (analytické účty 118, 218, 318, 428, 528, 618, 628) a 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 018)</i> veden majetek ve výši 22 754 575 tis. Kč bez inventárního čísla. Jedná se o majetek, který byl předán z odboru OMI do odboru SVM, ale tomuto dlouhodobému majetku nebylo odborem SVM přiděleno inventární číslo. Vzhledem k tomu, že položky tohoto dlouhodobého majetku neměly přiřazeno inventární číslo, nebyly klasifikovány dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 a nebyly zatříděny do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2011 odpisy. Vzhledem k absenci klasifikace a zatřídění do odpisových skupin se výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ nedá odhadnout. - K 31. 12. 2011 byly na účtu 021 – <i>stavby</i> vedeny položky majetku určeného k demolicí ve výši 42 513 tis. Kč (interní doklad 959 182). V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost HMP, bude vhodné vytvořit k tomuto majetku opravné položky, anebo jej předložit příslušným orgánům HMP k účetnímu odpisu. Pokud majetek využit bude, pak je nutné tomuto majetku přiřadit inventární číslo, příslušný kód dle platné klasifikace a stanovit dobu odpisování. - Zůstatková cena pozemků je účtována do nákladů jednorázově. K 31. 12. 2011 byly proto do nákladů zaúčtovány pouze zůstatkové ceny těch prodaných pozemků, ke kterým byl odborem SVM vystaven vyřazovací protokol. Tento protokol je však připravován s časovou prodlevou. Pokud je vyřazovací protokol k pozemkům prodaným v roce 2011 vystaven až v roce 2012, dojde k zaúčtování zůstatkové ceny do nákladů až v roce 2012. Z tohoto důvodu činilo podhodnocení nákladů k 31.12.2011 na vybraném vzorku 3 047 tis. Kč. Jednalo se o tyto kupní smlouvy: KUP/58/63/018727/2010, KUP/83/02/002796/2011, KUP/83/02/002878/2011, KUP/83/02/002909/2011, KUP/83/02/002793/2011, KUP/83/02/001696/2011, KUP/83/02/002832/2011, KUP/83/02/002785/2011. - V účetnictví HMP byly identifikovány pozemky určené k prodeji ve výši 1 970 tis. Kč, které nebyly k 31.12.2011 oceněny reálnou hodnotou. Jedná se o tyto kupní smlouvy: KUP/58/83/016355/20090, KUP/83/52/002790/2011, KUP/83/52/002794/2011, KUP/83/02/002829/2011, KUP/83/02/002831/2011 - Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31. 12. 2011 představoval objem dosud

Oblast	Zjištění
	nevypořádaných pozemků částku 1 095 679 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;
Dlouhodobý finanční majetek	- Podíl vlastního HMP na vlastním kapitálu ve společnostech Kongresové centrum Praha, a.s., Obecní dům, a.s., Rozvojové projekty Praha, a.s. a PRaK, a.s. v likvidaci je nižší než účetní hodnota majetkových účastí vlastního HMP v těchto společnostech vykazovaná v rozvaze k 31.12.2011. HMP k těmto majetkovým účastem nevytvořilo opravnou položku. Rozdíl mezi vykazovanou účetní hodnotou těchto majetkových účastí a podílem na vlastním kapitálu jednotlivých společností činí 2 026 701 tis. Kč.
Krátkodobé pohledávky	- Na účtu 377 – <i>ostatní krátkodobé pohledávky</i> je pod č. dokladu 910032/12 vedena částka ve výši 30 208 tis. Kč - soudní úschova týkající se zaplacení kupní ceny ze smlouvy č. KUP/21/04/003038/2005 (za pozemek). O platnosti kupní smlouvy se vede soudní spor. Smlouva je z roku 2005. K této pohledávce nebyla HMP vytvořena opravná položka v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Zároveň by tato pohledávka měla být vykazována v rámci dlouhodobých pohledávek. - Pohledávky a závazky HMP vůči společnosti DELTA CENTER a.s. v celkové výši 146 789 tis. Kč a INCHEBA PRAHA spol. s r.o. ve výši 18 376 tis. Kč (tj. rozdíl mezi zaúčtovanou pohledávkou a závazkem potvrzeným společností) vykazovalo HMP v souladu s platnými podklady (smlouva, dodatky ke smlouvě apod.). Vzájemné pohledávky a závazky HMP a těchto společností však nebyly k 31.12.2011 odsouhlaseny. Jednání o sporných částkách probíhají.
Dlouhodobé pohledávky	- Na účtu 462 – poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé je evidována půjčka Dopravnímu podniku hl. m. Prahy, a.s. ve výši 500 000 tis. Kč. Dle uzavřené smlouvy se jedná o půjčku, nikoli o návratnou finanční výpomoc, proto by tato půjčka měla být vedena na účtu 067 – <i>dlouhodobé půjčky</i> . - Na účtu 469 – <i>ostatní dlouhodobé pohledávky</i> jsou vedeny pohledávky za společností EUROCAST, a.s. z roku 1999 ve výši 173 252 tis. Kč a společností INVESTIS HOLDING a.s. z roku 2005 ve výši 7 648 tis. Kč, ke kterým nebyly vytvořeny opravné položky v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Závazky	- Na základě usnesení zastupitelstva HMP č.10/17 ze dne 3.11.2011, uznává HMP závazek vůči Dopravnímu podniku hl. m. Prahy, a.s. z prokazatelné ztráty za rok 2009 ve výši 371 910 tis. Kč. HMP zároveň eviduje ve svém účetnictví vůči této společnosti pohledávku ve výši 267 981 tis. z předfinancování investičních akcí. Po vzájemném odsouhlaseném zápočtu těchto dvou položek zůstává HMP závazek ve výši 103 930 tis. Kč. Tento závazek však nebyl k 31.12.2011 vykázán v závazcích, ale pouze v podmíněných závazcích – <i>podrozvahový účet 974 – dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv</i> . - Ve finančním vypořádání HMP s organizací ROPID za rok 2011 je uvedeno, že celková kompenzace pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. vztahující se ke smlouvě o veřejných službách ve veřejné dráží a městské autobusové dopravě v systému PID činí 245 661 tis. Kč. Tento závazek byl následně ponížěn o částku 11 377 tis. Kč vztahující se k úpravě nákladů ve výpočtu kompenzace. Výsledný závazek HMP vůči organizaci ROPID, resp. Dopravnímu podniku hl. m. Prahy a.s. tak činí 234 284 tis. Kč. Tento závazek však nebyl k 31.12.2011 vykázán v závazcích HMP. - Z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP je účet 389 – <i>dohadné účty pasivní</i> k 31. 12. 2011 podhodnocen minimálně o 156 452 tis. Kč, neboť neobsahuje dohadné položky na služby nebo práce provedené v roce 2011, které nebyly do 31. 12. 2011 vyfakturovány a ke kterým byly související faktury zaúčtovány až v roce 2012. Jedná se např. o nájemné za poslední čtvrtletí roku 2011, svozy odpadu apod.
Rezervy	- HMP se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného. Vzhledem k tomu, že odbor legislativní a právní Magistrátu HMP nemá k dispozici celkový přehled o všech probíhajících sporech vedených proti HMP a že nelze spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu těchto soudních sporů, nebyla k 31. 12. 2011 vytvořena rezerva na soudní spory.

Oblast	Zjištění
	<ul style="list-style-type: none"> - Oddělení interního auditu je, v souladu s interními pravidly Magistrátu HMP, místem kde by měly být shromažďovány všechny kopie zpráv z kontrol provedených externími subjekty. Ve skutečnosti však kopie zpráv nejsou řediteli odborů do oddělení interního auditu předávány. Z tohoto důvodu neexistuje ze strany vlastního HMP ujištění, že databáze předložených protokolů je kompletní. Interní pravidla nejsou dodržována a vedení HMP nemá k dispozici dostatečné informace pro tvorbu rezerv na případná rizika vyplývající z externích kontrol.
Podrozvahové účty	<ul style="list-style-type: none"> - Na podrozvahovém účtu 974 – <i>dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv</i> je, obdobně jako v minulých obdobích, zaúčtováno 124 047 tis. Kč vztahujících se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob - společnosti Pražské kanalizace a vodní toky s. p. Tato organizace již neexistuje. Ze získaných informací vyplývá, že v případě žádosti o vrácení této půjčky připadá povinnost vrátit půjčku na vlastní HMP. Vlastní HMP neprovedlo právní posouzení jednotlivých smluv. V rozvaze vlastního HMP k 31. 12. 2011 potenciální závazky zaúčtovány nejsou. - HMP nemá i přes opakovaná doporučení vypracovanou interní směrnici, která by definovala způsob evidence a inventarizace přijatých nebo poskytnutých záruk. - K 31.12.2011 eviduje vlastní HMP na podrozvahovém účtu 945 – <i>přijaté záruky</i> záruku ve výši 124 732 tis. Kč, která nebyla příslušnou bankou „Bankovní zprávou pro účely přezkoumání hospodaření“ potvrzena. Z tohoto důvodu není zcela jednoznačné, zda přijaté záruky byly k 31.12. platné či nikoli. - Na podrozvahových účtech vlastního HMP nebyl k 31.12.2011 veden seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, popř. operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami. Z tohoto důvodu nebyl vypočítán a uveden ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření poměrový ukazatel (podíl zastaveného majetku na celkovém majetku). - Z důvodu nedostatečného předávání informací mezi odbory Magistrátu HMP nejsou údaje uvedené na podrozvahových účtech průběžně aktualizovány. Zůstatky vykázané k 31. 12. 2011 tak nemusí být zcela správné.

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

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	<ul style="list-style-type: none"> - Při detailním testování účetních odpisů vybraných položek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsme zjistili, že některá účetní centra HMP (např. TSK, OMI, Magistrát) nedodržela délku odpisování stanovenou v interní Směrnici MHMP č. 6. U některých skupin majetku byla na základě odborného posouzení konkrétních položek majetku délka odpisování prodloužena, u jiných naopak zkrácena. Ze získaných informací vyplývá, že délka odpisování byla upravena následně na základě odhadu technických pracovníků jednotlivých účetních center, ale tento odhad již nebyl, z časových důvodů, zpracován do interní Směrnice MHMP č. 6.
Pohledávky – tvorba opravných položek	<ul style="list-style-type: none"> - Výpočet opravné položky k pohledávkám vztahujícím se k hospodářské činnosti vlastního HMP je prováděn účetním systémem za využití metodiky v souladu s platnou legislativou. V některých případech (zejména při částečně uhrazených pohledávkách za společnostmi DELTA CENTER a.s. a Horst, s.r.o.) se námi vypočtená výše opravné položky zohledňující původní datum splatnosti pohledávky liší od částky vypočítané účetním systémem.
Přechodné účty aktiv a pasiv	<ul style="list-style-type: none"> - Vlastní HMP k 31.12.2011 časově nerozlišilo výnosové úroky z termínovaných vkladů v kumulované výši 5 827 tis. Kč, a to z důvodu významnosti stanovené interní směrnici k časovému rozlišení ve výši 5 000 tis. Kč na jednotlivou položku, nikoli kumulovaně.

Výsledky hospodaření	<ul style="list-style-type: none"> - Vlastní HMP používá samostatné účetní okruhy pro hlavní a hospodářskou činnost. Z důvodu posílení rozpočtu daného roku jsou převáděny finanční prostředky mezi těmito činnostmi. V hlavní činnosti je tento účetní případ účtován do výnosů, v hospodářské činnosti je o stejnou částku snižován <i>účet 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>. Z tohoto důvodu údaje uvedené na jednotlivých účtech účtové skupiny 43x nemusejí být správné, neboť v jedné činnosti je tento účetní případ vykazován na <i>úctu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období</i>, a ve druhé činnosti je vykazován na <i>úctu 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>.
Rezervy	<ul style="list-style-type: none"> - Vlastní HMP nemá vytvořenu interní směrnici vztahující se k tvorbě rezerv a žádné rezervy netvoří.
Podrozvahové účty	<ul style="list-style-type: none"> - Na podrozvahovém účtu 974 – <i>dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv</i> je vedena smlouva z roku 2007 DOT/19/02/001083/2007 vztahující se k činnosti divadla Činoherní klub v letech 2007 - 2010 ve výši 68 000 tis. Kč. Jedná se o smlouvu o poskytnutí účelové dotace – grantu, který je možné čerpat do 31.12.2010. Vzhledem k tomu, že grant byl vyčerpán v plné výši, nemá podmíněný závazek vedený na podrozvahovém účtu žádné opodstatnění.
Veřejné zakázky	<ul style="list-style-type: none"> - V rámci ověřovaného vzorku 19 veřejných zakázek byla v 5 případech identifikována následující formální pochybení: <ul style="list-style-type: none"> - ve zprávě je nesprávně uvedená výše ceny dle uzavřené Rámcové smlouvy na poskytování služeb č. DOH/40/02/002703/2011 ze dne 30.11.2011. Ve smlouvě je uvedena maximální přípustná a nepřekročitelná cena ve výši 160 260 000,- Kč, ve zprávě zadavatele je uvedena cena 160 000 000,- Kč; - zadavatel do 48 dnů po uzavření smlouvy neodeslal oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění; - zadavatel s vybraným uchazečem neuzavřel smlouvu do 15 dnů (což znamená 15 dnů lhůta na námítky a do dalších 15 dnů (celkem tedy 30 dnů od rozhodnutí) v případě, že nebyly podány námítky.
Příloha účetní závěrky	<ul style="list-style-type: none"> - Příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2011 neobsahuje textové části. HMP zaslalo účetní závěrku do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP nepožádalo; HMP vystupuje jako jeden subjekt, ale nemá k dispozici ani podrobné informace za jednotlivé MČ, které jsou samostatnými účetními jednotkami, ani technické vybavení k tomu, aby textové části byly za celé HMP doplněny.
Inventarizace majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - Závěrečná zpráva o inventarizaci v předložené verzi nesplňovala všechny požadavky vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Z tohoto důvodu upozorňujeme, že inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011 nemusela být provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože např. nebyl doložen inventurní seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku vlastního HMP, podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 124 047 tis. Kč vztahující se k půjčkám od fyzických nebo právnických osob nebyly opětovně analyzovány apod.

Součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření není Dopis vedení HMP, protože tento dopis obsahuje pouze doporučení týkající se zjištění uvedených v této zprávě a případná zjištění, týkající se vnitřního kontrolního systému.

C. Upozornění na případná rizika

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

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý majetek	<ul style="list-style-type: none">- Vlastnictví mnoha pozemků nebylo dosud zapsáno do knih katastrálního úřadu. Na mnohé pozemky byl vznesen restituční nárok. K 31. 12. 2011 představoval objem dosud nevypořádaných pozemků částku 1 095 679 tis. Kč. HMP nakládá s tímto majetkem jako s vlastním až do doby rozhodnutí soudu. V případě, že soud rozhodne v neprospěch HMP, bude tento majetek odúčtován;- Některé položky dlouhodobého majetku v užívání nebyly k 31.12.2011 zařazeny a neměly přiřazeno inventární číslo v souladu s přílohou č. 1 českého účetního standardu č. 708, nebyly zaříděny do příslušných účetních odpisových skupin a nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány, v souladu s platnou legislativou, k 31.12.2011 odpisy. Výše odpisů a jejich vliv na „Vlastní jmění“ se nedá odhadnout.- K 31.12.2011 byly na účtu 021 – stavby vedeny položky majetku určeného k demolicí ve výši 42 513 tis. Kč (interní doklad 959 182). V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit pro další investiční činnost HMP, bude vhodné vytvořit k tomuto majetku opravné položky, anebo je předložit příslušným orgánům HMP k účetnímu odpisu. Pokud majetek využit bude, pak je nutné tomuto majetku přiřadit inventární číslo, příslušný kód dle platné klasifikace a stanovit dobu odpisování.
Pohledávky	<ul style="list-style-type: none">- HMP vytvořilo k 31.12.2011 opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. I přes vytvořenou opravnou položku může být vykazovaná hodnota některých pohledávek, podstatně vyšší, než jejich skutečná hodnota. K významným položkám, ke kterým nebyla HMP vytvořena opravná položka patří např. pohledávka za společností Kalivoda a.s. z roku 2004 vedená na účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 49 988 tis. Kč.
Deriváty a řízení rizik	<ul style="list-style-type: none">- HMP je, z důvodu dlouhodobého financování rozvojových projektů, které je prováděno v různých měnách a typech úrokových sazeb, vystaveno měnovým a úrokovým rizikům. Tato rizika jsou zajištěna standardními i komplexními derivátovými obchody. HMP pracuje na přípravě organizační a metodologické infrastruktury, která by umožňovala komplexně posoudit všechna rizika spojená s těmito transakcemi včetně jejich ocenění reálnou hodnotou. HMP je také nepřímě vystaveno riziku plynoucímu z podnikatelských společností, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen finanční rizika (nastavení typu úročení financování, měnová rizika plynoucí z financování), ale i rizika komoditní (rizika růstu cen nafty a elektřiny) a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.). HMP si nechalo nezávislým poradcem zpracovat metodiku řízení rizik proto, aby ji mohlo zohlednit při přípravě krátkodobých, střednědobých i dlouhodobých plánů peněžních toků.- HMP považuje své deriváty za zajišťovací. Při prováděném přezkoumání hospodaření nám byla předložena dokumentace, která zcela neodpovídala splnění základních podmínek pro tuto klasifikaci derivátů stanovenou § 60 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Výsledek hospodaření

- 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 2011, sestaven na akruální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů. Závěrečný účet HMP za rok 2011 neobsahuje vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší a nejsou zde ani vyčísleny položky, které tento významný rozdíl způsobují.

Rezervy

- HMP se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného. Vzhledem k tomu, že odbor legislativní a právní Magistrátu HMP nemá k dispozici celkový přehled o všech probíhajících sporech vedených proti HMP a že nelze spolehlivě stanovit částku potenciálního závazku ani pravděpodobnost nepříznivého dopadu těchto soudních sporů, nebyla k 31. 12. 2011 vytvořena rezerva na soudní spory.
 - Oddělení interního auditu je, v souladu s interními pravidly Magistrátu HMP, místem kde by měly být shromažďovány všechny kopie zpráv z kontrol provedených externími subjekty. Ve skutečnosti však kopie zprávy nejsou řediteli odborů do oddělení interního auditu předávány. Z tohoto důvodu neexistuje ze strany HMP ujištění, že databáze předložených protokolů je kompletní. Interní pravidla nejdou dodržována a vedení HMP nemá k dispozici dostatečné informace pro tvorbu rezerv na případná rizika.
-

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

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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2011 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem. Krátkodobé pohledávky – účty 311, 312, 313, 315, 316, 317, 335, 336, 342, 343, 345, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 371, 377	Celkem 2 209 083 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	Celkem 52 006 302 tis. Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100 \%$	4%

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vlastního hlavního města činila k 31. 12. 2011 celkem 860 913 tis. Kč.

Podíl pohledávek HMP na rozpočtu HMP činil 4 %.

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků by se celková hodnota pohledávek, které jsou uvedeny v algoritmu podíl pohledávek na rozpočtu HMP, snížila o cca 711 108 tis. Kč. Výsledná hodnota podílu by se změnila z 4% na 3%.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce. Krátkodobé závazky – účty 281, 282, 283, 289, 321, 322, 325, 326, 331, 333, 336, 342, 343, 345, 347, 349, 362, 363, 366, 368, 372, 378	Celkem 3 438 170 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	Celkem 52 006 302 tis. Kč
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100 \%$	7%

Celková hodnota dlouhodobých závazků vlastního hlavního města činila k 31. 12. 2011 celkem 25 993 522 tis. Kč.

Podíl závazků HMP na rozpočtu HMP činil 7 %.

Hodnota závazků je významně ovlivněna kladným zůstatkem účtu 349 – závazky k územním rozpočtům ve výši 884 898 tis. Kč, který představuje pohledávku vlastního HMP za MČ v souvislosti s platbou daní. Při zohlednění této částky by se hodnota závazků uvedených v algoritmu podíl závazků na rozpočtu zvýšila. Výsledná hodnota podílu by se změnila z 7% na 8%.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Na podrozvahových účtech vlastního HMP nebyl k 31. 12. 2011 veden seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku dle inventurních soupisů a analytických účtů, popř. operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami, proto ukazatel (podíl zastaveného majetku na celkovém majetku) nebyl vypočítán.

D	Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami	Celkem *
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	Část A. Stálá aktiva NETTO (sloupec 3) D / E * 100 %	Celkem 250 484 307 tis. Kč *

* viz informace výše

Vyhotoveno dne 4. června 2012

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
oprávnění č. 79

Statutární auditor:

Michal Petrman
oprávnění č. 1105

Zpráva projednána s primátorem HMP dne 11. června 2012.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva HMP dne 18. června 2012.

Zpráva předána primátorovi HMP dne 21. června 2012.

Přílohy:

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

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

Příloha A

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

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

- ✓ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ české účetní standardy č. 701 – 708 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- ✓ vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů;

Předpisy vztahující se k působnosti a činnosti HMP

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

Příloha B

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

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

Příloha C

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