



## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2017 DO 31. 12. 2017

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:	25. 10. 2017 – 24. 11. 2017	
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	19. 3. 2018 – 21. 5. 2018	
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 12. 10. 2017	
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 28. 5. 2018	
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. Klára Štefánková	Ing. Václav Ecler Ing. Marie Trpišovská Bc. Simona Petrásková Ing. Eva Adamcová Bc. Lucie Chládková Jana Vanišová
Vymezení pravomocí 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:	28. 5. 2018	

## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2017 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 Prokúpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2017 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## 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 auditorskými společnostmi nebo odborem kontrolních činností (dále i jen „*OKČ*“) Magistrátu hl. m. Prahy (dále i jen jako „*MHMP*“ nebo „*Magistrát HMP*“).

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

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

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

Č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
51	Praha – Štěřboholy	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
52	Praha – Troja	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
53	Praha – Újezd	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
54	Praha – Velká Chuchle	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
55	Praha – Vinoř	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
56	Praha – Zbraslav	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
57	Praha – Zličín	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

*\*) Městská část Praha 1 a Městská část Praha 3, jimž přezkoumání hospodaření provedl auditor, mají ve Zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 uvedeny výhrady k souladu hospodaření těchto městských částí s hledisky přezkoumání hospodaření.*

*Do data ukončení přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy nebyly Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 1 a Městské části Praha 22 projednány se statutárním orgánem těchto městských částí, a proto v této zprávě vycházíme z návrhu Zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření těchto městských částí za rok 2017.*

### 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 nebo vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 20	1.	Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. Některá schválená rozpočtová opatření v závěru nebyla zveřejněna na elektronické úřední desce.

### 3.1.2.2 Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1.	Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2017 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). Zároveň některé z uvedených doplňujících informací nejsou zcela konzistentní s údaji uvedenými v rozvaze (například hodnota položky Stavby, Nedokončené investice, Krátkodobé přijaté zálohy či Pohledávky). Příloha bez kompletních informací v textové části a s výše uvedenou chybou byla zaslána MČ Praha 1 na Magistrát HMP. HMP zaslalo účetní závěrku HMP do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha HMP (tzn., včetně MČ Praha 1) bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP dodatečně nepožádalo.
	2.	Na účtu 311 – Odběratelé jsou k 31. 12. 2017 vykazovány záporné položky, které představují jednak nájemné placené předem a jednak přeplatky nájemného a které by měly být vykazovány v rámci závazků. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2017 a značné množství obsažených položek neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit. V souvislosti s nájemným placeným předem nám bylo sděleno, že MČ neprovádí časové rozlišení takto placeného nájemného zejména z důvodu využití dvou různých informačních systémů iDES a GINIS pro evidenci a účtování předpisů a plateb nájemného a současně velkému množství nájemních smluv (přibližně 8 500 ks).
	3.	Na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány záporné položky (pohledávky). 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. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2017 neumožňuje určit přesný okamžik vzniku jednotlivých položek vzniklých před 1.1.2017 a vyčíslit celkovou částku těchto záporných zůstatků ani určit přesný okamžik jejich vzniku.
Praha 5	1.	Új u poplatků za užívání veřejného prostranství nedodrží ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka v okamžiku zaúčtování pohledávky na vrub účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nesprávně zaúčtuje výši poplatku pouze ve prospěch účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, místo aby správně částku rozdělila na část časově související s běžným rokem, která by měla být zaúčtována na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, a část časově související s rokem následujícím, která by měla být zaúčtována na účtu 384 - Výnosy příštích období. V námi kontrolovaném vzorku jsme identifikovali výnosy ve výši 1.553 tis. Kč, které časově souvisí s rokem 2018, avšak byly zaúčtovány do výnosů roku 2017.
	2.	Účetní jednotka zaplatila dne 29. 12. 2017 částku 2.418 tis. Kč za pronájem světelné vánoční výzdoby. Účetní jednotkou měla být celková fakturovaná částka časově rozlišena a zaúčtována do období, s nímž časově a věcně souvisí. Do nákladů roku 2017 tedy měla být zaúčtována nikoli celá výše faktury, ale jen část připadající pronájmu za prosinec, tj. 1.972 tis. Kč. Zbytek, tj. 445 tis. Kč měla účetní jednotka zaúčtovat na účet 381 - Náklady příštích období. K 31. 12. 2017 jsou tak nadhodnoceny náklady a podhodnoceny závazky o 445 tis. Kč.
	3.	Bylo zjištěno, že po částečném inkasu pohledávek evidovaných na účtu 377.0333 ve výši 3.635 tis. Kč, ke kterým je evidována 100% opravná položka na účtu 199.0033, nebyla ve výši inkasa opravná položka během účetního období 2017 zrušena. K rozvahovému dni tak opravné položky k pohledávkám převyšují zůstatek účtu 377.0333 o částku 3.635 tis. Kč.
	4.	Bylo zjištěno, že v roce 2017 nedošlo k zaúčtování výnosu z prodeje dlouhodobého majetku (bytové jednotky) ve výši 1.165 tis. Kč. Dle vyjádření příslušných pracovníků nebyl omylem předán předpisný poukaz na oddělení hospodářské činnosti. Tím došlo k podhodnocení výnosů z prodeje dlouhodobého majetku a v konečném důsledku i výsledku hospodaření za rok 2017 o výše zmíněnou částku.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 9	1.	MČ chybným způsobem účtovala opravné položky k pohledávkám. Nejprve zaúčtovala jak tvorbu, tak zrušení opravných položek podle stavu k 30.6.2017. Následně zaúčtovala tvorbu a zrušení opravných položek podle stavu k 31.12.2017, aniž by vzala v úvahu vytvořené opravné položky k 30.6.2017. Tím došlo ke zkrácení výše opravných položek a porušení zákona č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.
	2.	Způsob účtování provedených stavebních prací v případě provádění nájemci a jejich následné "odbydlování" není v souladu s postupy účtování. Byl porušen § 24 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. S postupy účtování není v souladu ani postupné rozpouštění účtu časového rozlišení do nákladů, a to ve výši započítávaného nájemného, které představuje hodnotu smlouveného zápočtu dle smlouvy, a to ani v případě, že by se jednalo o opravu. Mělo by být účtováno v souladu se smlouvou a provedenými pracemi.
	3.	Účtování příspěvku do fondu oprav (FO) v rámci SVJ nebylo v souladu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb. V roce 2017 byl narovnan zůstatek účtu na reálné zůstatky fondů oprav SVJ a do nákladů bylo účtováno přes dohadné položky.
	4.	MČ nepostupovala důsledně v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., § 2, § 3 o inventarizaci majetku a závazků v platném znění při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017.
Praha 22	1.	V účetnictví je chybně v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. zaúčtován závazek z titulu nákupů, a to místo na účet závazků na účet 383 0200 Výdaje příštích období. Dopad účtování se promítá v rozvaze MČ, kde místo závazků je navýšeno časové rozlišení. Celková výše pasiv není zkrácena. Na tuto skutečnost jsme účetní jednotku upozorňovali, nebyla opravena. Chyba tak spočívá v nesprávnosti ve vedení účetnictví.
Praha – Přední Kopanina	1.	MČ v některých případech nedoložila porovnání skutečného stavu se stavem uvedeným v rozvaze, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Slivenec	1.	Neprůkaznost vedení účetnictví, neboť MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti.
Praha – Suchdol	1.	Neprůkaznost účetnictví kontrolované příspěvkové organizace, neboť příspěvková organizace ZŠ Mikoláše Alše, Suchdolská 360, Praha – Suchdol neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku.
Praha – Vínor	1.	Neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, neboť v účetnictví MČ chyběly některé předpisy pohledávek z nájmu hrobových míst. Jednalo se o systémovou chybu.

### 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 6	1.	Smlouva o dodávce služeb (č. S/604/2017/OŠKS) na veřejnou zakázku "Dodávka služeb spojených s distribucí příspěvků na pravidelnou sportovní a volnočasovou činnost dětí", která nabývá účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.
Praha 12	1.	MČ nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, tím, že nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a nepodal o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu v zákonem stanovené lhůtě.
	2.	MČ jednala v rozporu s účelem ustanovení § 11 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (tj. obcházením zákona), tím, že vystavila objednávky na SBO, která zajistila plnění objednávek tak, že vždy poptala jiné dodavatele, nebyla tedy přímo poskytovatelem služby a přímým zhotovitelem zakázky. SBO zaplatila za poskytované služby třetím osobám a následně náklady přefakturovala MČ. MČ před zadáváním objednávek SBO, v některých případech, vystavovala obdobné objednávky stejným subjektům jako následně SBO. MČ tedy ze svých finančních prostředků ve skutečnosti zaplatila např. společnosti AKROP s.r.o.



	<p>za konkrétní dílčí objednávky celkem 3.193 tis. Kč. MČ měla správně postupovat ve vztahu k těmto třetím osobám podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, neboť zakázky spolu věcně a časově souvisí, a tak měly být zadány v odpovídajícím režimu dle souhrnných předpokládaných hodnot zakázek (objednávek) na údržbu veřejné zeleně.</p>
	<p>3. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, neboť správně nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky dle součtů předpokládaných hodnot všech částí, které tvořily jeden funkční celek a byly zadávány v časové souvislosti - tedy v odpovídajícím režimu dle souhrnných předpokládaných hodnot zakázek (objednávek) na údržbu veřejné zeleně. Zároveň bylo porušeno i ustanovení § 35 citovaného zákona, které stanoví, že zadavatel může rozdělit veřejnou zakázku na více částí, pokud tím neobejde povinnosti stanovené tímto zákonem.</p>
Praha – Ďáblice	<p>1. Došlo k překročení působnosti MČ stanovené zvláštními právními předpisy, neboť zástupce starosty překročil zákonné pravomoci při podpisu smlouvy bez předchozího schválení v orgánu MČ, čímž nepostupoval v souladu s ustanovením § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle nichž starosta zastupuje MČ navenek, ale právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva MČ nebo rady MČ, může provést jen po jejich schválení, jinak jsou tato právní jednání neplatná, přičemž tato povinnost byla rozhodnutím Zastupitelstva MČ delegována na zástupce starosty MČ.</p>

### 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. 2017 nebyla provedena zcela v souladu s příkazem starosty č. 3/2017 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, jelikož na účtech pohledávek a závazků jsou stále vykazovány záporné položky, a to různé povahy – například nájemné placené předem, přeplatky nájemného nebo nespárované platby pohledávek či závazků.
	2.	Na výdajové položce 5492 – dary obyvateľstvu mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuty výlučně peněžité dary obyvateľstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvateľstvu (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 5 a výborů - spolupracovníkům MČ Praha 1 v celkové hodnotě přibližně 5,6 mil. Kč za rok 2017. 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 3	1.	Nebylo splněno nápravné opatření v návaznosti na doporučení auditora předat revidované a doplněné inventarizace za rok 2016 odboru majetku MČ Praha 3 v důsledku navržených oprav hospodářského výsledku za minulé období ve zprávě VGD-AUDIT, s.r.o.
	2.	MČ nedodržela časovou souvislost v případě uplatnění smluvní pokuty ve výši 300 tis. Kč vůči EMV stavební CZ s.r.o., která byla zaúčtována v roce 2017, ale měla být proúčtována již v prosinci roku 2016. Auditor doporučil použít při opravě účet 408 - Opravy předcházejících účetních období, ale v požadovaném termínu nebylo nápravné opatření splněno.
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 majetku a závazků ke dni 31.12.2016 a 31.12.2017 příspěvkové organizace SBO nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
	2.	Ve vztahu k příspěvkové organizaci SBO nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávána 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, v oblasti inventarizace svěženého majetku a dodržování platných právních předpisů.
	3.	MČ nepostupovala v souladu s bodem 4.1. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku a neaktualizovala odpisový plán příspěvkové organizaci SBO.
	4.	MČ neodstranila nedostatky zjištěné při druhém dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, související se zadáváním objednávek na údržbu veřejné zeleně příspěvkové organizaci SBO. MČ postupovala v rozporu s ustanovením § 11 a § 18 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Praha 16	1.	MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť některá rozpočtová opatření nebyla provedena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
Praha – Čakovice	1.	Neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření, neboť bylo zjištěno, že některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem a MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením.
Praha – Ďáblice	1.	Neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření, a sice nedodržení zákonem stanovené lhůty pro zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv dané ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Klánovice	1.	Neuvolněnému starostovi byla nesprávně stanovena vyšší odměna.
Praha – Libuš	1.	Neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za předcházející rok, neboť inventurní soupisy vyhotovené zřízenou příspěvkovou organizací ke dni 31. 12. 2017 vykazovaly totožné nedostatky jako v předchozím roce.

### 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 vytvořila k 31. 12. opravnou položku k pohledávkám v souladu s 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 položku podstatně vyšší, než je jejich skutečná hodnota.
	2.	MČ se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory), v některých případech se jedná o významné částky. K 31. 12. 2017 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 je nepřímo vystavena riziku plynoucím 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.	V evidenci veřejných zakázek byly zjištěny následující nedostatky, které mohou způsobit nedostatečnou kontrolu MČ Praha 1: nejednotné uvedení názvu stejného dodavatele, zahrnutí nerelevantního dotačního příspěvku do seznamu VZ.

Městská část	P.Č.	Popis rizika
	5.	MČ účtuje o výnosech ze zón placeného stání běžného roku až v roce následujícím, a to nikoli jako o výnosu ve výkazu zisku a ztráty, ale prostřednictvím úpravy Nerozděleného zisku, neuhrazené ztráty minulých let. Tento postup je v souladu s metodikou HMP. Tento postup není v souladu s aktuálním principem účetnictví a výnosy za běžné období jsou díky této metodice neúplné. O výnosech ze ZPS za rok 2016 nebylo v roce 2017 účtováno vůbec.
	6.	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 interních a externích pracovníků IT služeb do produkčního prostředí, riziko ztráty auditní stopy pro zásahy prováděné konkrétním uživatelem a riziko neoprávněného přístupu a ztráty finančních dat.
	7.	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 2017, 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 2017 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 2017. 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).
<b>Praha 3</b>	1.	Na základě našich zjištění upozorňujeme, že již podruhé nebyly opraveny nesprávnosti zjištěné při dříve provedeném přezkoumání a mohlo by tak vzniknout potenciální riziko nedostatečných kontrolních mechanismů.
	2.	Dále doporučujeme zpracovat směrnici ohledně významnosti v jednotlivých oblastech aktiv, pasiv, nákladů a výnosů a postupovat jednotně podle této směrnice, aby nedocházelo k různorodosti částek, které jsou opravami minulých let.
	3.	Riziko vyplývá také při účtování o změnách účetních a oceňovacích metod. Je nutné rozlišovat, kdy jde o změnu metody a kdy o jiný problém. V případě skutečné změny metody je podle našeho názoru nutné i její vyčíslení v příloze v účetní závěrce tak, aby její uživatelé byli informováni o jejím vlivu.
	4.	Rizikem je také nezachycení všech operací, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Doporučujeme využít účtů dohadných položek v případě, že není možné přesně určit částku.
	5.	Pro podrozvahovou evidenci by bylo podle našeho názoru také vhodné zpracovat směrnici, aby se postupovalo jednotně jak v hlavní, tak ve vedlejší činnosti, a to nejen v oblasti pohledávek, ale i zapůjčeného majetku nebo potenciálních závazků. Je možné stanovit významnost i pro oblast podrozvahy.
<b>Praha 5</b>	1.	Zůstatek účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je k 31. 12. 2017 vykázán ve výši 165.466 tis. Kč. V rámci přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že dílčí částka ve výši 27.673 tis. Kč je tvořena projekty, jejichž realizace dle získaných informací pracovníků úřadu Městské části Prahy 5 již nemusí být pravděpodobná. Účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku může být tedy o výše zmíněnou částku k 31. 12. 2017 nadhodnocen. Obdobná situace se týká i zůstatku účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, jehož výše činí k 31. 12. 2017 1.053 tis. Kč. I zde se dle vyjádření pracovníků jedná o projekty, jejichž realizace nemusí být pravděpodobná. Doporučujeme, aby účetní jednotka v obou případech posoudila realizovatelnost těchto projektů. V případě, že tyto projekty vyhodnotí jako zmařené, provede jejich odúčtování na vrub nákladů.
<b>Praha 12</b>	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 nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.

Městská část	P.Č.	Popis rizika
	3.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 1 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
<b>Praha 20</b>	1.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
<b>Praha – Benice</b>	1.	Riziko vyplývající z finančních oprav ve výši 0,1 - 25 % z celkové částky dotace na projekt "Kompostéry pro občany MČ Praha – Benice" při nevedení účetnictví v souladu s přílohou č. 1 Rozhodnutí o dotaci.
<b>Praha – Čakovice</b>	1.	Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající z neprovedení změny rozpočtu rozpočtovým opatřením.
<b>Praha – Křeslice</b>	1.	Riziko zrušení smlouvy od počátku podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neuveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.

## 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

##### Stavby

- Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2017 celkově evidována částka 5.204 mil. Kč. Tato částka, dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“), 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2017 z důvodu nezatřídění 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 dvě souhrnné částky, a sice budovy 428.170 tis. Kč a stavby 4.776.067 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.

##### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor OSI a OTV), jehož celkový zůstatek činí k rozvahovému dni 31. 12. 2017 57 mld. Kč, jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2017 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 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. 2017 evidovány stavby a objekty, které jsou také dokončeny a jsou v užívání (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) minimálně v hodnotě 43,6 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2017 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).

- Pokud bychom však vzali v úvahu pouze stavby spadající pod tunelový komplex Blanka (dále i jen „TKB“), výše ročních odpisů by dle našich propočtů dosahovala částky okolo 800 mil. Kč, a proto dle našeho odhadu činí nadhodnocení aktiv HMP v souvislosti s TKB k rozvahovému dni 31.12.2017 částku převyšující 1,5 mld. Kč.
- Odbor OTV nepředložil podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 1,775 mld. Kč. Stavby dle údajů v inventarizačních zápisech jsou uvedeny pod nesprávnými mandataři, popř. spravované pracovníky OTV. Z inventurních zápisů není jednoznačné, zda-li inventura těchto staveb vůbec byla provedena, a zda-li byla provedena řádně v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zda nebyly identifikovány rozdíly.
- **Kategorizace staveb** dle fáze výstavby u staveb evidovaných na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek na odboru OTV **není v rámci provedené inventarizace zcela jednoznačná**. Jedná se o případy, kdy stavba má několik etap. Z přiřazeného písmene kategorie dané stavby nelze určit, zda-li všechny etapy stavby jsou rozestavěné, či zda-li některé etapy jsou již v užívání. Jedná se zejména o stavby technické vybavenosti evidované pod mandatařem ZAVOS s.r.o. Hodnota staveb spravovaných tímto správcem představuje přibližně 3 mld. Kč, tj. přibližně polovinu staveb evidovaných odborem OTV na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek.
- Z inventarizačních zápisů na účetním středisku Městský investor (odbor OSI a OTV) vyplývá, že **některé majetkové složky (investiční akce)** evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek **v minimální výši 269 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 zohlednily jeho reálnou hodnotu.
  - **Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 269 mil. Kč.**

#### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaných odborem HOM (bývalým odborem SVM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2017 evidovány stavby a objekty, které jsou v užívání minimálně v hodnotě 1 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 by 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2017 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 (konkrétně na odboru služeb – „SLU“ a na odboru informatiky – „INF“) je k rozvahovému dni 31.12.2017 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 a že zůstatek účtu za tyto odbory je totožný jako ke konci roku 2016, 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. 2017 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. 2017 evidován nedokončený majetek ve výši 6,6 mld. Kč. Jedná se o majetek pořízený převážně 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. Do data ukončení přezkumu hospodaření nám nebyla předložena kategorizace staveb dle fáze výstavby evidovaných na tomto účtu, a proto nebylo možné vyhodnotit, které stavby jsou již dokončeny a užívány a tudíž mělo dojít k jejich zařazení a zahájení jejich odepisování a které pořizované stavby představují již zmařenou investici a měly by být odepsány a vyřazeny.
  - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2017 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 RFD

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2017 evidován nedokončený majetek ve výši 6,26 mld. Kč. Jednotlivé stavby nebyly v souladu s pokyny k inventarizacím HMP kategorizovány písmenem dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí. Na základě meziročního porovnání a dle informací od odpovědných pracovníků, popř. i z veřejně dostupných zdrojů, bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě 4 mld. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. Zároveň vybrané investiční akce (ORG) byly v předešlých letech financovány z Operačního programu Doprava a tyto projekty jsou v současné době již ukončeny a lze tudíž předpokládat, že již profinancované akce jsou plně funkční a v užívání (např. telematické systémy) a měly být tedy zařazeny a odepisovány.
  - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2017 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).

## 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 spravovaném společností PVS **byla navržena tvorba opravné položky v celkové výši 236 mil. Kč**. Přesto v roce 2017 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány z tohoto titulu ani žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu, ani nedošlo k vyřazení těchto majetků z účetní evidence.
  - **S ohledem na výše uvedené jsou aktiva HMP v rozsahu 236 mil. Kč nadhodnocena.**

## Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního **střediska MHMP** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2017 transfery v celkové výši 0,67 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen.
  - **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 v celé jeho výši, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.**
  - **Bylo také zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen k hospodaření 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 nichž mělo dojít k rozpouštění transferů po dobu odepisování majetku.**
  - **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s 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 **Městský investor (MI)** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2017 transfery v celkové výši - 0,743 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné (standardně by měl mít pasivní zůstatek), že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno.
  - **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 v celé jeho výši, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.**
  - **Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s 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 RFD** jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2017 transfery v celkové výši 7,49 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.

- 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, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
- 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.

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 2017 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 odborem Hospodaření s majetkem (dále i jen "HOM", bývalým odborem Evidence, správy a využití majetku – „SVM“) byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly mezi stavem účetním a stavem majetku potvrzeným jednotlivými správci majetku, které popisuje níže uvedená tabulka. Tyto inventarizační rozdíly budou ještě řešeny v rámci mimořádné inventarizace majetku u jednotlivých správců.

údaje v tis. Kč

majetek	účetní stav	stav majetku dle jednotlivých správců majetku	rozdíl (-manko/+přebytek)
013 software	68 259	174 881	+106 622
018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	2 997	3 283	+286
019 ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	166 966	61 716	-105 250
<b>Celkem</b>			<b>+1 658</b>

\*) Kladná hodnota znamená přebytek, záporná hodnota manko

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní evidencí HMP a skutečným stavem majetku, který vychází z provedené inventarizace ze strany příslušných správců tohoto majetku. **Inventarizační rozdíly za dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný odborem HOM představují v souhrnu přebytek ve výši 1.659 tis. Kč, ale v rámci jednotlivých syntetických účtů byly zjištěny rozdíly v rozsahu přes 100 mil. Kč (manko na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 105 mil. Kč a přebytek na účtu 013 - Software ve výši 107 mil. Kč).** S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní evidence a evidence majetku nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, **nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2017 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 2017 zcela shodná se stavem tohoto účtu k 31.12.2016 a rovněž tak bez výraznějších změn k 31.12.2015 (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. 2017 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. 2017 celkově evidována částka **5.204 mil. Kč**. Tato částka dle informací odboru účetnictví (dále i jen „UCT“) i odboru hospodaření s majetkem (dále i jen „HOM“) 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2017 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).
  - 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 dvě souhrnné částky, a sice budovy 428.170 tis. Kč a stavby 4.776.067 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 Městský investor (zahrnuje odbor strategických investic - OSI a odbor technické vybavenosti - OTV) je veden majetek ve výši 140 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 HOM (dříve 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprav k 31. 12. 2017 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku

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

- Na účtech dlouhodobého hmotného movitého majetku účetního střediska hlavní činnosti MHMP evidovaných odborem Hospodaření s majetkem (dále i jen "HOM", bývalým odborem Evidence, správy a využití majetku – „SVM“) byly v rámci provedené inventarizace k rozvahovému dni identifikovány inventarizační rozdíly mezi stavem účetním a stavem majetku potvrzeným jednotlivými správci majetku, které popisuje níže uvedená tabulka. Tyto inventarizační rozdíly budou ještě řešeny v rámci mimořádné inventarizace majetku u jednotlivých správců.

údaje v tis. Kč

majetek	účetní stav	stav majetku dle jednotlivých správců majetku	rozdíl (- manko/ +přebytek)
022 samostatné hmotné movité věci soubory movitých věcí	3 226 250	3 271 972	45 722
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	159 630	211 238	51 608
<b>Celkem</b>			<b>97 330</b>

\*) Kladná hodnota znamená manko, záporná hodnota přebytek

- Z výše uvedené tabulky vyplývá rozdíl mezi účetní evidencí HMP a skutečným stavem majetku, který vychází z provedené inventarizace ze strany příslušných správců tohoto majetku. **Největší finanční objem tohoto majetku tvoří majetek ve správě společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen „PVS“).** Inventarizační rozdíly za dlouhodobý hmotný movitý majetek evidovaný odborem HOM představují v souhrnu přebytek ve výši 97.330 tis. Kč, přičemž na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci bylo zjištěn přebytek ve výši 46 mil. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek 52 mil. Kč. S ohledem na celkový rozsah zjištěných inventarizačních rozdílů a skutečnost, že účetní evidence a majetková evidence nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé, nebyly tyto inventarizační rozdíly v účetnictví HMP k rozvahovému dni 31.12.2017 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. 2017 **nevypořádané pozemky v celkové hodnotě 55.546 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 **6.147 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 **4.952 tis. Kč.**
  - K nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2017 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 OSI a OTV), jehož celkový zůstatek činí k rozvahovému dni 31. 12. 2017 57 mld. Kč, jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2017 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 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. 2017 evidovány stavby a objekty, které jsou také dokončeny a jsou v užívání (nejsou však např. zkolaudovány či dofinancovány) minimálně v hodnotě 43,6 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2017 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).
- Pokud bychom však vzali v úvahu pouze stavby spadající pod tunelový komplex Blanka (dále i jen „TKB“), výše ročních odpisů by dle našich propočtů dosahovala částky okolo 800 mil. Kč, a proto dle našeho odhadu činí nadhodnocení aktiv HMP v souvislosti s TKB k rozvahovému dni 31.12.2017 částku převyšující 1,5 mld. Kč.
- Odbor OTV nepředložil podepsaný inventurní soupis účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek za stavby v celkové hodnotě 1,775 mld. Kč. Stavby dle údajů v inventarizačních zápisech jsou uvedeny pod nesprávnými mandataři, popř. spravované pracovníky OTV. Z inventurních zápisů není jednoznačné, zda-li inventura těchto staveb vůbec byla provedena, a zda-li byla provedena řádně v souladu s ustanovením §29 – 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a nebyly identifikovány rozdíly.
- Kategorizace staveb dle fáze výstavby u staveb evidovaných na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek na odboru OTV není v rámci provedené inventarizace zcela jednoznačná. Jedná se o případy, kdy stavba má několik etap. Z přiřazeného písmene kategorie dané stavby nelze určit, zda-li všechny etapy stavby jsou rozestavěné, či zda-li některé etapy jsou již v užívání. Jedná se zejména o stavby technické vybavenosti evidované pod mandatařem ZAVOS s.r.o. Hodnota staveb spravovaných tímto správcem představuje přibližně 3 mld. Kč, tj. přibližně polovinu staveb evidovaných odborem OTV na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek.
- Z inventarizačních zápisů na účetním středisku Městský investor (odbor OSI a OTV) vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 269 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 zohlednily jeho reálnou hodnotu.
  - Z výše uvedeného vyplývá, že účetní hodnota aktiv HMP je v důsledku zmařených investic nadhodnocena v řádu minimálně 269 mil. Kč.

#### Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaných odborem HOM (bývalým odborem SVM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2017 evidovány stavby a objekty, které jsou v užívání minimálně v hodnotě 1 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 by 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2017 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. 2017 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 2016, 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 účtetně 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. 2017 činil 17 mil. Kč.
- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na odboru služeb – „SLU“ a na odboru informatiky – „INF“) je k rozvahovému dni 31. 12. 2017 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 a že zůstatek účtu za tyto odbory je totožný jako ke konci roku 2016, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účtetně 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. 2017 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. 2017 evidován nedokončený majetek ve výši 6,6 mld. Kč. Jedná se o majetek pořízený převážně 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. Do data ukončení přezkumu hospodaření nám nebyla předložena kategorizace staveb dle fáze výstavby evidovaných na tomto účtu, a proto nebylo možné vyhodnotit, které stavby jsou již dokončeny a užívány a tudíž mělo dojít k jejich zařazení a zahájení jejich odepisování a které pořizované stavby představují již zmařenou investici a měly by být odepsány a vyřazeny.
  - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2017 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 RFD**

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2017 evidován nedokončený majetek ve výši 6,26 mld. Kč. Jednotlivé stavby nebyly v souladu s pokyny k inventarizacím HMP kategorizovány písmenem dle fáze výstavby, ve které se k rozvahovému dni nacházejí. Na základě meziročního porovnání a dle informací od odpovědných pracovníků, popř. i z veřejně dostupných zdrojů, bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě 4 mld. Kč, které jsou v užívání a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku. Zároveň vybrané investiční akce (ORG) byly v předešlých letech financovány z Operačního programu Doprava a tyto projekty jsou v současné době již ukončeny a lze tudíž předpokládat, že již profinancované akce jsou plně funkční a v užívání (např. telematické systémy) a měly být tedy zařazeny a odepisovány.
  - Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2017 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).

#### **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**

- Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska TSK a RFD je k 31. 12. 2017 evidována částka 334 mil. Kč. Celá tato částka je evidována 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. 2017 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z roku 2014. 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 ve značném předstihu, což nepovažujeme za zcela standardní. Nelze tedy 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 2017 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2017 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).

#### **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 v celkové výši 236 mil. Kč. Přesto v roce 2017 nebyly v účetnictví účetní jednotky zaúčtovány

z tohoto titulu ani žádné opravné položky, které by zohlednily jeho reálnou hodnotu, ani nedošlo k vyřazení těchto majetků z účetní evidence.

- S ohledem na výše uvedené jsou aktiva HMP v rozsahu 236 mil. Kč 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 z procesních důvodů k rozvahovému dni nedošlo.

### Vyřazování prodaného dlouhodobého majetku

- Nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů při prodeji bytových domů dle Usnesení Zastupitelstva HMP č. 28/48 z roku 2017, kdy v roce 2017 je zaúčtován pouze výnos z prodeje budovy (d.č. 600000064.12) ve výši 203 mil. Kč. V roce 2017 nedošlo k vyřazení prodávaných pozemků včetně budov (inventurní karty A1000000303-304, A1000000165, A1000000167, A10000001462, A90000021996, A9000002209, A90000023547, A90000023549, A90000029936).
  - V důsledku výše uvedené účetní nesprávnosti došlo k rozvahovému dni k nadhodnocení aktiv HMP ve výši 203 mil. Kč a souvisejícímu nadhodnocení výsledku hospodaření ve výši 36 mil. Kč (podhodnocený účet 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek o 203,21 mil. Kč a podhodnocený účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou o cca 167 mil. Kč).
  - K vyřazení pozemků včetně budov z evidence majetku došlo až v roce 2018 a částky, o které je podhodnocen rok 2017, jsou proúčtovány dokladem 912000116.3 na účet 408 opravy minulých období v roce 2018.

### Odpisy dlouhodobého majetku

- Z důvodu technických problémů se systémem Ginis modulem Maj a nemožností spustit odpisy za prosinec 2017 byly dokladem č. 700000122.12 na středisku RFD zaúčtovány odpisy se souvztázným zápisem na účet 389 – Dohadné účty pasivní v odhadované výši 97 mil. Kč, která vycházela z výše odpisů za listopad 2017. Ke konci roku 2017 však došlo zařazení hodnotově většího objemu majetku, který způsobil, že po spuštění odpisů za prosinec ze systému Ginis Maj v účetním období roku 2018 byla výše odpisů týkající se roku 2017 ještě o 86,6 mil. vyšší a zároveň došlo k rozpuštění souvisejících transferů v hodnotě 53,3 mil., které do účetnictví roku 2017 nebyly promítnuty vůbec.
  - V důsledku výše uvedené účetní nesprávnosti došlo k nadhodnocení závazků na účtu 389 – Dohadné účty pasivní ve výši 97 mil. Kč, nadhodnocení aktiv ve výši 183,6 mil. Kč a nadhodnocení výsledku hospodaření ve výši 33,3 mil. Kč v důsledku nedostatečné výše zaúčtovaných odpisů ve výši 86,6 a nerozpuštěných transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 53,3 mil. Kč.

### Dlouhodobý finanční majetek – akciové portfolio

- K rozvahovému dni 31.12.2017 nebyl zpracován inventurní soupis dokládající výši opravných položek k majetkovým účastem evidovaným na účtu 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem. Došlo tak k porušení ustanoveními § 29 a § 30 Zákona o účetnictví.
- HMP eviduje majetkovou účast ve společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, přestože v této společnosti má HMP pouze podstatný vliv. Správně má být tato majetková účast evidována na účtu 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem a vykázána na řádku A.III.2 Rozvahy.



- K majetkovým účastem s rozhodujícím vlivem byly v rámci účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2017 vytvořeny opravné položky v celkové výši 1.952.429 tis. Kč. Na základě předložených účetních výkazů jednotlivých společností akciového portfolia bylo zjištěno, že celková výše opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku byla podhodnocena minimálně o částku 42.882 tis. Kč (z toho největší podhodnocení bylo identifikováno u majetkové účasti ve společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. ve výši 39.474 tis. Kč). Nadhodnocení účetní hodnoty dlouhodobého finančního majetku v důsledku nedostatečné tvorby opravných položek je způsobeno tím, že pracovníci HMP neměli k datu provádění uzávěrkových operací (tvorba opravných položek) konečné účetní závěrky společností tvořících akciové portfolio HMP.

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

### **Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

- Konečné zůstatky pohledávek evidovaných na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti zahrnuje velké množství záporných částek, které představují přeplatky a měly by být k rozvahovému dni zaúčtovány a vykázány jako závazek HMP. Na testovaných analytických účtech k účtu 315 (analytika 0027, 0035, 0045, 0062, 0076, 0045) jsme identifikovali záporné částky v souhrnné výši přesahující 7.017 tis. Kč.
  - **V důsledku výše uvedené účetní nesprávnosti došlo k nedovolené kompenzaci pohledávek a závazků, a tudíž došlo k rozvahovému dni 31.12.2017 k podhodnocení pohledávek a závazku ve výši 7.017 tis. Kč.**
- 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.
- Na účtu 315.0060 – Ostatní příjmy je evidována pohledávka za společností KALIVODA a.s. ve výši 49.997 tis. 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 31.12.2017 činí 98.405 tis. Kč, tj. 58,4 % brutto hodnoty pohledávek, jež činí 168.537 tis. Kč. Z věkové struktury pohledávek k 31.12.2017 předložené ze strany příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy (SSHMP), která tyto pohledávky eviduje, vyplývá, že z celkových 169 mil. Kč pohledávek bylo 158 mil. Kč splatných do konce roku 2014, 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 11 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 5 mil. Kč. **Celkovou výši nevytvořených**

opravných položek lze odhadnout k rozvahovému dni ve výši 65 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 a jedná se tedy o metodicky nesprávný postup.

- V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o částku 65 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. 2017 transfery v celkové výši 0,67 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen.
  - 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 v celé jeho výši, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
  - Bylo také zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen k hospodaření 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.
  - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s 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 Městský investor (MI) jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2017 transfery v celkové výši -0,743 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné (standardně by měl mít pasivní zůstatek), že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno.
  - 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 v celé jeho výši, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
  - Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s 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 RFD jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2017 transfery v celkové výši 7,49 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 evidované 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.

- 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, jelikož nebylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným.
- Není možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s 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.
- Bylo zjištěno, že byly ze střediska MI na středisko RFD převedeny transfery v zůstatkové hodnotě k převáděnému majetku (např. k inventurnímu číslu A20000030352, A20000030355, A20000030356, A20000030349, A20000030353, A20000030357, A20000030362, A20000030352, A20000030555), ale středisko RFD si zaúčtovalo transfery dle předávacího protokolu v původní výši, neboť hodnota transferu snížená o rozpuštění části výše transferů na předávacím protokolu uvedena nebyla.
  - **Z tohoto důvodu je hodnota transferů na středisku RFD nadhodnocena o částku přibližně 129 mil. Kč.**
  - **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, byť část týkající se období před 1.1.2017 měla být účtována na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období.**
- Na středisku RFD nebylo dle vyjádření odpovědných pracovníků zaúčtováno rozpuštění transferů na pořízení dlouhodobého majetku za prosinec 2017 ve výši 53,3 mil. Kč a v této výši je zůstatek účtu 403 nadhodnocen.

### Jmění účetní jednotky – spojovací účty

- V rámci testování oblasti převodů majetku mezi účetními středisky, příp. odbory vlastního HMP, mezi HMP a jeho městskými částmi a příspěvkovými organizacemi jsme identifikovali následující obecné nedostatky:
  - **rozdílné zůstatkové ceny převáděného transferu k majetku na předávajícím a přebírajícím středisku/subjektu (viz zjištění uvedená v části Transfery na pořízení dlouhodobého majetku),**
  - **rozdílná data vyřazení na předávajícím středisku/odboru a zařazení na přebírajícím středisku/odboru (v jeden okamžik se jeden majetek vyskytuje v účetnictví dvakrát nebo vůbec, a to nejen v rámci jednoho účetního období). Konkrétní nedostatky uvádíme níže:**
    - dokladem 967000087.6 došlo k převodu automobilů, autobusu i člunu od střediska Městské policie na středisko MHMP. Převáděný majetek měl na středisku Městské policie nulovou zůstatkovou cenu. Středisko MHMP však zařadilo majetek v pořizovací ceně v celkové výši 41,1 mil. Kč a související 100% výši opravek nezaúčtovalo, aby spojovací účet 401.0344 měl nulovou hodnotu (vykazuje však zůstatek ve výši nepřevedených opravek tj. 41,1 mil. Kč). Na počátku roku 2018 došlo k uzavření kupní smlouvy na prodej osobních automobilů za celkovou částku 1,9 mil. Kč. Výnos z prodeje je zaúčtován na středisku zdaňovaná činnost v lednu 2018 dokladem 743000022.1. V prosinci 2017 však nesprávně došlo k vyřazení osobních automobilů a z důvodu nepřevzetí opravek byla do nákladů na účet 553 zaúčtována nesprávně celá výše pořizovací ceny automobilů, tj. 38,4 mil. Kč. **V důsledku této účetní nesprávnosti došlo k podhodnocení výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 38,4 mil. Kč.**
    - Dokladem 920001589.12 a 920001590.12 byly proúčtovány faktury od společnosti AB Facility ve výši 55,938

mil. Kč v souvislosti s technickým zhodnocením budov HMP a zároveň přes účet 401.0010 převedeny na odbor služeb. Odbor služeb však toto technické zhodnocení převzal až v roce 2018. Toto technické zhodnocení tedy nebylo předmětem inventarizací účtů majetku žádného odboru, neboť k datu 31.12.2017 nikdo tento majetek na svém odboru neevidoval. **V důsledku této účetní nesprávnosti došlo k podhodnocení aktiv (dlouhodobého majetku) a vlastního kapitálu HMP ve výši 56 mil. Kč.**

- I přesto, že došlo k metodické úpravě převodů majetku mezi středisky HMP, spojovací účet 401.0344 pro tyto převody určený vykazuje stále k datu účetní závěrky aktivní zůstatek ve výši 66 mil. Kč. Prostřednictvím samostatného analytického účtu bychom doporučovali účtovat i převody majetku v rámci jednoho střediska mezi odbory MHMP, které probíhají přes účet 401.0010, na kterém jsou účtovány i svým charakterem jiné typy transakcí. Zároveň jsou na účet 401.0010 účtovány i převody majetku ze střediska Zdaňované činnosti MHMP v souvislosti se zařazováním majetku pořizovaným ze strany společnosti PVS a u těchto převodů bychom též opětovně doporučovali zavedení samostatného analytického účtu 401 charakteru spojovacího účtu.

### **Závazky a věcná a časová souvislost s účetním obdobím**

- Účetní jednotka zaúčtovala došlou fakturu za stavební práce od společnosti Metrostav a.s. ve výši 8.055 tis. Kč účetním dokladem č. 910000586/12 na vrub účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zároveň ve prospěch účtu 321 - Závazky. Do účetního období roku 2017 však zároveň zaúčtovala tuto fakturu znovu, a to účetním dokladem č. 959000113/12 na vrub účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ve prospěch účtu 383 - Výdaje příštích období.
  - **K rozvahovému dni 31.12.2017 tak došlo k nadhodnocení účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 383 - Výdaje příštích období o částku ve výši 8.055 tis. Kč.**
- Na základě usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 30/106 ze dne 2.11.2017 byla dne 7.11.2017 uzavřena smlouva č. KUP/22/02/000218/2017 na úplatném nabytí pozemků parc. č. 4045/10 a parc. č. 4045/11 v katastrálním území Strašnice, ve které hlavním město Praha vystupuje na straně kupujícího. Výše kupní ceny byla dohodnuta na částku 22.058 tis. Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dle výše uvedené kupní smlouvy byl podán dne 6.12.2017 pod sp.zn. V-87825/2017. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 4.1.2018 s právními účinky k 6.12.2017. Účetní jednotka zaúčtovala nabytí pozemků - na vrub účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek dokladem č. 910000054/1 až v roce 2018, nicméně hlavní město Praha nabylo vlastnické právo k předmětným nemovitým věcem již 6. 12. 2017.
  - **K rozvahovému dni 31. 12. 2017 tak došlo k podhodnocení majetkového účtu 031 - Pozemky a závazkového účtu 321 - Dodavatelé o částku ve výši 22.058 tis. Kč.**
- V rámci konfirmací závazků HMP vůči společnosti GORDIC spol. s r.o. byla identifikovaná faktura č. 184000265 za poskytnutou servisní podporu ve výši 6.264.634,64 Kč vč. DPH. Tato faktura byla zaúčtována na vrub nákladů v roce 2018 dokladem č. 920000630/1. Došlá faktura za poskytnuté služby však věcně a časově souvisí s účetním obdobím 2017, tudíž celková částka měla být zaúčtována v nákladech roku 2017.
  - **K rozvahovému dni 31. 12. 2017 tak došlo k podhodnocení nákladů (nahodnocení výsledku hospodaření) a podhodnocení závazků o částku ve výši 6.264 tis. Kč.**
- V rámci konfirmací závazků HMP vůči společnosti MARBES CONSULTING s.r.o. byla identifikovaná faktura č. 1840000266 za poskytnuté služby v období 10-12/2017 ve výši 6.547.068 Kč vč. DPH, tudíž celková částka měla být

zaúčtována v nákladech roku 2017. Tuto fakturu však účetní jednotka zaúčtovala na vrub nákladů do účetního období roku 2018 účetním dokladem č. 920000679/1.

- **K rozvahovému dni 31. 12. 2017 tak došlo k podhodnocení nákladů (nahodnocení výsledku hospodaření) a podhodnocení závazků o částku ve výši 6.547 tis. Kč.**
- V rámci konfirmací závazků HMP vůči společnosti VPÚ DECO Praha a.s. byla identifikovaná faktura č. 183500047 ve výši 13.061.950 Kč vč. DPH, která byla zaúčtována do účetního období roku 2018, avšak měla být zaúčtována již v rámci roku 2017. Jelikož na tuto fakturu nevytvořila účetní jednotka v roce 2017 dohadnou položku pasivní, příp. jiný závazkový účet, došlo tak k podhodnocení nákladů a závazků k 31.12.2017 o tuto částku.
  - **K rozvahovému dni 31. 12. 2017 tak došlo k podhodnocení nákladů (nahodnocení výsledku hospodaření) a podhodnocení závazků o částku ve výši 13.062 tis. Kč.**

### 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.
- Inventura podrozvahového účtu 905 - Vyřazené pohledávky nebyla předložena. Nebylo tedy možné prokázat zůstatek na účtu, který je k rozvahovému dni ve výši 75 798 tis. Kč.

### Poskytnuté investiční transfery

- Dle veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. DAH/66/03/001484/2016 je hlavní město Praha, jakožto poskytovatel investiční dotace, zavázán převést příjemci dotace finanční prostředky v celkové výši 170 mil. Kč. Dle uzavřené smlouvy mají být finanční prostředky převáděny v jednotlivých částkách v období 2016 - 2020 a příjemce je zavázán k vyúčtování dotace nejpozději k 30. 6. 2021. Účetní jednotka poskytla příjemci dotace v roce 2016 část dotace ve výši 50 mil. Kč, v roce 2017 část dotace ve výši 30 mil. Kč. Dle ČÚS č. 703 - Transfery se o takto poskytnutých peněžních prostředcích má účtovat jako o dlouhodobých zálohách a HMP by mělo při jejich platbě účtovat na vrub účtu 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného syntetického účtu účtové skupiny 23. Zároveň by HMP mělo účtovat o vzniku závazku (účet 389 - Dohadné účty pasivní) se souvztažným zápisem na příslušném nákladovém účtu. Účetní jednotka poskytnutí dotace, jak v roce 2016, tak i v roce 2017 zaúčtovala na vrub účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce a ve prospěch účtu 231 - Běžný účet a následně dalším účetním dokladem na vrub účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a ve prospěch účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.
  - **K rozvahovému dni 31.12.2017 tak došlo k podhodnocení pohledávek (účtu 471) a závazků (účtu 389) ve výši 80 mil. Kč.**

## Podnikatelská (hospodářská) činnost

- V rámci ověřování nákladů na středisku Zdaňované činnosti MHMP bylo zjištěno, že na účtu 518 - Ostatní služby byly zaúčtovány za celý rok 2017 transakce v souhrnné výši 169.725 tis. Kč, jež svou povahou nemají charakter plnění za přijaté služby. Tyto transakce vyplývající z dodatku č. 38 nájemní smlouvy se společností Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále jako "PVS") fakticky představují poskytnutou kompenzaci zvýšených nákladů PVS ze strany HMP, a to z titulu navýšení ceny vody nad rámec inflace, kterou PVS přebírá od společnosti Úpravna vody Želivka, a.s. S ohledem na podstatu věci mělo HMP tyto transakce účtovat prostřednictvím účtu 549 - Ostatní náklady z činnosti.
  - **Došlo tak ke zkrácení struktury výkazu zisku a ztráty za rok 2017 v celkové výši 169.725 tis. Kč.**
- Na středisku Zdaňované činnosti MHMP bylo zjištěno, že do výnosů běžného období (tj. období 2017) byly účtovány smluvní pokuty (3 nájemci: Janeček Antonín, Janeček Stanislav a Janečková Jiřina), které se časově vztahovaly k předchozím obdobím (konkrétně k roku 2015 a k roku 2016), a proto měly být zaúčtovány rozvahově jako opravy chyby předcházejících účetních období na účet 408.
  - **Došlo tak k nadhodnocení výnosů roku 2017 ve výši 17.410 tis. Kč.**
- Na základě výsledku soudního rozhodnutí ve věci bezdůvodného obohacení (strana žalovaná: FIO BANKA) byla hlavnímu městu Praze vrchním soudem přiznána náhrada ve výši 151.149 tis. Kč a zároveň úroky z prodlení, jejichž výše do 31.12.2017 měla činit celkem částku 87.367 tis. Kč. V roce 2017 byla však zaúčtována pouze částka ve výši 85.000 tis. Kč.
  - **Došlo tak k podhodnocení výnosů (účet 641 – Smluvní pokuty a penále) o výši rozdílu, tj. o 2.367 tis. Kč.**
- Na vzorku výnosových transakcí z titulu prodejů dlouhodobého majetku (účet 646.0012) bylo zjištěno, že veškeré zaúčtované prodeje nejsou věcně rozlišeny zvlášť na výnosy z prodeje pozemků a zvlášť na výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého majetku (stavby). Výnosy z každé jednotlivé kupní smlouvy na nemovitosti byly účtovány prostřednictvím účtu 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků, ačkoli jejich předmětem byl rovněž prodej pozemků, který se účtuje prostřednictvím účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků.
  - **Celkem byly kvantifikovány výnosy z prodeje pozemků ve výši 9.894 tis. Kč, které byly nesprávně účtovány na účet 646 namísto účtu 647, čímž došlo ke zkrácení struktury výkazu zisku a ztráty za rok 2017.**
- Na základě výsledku soudního rozhodnutí ve věci bezdůvodného obohacení (strana žalovaná: FIO BANKA), kdy byla hlavnímu městu Praze vrchním soudem přiznána pravomocně náhrada ve výši 151.149 tis. Kč, bylo rovněž zjištěno, že nedošlo k jejímu zaúčtování do výnosů (účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti). Na základě rozsudku byl proveden účetní zápis na vrub účtu 311 - Odběratelé a ve prospěch účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky (v zaokrouhlené částce 150.000 tis. Kč), což ale věcně neodpovídá ekonomické podstatě účetního případu. K úhradě přiznané náhrady ze strany žalovaného subjektu do rozvahového dne 31.12.2017 nedošlo (platba proběhla 24.1.2018).
  - **K rozvahovému dni 31.12.2017 došlo k podhodnocení pohledávek na účtu 311 - Odběratelé ve výši 1.149 tis. Kč, k nadhodnocení závazků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 150.000 tis. Kč a k podhodnocení výnosového účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti (podhodnocení výsledku hospodaření) ve výši 151.149 tis. Kč.**

## Rozpočet

- Účetní jednotka v roce 2017 hradila společnosti Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s. běžnou údržbu (ORG 0092924000000), souvislou údržbu (ORG002925000000) a opravy (ORG 0092926000000). Z hlediska rozpočtu jsou tyto výdaje zařazeny na položce 5169 - Nákup ostatních služeb. Přijaté faktury za plnění jsou následně zaúčtovány na

účet 518 - Ostatní služby. Dle Vyhlášky ministerstva financí o rozpočtové skladbě by však výdaje na dodavatelisky zajišťované opravy a údržbu (s výjimkou oprav a údržby počítačových programů a databází) měly být zachyceny na položce 5171 - Opravy a udržování. Zároveň by přijaté faktury za tento typ dodaných služeb měly být účtovány na vrub účtu 511 - Opravy a udržování. V roce 2017 zaplatila účetní jednotka za běžnou údržbu (ORG 0092924000000) částku 1.836,9 mil. Kč, za souvislou údržbu (ORG002925000000) částku 302,6 mil. Kč a za opravy (ORG 0092926000000) částku 295 mil. Kč.

### **Inventarizace majetku a závazků**

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 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 se 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.**
  - V mnoha případech inventurní soupisy neobsahují 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 2017 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

#### Veřejné zakázky

- U veřejné zakázky "Kolektor Hlávkův most" nebyla smlouva publikována do konce zákonné lhůty 30 dnů dle zákona o registru smluv. Dle vyjádření pracovníků HMP došlo při vkládání smlouvy k technickým problémům a nemožnosti jejího publikování, což bylo doloženo historií o vkládání souboru do aplikace centrální evidence smluv, odkud následně jsou smlouvy publikovány do registru smluv. Potíže byly odstraněny a k publikování smlouvy v registru smluv tak došlo až 1.12.2016.
- U veřejné zakázky "Kolektor Hlávkův most" nepodepsali členové zvláštní komise pro posouzení kvalifikace prohlášení o nepodjatosti dle § 74, odst. 7 Zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.
- V rámci veřejné zakázky "Revitalizace objektu Franze Kafky č.p. 24" došlo k odeslání oznámení o výsledku zadávacího řízení do věstníku veřejných zakázek až 3. 11. 2017, přičemž k uzavření smlouvy došlo již 28. 8. 2017. Došlo tak k porušení zákonné lhůty odeslat takové oznámení do 15 dní od uzavření smlouvy.
- Při kontrole zveřejňovacích povinností bylo zjištěno, že na profilu zadavatele u veřejné zakázky s názvem "Rekonstrukce věže Staroměstské radnice" dosud nedošlo ke zveřejnění skutečně uhrazené ceny (stav ke 14.5.2018) za plnění týkající se roku 2017. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 219, odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
- V rámci veřejné zakázky "Vybudování datového centra" došlo k opožděnému zveřejnění Písemné zprávy zadavatele. Písemná zpráva byla zveřejněna 31.10.2017, přičemž smlouva byla uzavřena již 29.6.2017 a tudíž nebyla dodržena 30 denní lhůta pro zveřejnění Písemné zprávy zadavatele po datu ukončení zadávacího řízení, tj. uzavření smlouvy.

#### Pohledávky

- 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, když 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.

#### 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 (majetek evidovaný pod inventárním číslem M00005017240, M00002031867, M00002042078, M00002042086) – z důvodu, že pořízení tohoto majetku nebylo financováno z investičních prostředků. Dále jsou na tomto účtu evidovány obrazy – umělecká díla, která by měla být zaúčtována bez ohledu na výši ocenění na účet 032 – Kulturní předměty.

### 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 jednotka nepředložila úplný soupis lesních pozemků. Výměra lesních pozemků uvedená v příloze v účetní závěrce neodpovídá doloženým evidencím. Zároveň tedy uvedení výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup> v příloze není průkazně podloženo.

### 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.**

## 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. 2017 (v Kč)
Amper Market, a.s.	13 191 535,00
APZB trading s.r.o	1 810 748,00
AVERS, spol. s r.o.	4 420 851,52
C D V služby, s.r.o.	1 139 765,50
KV-BUILDING s.r.o.	2 187 705,20
MARSH, s.r.o.	858 447,00
OBIS s.r.o.	2 224 960,00
ČKD PRAHA DIZ, a.s.	87 419 248,96
VCES a.s.	9 422 428,97
<b>Celkem</b>	<b>122 675 690,15</b>

- V rámci confirmací závazků HMP vůči společnosti T-Mobile Czech Republic a.s. byl identifikován rozdíl ve výši 8.000.199,17 Kč, jelikož dodavatel uvedl v confirmaci závazky HMP ve výši 0 Kč, ale HMP eviduje závazky ve výši 8.000.199,17 Kč. Do data ukončení přezkoumání hospodaření nebyl rozdíl vysvětlen.
- V rámci confirmací závazků HMP vůči společnosti AB Facility a.s. bylo zjištěno, že HMP oproti dodavateli eviduje faktury č. 1701H04602 a 1701H04601 (celkem ve výši 35,5 mil. Kč). Do data ukončení přezkoumání hospodaření nebyl rozdíl vysvětlen.

## Poskytnuté zálohy

- Na účetním středisku MHMP eviduje odbor HOM poskytnutou zálohu společnosti Technologie Hlavního města Prahy, a.s. (dříve TCP Vinohrady, a.s.) ve výši 110 mil. Kč dle smlouvy INO/35/04001928/2017. V předmětné smlouvě je však uvedeno, že tato záloha je určena k úhradě vstupních nákladů spojených se zahájením plnění předmětu smlouvy a tato záloha má být zúčtována s prokazatelně a hospodárně vynaloženými náklady dodavatele do 24 měsíců od uzavření smlouvy. Z ekonomické podstaty nelze poskytnout zálohu na vstupy dodavatele, ale na poskytnutá plnění tímto dodavatelem. V případě, že by se nejednalo o zálohu na budoucí přijatá plnění, pak se nemůže jednat ze své podstaty o poskytnutou zálohu, ale daná transakce má charakter spíše účelově poskytnutého daru nebo dotace, příp. příplatku mimo základní kapitál společnosti, a proto by mělo HMP vyhodnotit ekonomickou podstatu transakce a buď upravit příslušná ustanovení smlouvy nebo změnit účetní zachycení této transakce.

## Opravné položky

- 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 Výstaviště Praha, a.s. byla vytvořena opravná položka ve výši 3.778 tis. Kč. V průběhu provádění přezkoumání hospodaření nebyla ze strany HMP předložena účetní závěrka této společnosti k 31.12.2017. Nebylo tedy možné posoudit adekvátnost vytvořené výše opravné položky.

### Nedobytné pohledávky

- Napříč účetními středisky a jednotlivými účty pohledávek (účet 311 – Odběratelé, účet 314 – Poskytnuté zálohy, účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, účet 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, na což upozorňují i zastupující právní kanceláře. Dále jsme identifikovali i pohledávky za dlužníky – právníky osobami, u nichž jsme nezjistili z veřejně dostupných zdrojů jejich existenci. V dané věci však nejsou činěny další kroky vedoucí k zrealnění a zpřehlednění aktiv HMP.

### 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.**

## 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	2 574 883 992,91 Kč
B	Rozpočtové příjmy	77 236 122 134,09 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	3 %

### 3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	3 092 425 001,18 Kč
B	Rozpočtové příjmy	77 236 122 134,09 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	4 %

### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	435 786 525,50 Kč
E	Stálá aktiva brutto	330 533 854 911,96 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.

### 3.5 Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

**Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## 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: 28. 5. 2018



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 28.5. 2018

.....  
Po

Zpráva předána statutárnímu orgánu hl. m. Prahy dne 28.5. 2018.

**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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se 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, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2017 za vlastní HMP
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2017 za MČ celkem
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2017 za HMP celkem
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 za MČ Praha 5
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2016
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 30. 9. 2017
- Analytické obrátové předvahy za jednotlivá účetní střediska a za celé vlastní HMP k 31. 12. 2017
  
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2016
- Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření HMP za období 1-9 2017 z 27.11.2017
  
- Přehled MČ s uvedením způsobu přezkoumání hospodaření za rok 2017
- Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 57 městských částí HMP za rok 2017
  
- 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
- Číselník odborů MHMP
- 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 2017
- Roční zpráva interního auditu za rok 2017
- Zpráva interního auditu č. 7/2016, č. 1/2017
  
- Přehled významných pasivních soudních sporů k 4/2018
- Vnitřní směrnice č. 9 – Rezervy
  
- Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2017
- Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2022
- Schválený rozpočet HMP na rok 2017 (jako celku)

- Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2022 (jako celku)
- Zákon č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017
- Zpráva o plnění rozpočtu hlavního města Prahy a vyúčtování výsledků hospodaření hlavního města Prahy za rok 2016 – závěrečný účet, včetně jeho schválení ZHMP, vývěska
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-9 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-12 2017
- 120 - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 1-9 2017
- 120 - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 1-12 2017
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-9/2017
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-12/2017
- Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví
- Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2017 pro:
  - Odbor kultury, zahr. vztahů a cestovního ruchu MHMP
  - Divadlo na Vinohradech
  - Galerie hlavního města Prahy
  - Městská knihovna v Praze
  - Muzeum hlavního města Prahy
  - Symfonický orchestr hlavního města Prahy
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
  - č. 21/1 ze dne 24.11.2016, č. 25/19 ze dne 30.3.2017, č. 28/12 ze dne 30.3.2017, č. 28/13 ze dne 15.6.2017, č. 28/17 ze dne 15.6.2017, č. 28/18 ze dne 15.6.2017, č. 29/35 ze dne 14.9.2017, č. 29/39 ze dne 14.9.2017, č. 29/50 ze dne 14.9.2017, č. 31/83 ze dne 30. 11. 2017
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
  - č. 334 ze dne 14.2.2017, č. 485 ze dne 7.3.2017, č. 711 ze dne 28.3.2017, č. 1057 ze dne 9.5.2017, č. 2229 ze dne 5.9.2017, č. 3237 ze dne 19.12.2017, č. 3089 ze dne 5.12.2017, č. 3100 ze dne 5.12.2017, č. 3042 ze dne 6.12.2016
- Smlouva: DIL/29/03/003303/2017
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
  - č. 5/49 ze dne 26.3.2015, č. 24/57 ze dne 23.2.2017, č. 25/19 ze dne 30.3.2017, č. 26/10 ze dne 27.4.2017, č. 28/7 ze dne 15.6.2017, č. 28/17 ze dne 15.6.2017, č. 28/84 ze dne 15.6.2017, č. 30/103 ze dne 2. 11. 2017, č. 24/57 ze dne 23. 2. 2017, č. 29/16 ze dne 14. 9. 2017, č. 29/77 ze dne 14. 9. 2017, č. 26/54 ze dne 27. 4. 2017, č. 29/6 ze dne 14. 9. 2017
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
  - č. 2546 ze dne 18.10.2016, č. 324 ze dne 14.2.2017, č. 1065 ze dne 16.5.2017, č. 1106 ze dne 16.5.2017, č. 1365 ze dne 6.6.2017, č. 1483 ze dne 20.6.2017, č. 1533 ze dne 20.6.2017, č. 1735 ze dne 18.7.2017, č. 1900 ze dne 15.8.2017, č. 2000 ze dne 15.8.2017, č. 2348 ze dne 19. 9. 2017, č. 1442 ze dne 13. 6. 2017, č. 2311 ze dne 19. 9. 2017, č. 2868 ze dne 21. 11. 2017, č. 2347 ze dne 19. 9. 2017, č. 1676 ze dne 27. 6. 2017, č. 2638 ze dne 31. 10. 2017, č. 1695 ze dne 18. 7. 2017, č. 2026 ze dne 29. 8. 2017, č. 2364 ze dne 26. 9. 2017, č. 3112 ze dne 12. 12. 2017
- Bankovní výpisy k účtům:
  - č. 94-1119011/0710: č. výpisu: 115/2017
  - č. 20095-1119011/0710: č. výpisu: 13/2017, 48/2017, 74/2017
  - č. 5157998/6000: č. výpisů: 17/2017, 25/2017, 66/2017, 73/2017, 89/2017, 94/2017, 120/2017, 139/2017, 143/2017, 145/2017, 158/2017, 170/2017, 172/2017, 178/2017
  - 27-5157998/6000: č. výpisů: 10/2017, 72/2017, 80/2017, 96/2017, 106/2017, 133/2017, 159/2017, 176/2017
  - č. 1592313012/2700: č. výpisů: 20/2017, 21/2017, 29/2017



- Poukazy, agendové č. 1766Z00122, 1716Z00451, 1716Z03998, 1716Z08131, 1716Z00387, 1716Z03934, 1716Z08067, 1762Z00034, 1762Z00762, 1716Z00412, 1716Z08086, 1704Z00582, 1764Z00576, 1764Z00709, 1764Z00766, 1716Z08692, 1716Z01358, 1716Z08697, 1729Z00021, 1729Z00023, 1729Z00055, 1729Z00059, 1729Z00022, 1704Z01318, 1762Z00552, 1735Z00018, 1754Z00096, 1762Z00557, 1704Z00461, 1735V00338, 1735V00211, 1762V00068, 1714VCM00054, 1729Z00063
- Účetní doklady: č. 989001013/3, 980000361/4, 989000272/4, 980000905/4, 989000010/9, 980000109/9, 989000241/9, 980000390/9, 989001014/3, 980000362/4, 989000816/6, 981000062/7, 200000136/1, 200000108/4, 200000752/7, 200000072/1, 200000044/4, 200000688/7, 989000145/1, 980000541/1, 989000582/6, 980001273/6, 200000097/1, 200000707/7, 989000175/5, 980000356/5, 989000371/5, 980000696/5, 989000252/7, 980001130/7, 989000309/7, 980001370/7, 980000345/8, 989000011/2, 980000062/3, 980000350/8, 920000455/7, 975000005/7, 920000461/9, 975000004/9, 920000358/8, 900000771/8, 920000457/7, 900000725/7, 920000148/9, 900000393/9, 920000379/5, 900000581/5, 920000727/8, 900001186/8, 920001003/3, 900000454/4, 900001132/8, 920000675/8, 900001173/8, 920000740/8, 920000867/3, 900000138/4, 920000093/2, 900000294/2, 989000009/9, 980000057/9, 989000274/4, 980000754/4, 989000652/4, 980000246/5, 989000305/7, 980001287/7, 989000276/4, 980000756/4, 989000651/4, 980000125/5, 900001358/8, 900000808/8, 920000405/8, 920000436/5, 900000743/5, 920000601/4, 900000963/4, 920000087/7, 900000292/7, 920000035/1, 900000175/1, 920000410/8, 900000/8, 920000227/7, 975000003/7, 920000561/1, 900000420/2, 920000451/3, 900000963/3, 920000766/6, 900001055/6, 920000876/4, 900000011/5, 910000219/2, 910000383/3, 910000233/7, 910000046/9, 910000410/5, 910000229/6, 910000391/3, 910000091/5, 910000410/5, 910000229/6, 910000180/3, 910000196/4, 910000699/12, 910000196/1, 910000090/8, 910000091/8, 910000145/6, 910000146/6, 920000671/7, 900000943/7, 900000565/6, 920000310/6, 920000248/9, 900000564/9, 910000159/6, 910000261/6, 920000292/8, 900000750/8, 920000323/7, 900000560/7, 910000107/9, 910000108/9, 920000854/8, 900001321/8, 910000028/6, 910000029/6, 955000000/10, 920000626/5, 900000919/5, 920000517/2, 900000835/2, 900000032/6, 900000338/4, 989000072/12, 980000434/12, 989000621/10, 980000121/11, 989000117/10, 980000490/10, 989000536/10, 980001261/10, 950000000/10, 980001629/12, 980000976/11, 980000032/11, 980000241/10, 980000263/12, 980000879/10, 989000068/11, 980000341/11, 989000065/10, 980000325/10, 989000572/10, 980001232/10, 989000573/10, 980001233/10, 254000009/7, 251000020/7, 254000017/10, 2570000006/10, 254000138/12, 251000144/12, 254000034/7, 251000052/7, 254000099/12, 251000114/12, 920000781/9, 900000121/10, 900000828/11, 920000404/11, 900001369/10, 920000951/10, 900001459/11, 920001016/11, 900001924/12, 920001442/12, 920000333/12, 900000550/12, 900000942/12, 920000628/12, 900001304/12, 920000931/12, 900001305/12, 920000932/12, 900001529/11, 920001094/11, 900001254/10, 920000845/10, 900001543/11, 920001081/11, 900001543/11, 920001081/11, 910000227/9, 910000044/11, 910000139/9, 910000030/10, 920000476/11, 900000954/11, 960000002/10, 989000438/9, 980000306/10, 900001267/11
- Účetní doklady (RFD-SK): 570000145/12, 570000178/12, 570000042/11, 570000055/12, 560000006/12, 570000003/11, 570000006/11, 570000008/12, 570000010/9, 570000012/9, 570000013/11, 570000013/9, 570000016/10, 570000019/11, 570000021/11, 570000027/11, 570000030/9, 570000032/9, 570000036/12, 570000044/11, 570000045/10, 570000049/10, 570000079/10, 570000080/10, 570000081/10, 570000103/12, 570000122/12, 570000157/12
- Smlouvy: DOT/62/05/003389/2015, DOT/64/01/005690/2017, DOT/64/01/005848/2017, DOT/64/01/005853/2017, INO/66/01/000195/2006 + dodatek č. 3, NAP/62/04/004977/2014, NAO/01/01/001432/2016, PNO/61/01/008594/2017, INO/40/05/003195/2015, INO/40/01/003332/2016, INO/40/03/003376/2017, RPK/40/01/00333/2016, INO/40/05/003216/2015, INO/54/11/010585/2016, INO/8/03/002554/2003 + dodatek č. 5, DIL/64/01/005076/2016, INO/54/11/009063/2015, DIL/63/01/000397/2016, DIL/39/01/000068/2016, INO/63/03/000453/2017, DIL/08/02/005156/2012 vč. Přílohy č. 2, DIL/08/02/005157/2012, DIL/21/07/005656/2011, DIL/22/04/000177/2016, MAN/21/05/006276/2013, DIL/20/04/000153/2016, DIL/21/04/003842/2006 vč. dodatku, DIL/20/04/000173/2016, DIL/61/02/008475/2017, DIL/61/02/008478/2017, DIL/61/02/008481/2017, DIL/61/02/008470/2017, DIL/20/04/000407/2017, DIL/83/02/025443/2016, DIL/61/02/008381/2017, DIL/20/04/000242/2016, SOD 2010-11-29 včetně dodatku č. 1, DOT/64/01/005906/2017, DVS/04/03/006055/2017, DVS/04/03/006029/2017, DOT/04/03/005906/2017, DOT/02/04/002928/2017, DOT/02/04/003008/2017, DOT/02/04/002938/2017, NAP/61/01/008485/2017, DIL/21/07/005656/2011, MAN/21/05/006276/2013, INO/54/07/000256/2001, DIL/54/12/012729/2017

- Přijaté faktury: agendové č. 1714CM00029, 1714CM00042, 174001125, 1701H02380, 1701H01568, 176100109, 174000466, 174001191, 1714CM00032, 174000433, 174000186, 175400943, 175400462, 175400324, 174000913, 176400003, 175400933, 1714CM00028, 1701H00264, 1701H00734, 1701H02009, 174000550, 172200559, 172200975, 172200840, 172200716, 172200840, 172200685, 162000648, 172200926, 172000475, 17350189, 1761900057, 1761900121, 172200870, 1761900096, 1761900074, 172000640, 173501277, 172000438, 1761900049, 173500295, 174001299, 175401393, 176100132, 175401470, 174001887, 175401710, 175401854, 175401856, 175401546, 176100130, 1701H04071, 172201076, 172201029, 176600126, 174001841, 174001903
- Doklad o předběžném schválení závazku hlavního města Prahy k faktuře: agendové číslo 175400933, 1714CM00028, 176400003, 174000913, 175400324
- Žádost o poskytnutí investiční zálohy k poukazu agendové č. 1735V00211
- Platební kalendář pro rok 2017 k poukazu agendové č. 1735V00338
- Vyúčtování grantu hl. m. Prahy v oblasti sportu a tělovýchovy na rok 2017
- Zpráva o čerpání finančních prostředků hl. m. Prahy v oblasti sportu a tělovýchovy za rok 2017
- Nařízení ředitele č. 5/2016
- Platební kalendář PO a PID 2017 – 4. čtvrtletí
- Rozsudek jménem republiky č. 13C 125/2003-603
- Objednávka č.: OBJ/RED/66/05/00077/2017
- Dodací list: Brožury V1 A5 „V Praze jsme doma“ 13.000 ks
  
- Inventura účtu 321 k 31. 12. 2017 (MHMP, Městský investor, TSK – obě střediska), 389, 347, 349, 374, 378, 459
- Sestavy z GINIS – Inventurní evidence účtu 321
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
  - č. 1784 ze dne 18. 7. 2017, č. 3247 ze dne 20. 12. 2016, č. 3227 ze dne 19. 12. 2017, č. 461 ze dne 7. 3. 2017, č. 2606 ze dne 24.10.2017, č. 1117 a č. 1118 ze dne 16.5.2017
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
  - č. 25/76 ze dne 30. 3. 2017, č. 30/106 ze dne 2. 11. 2017
- Smlouvy: KUP/22/02/000218/2017, KUP/20/02/000436/2017, DIL/35/02/000481/2017, KUP/54/12/012727/2017, INO/22/02/000003/2014, KUP/22/02/000218/2017, DIL/64/01/005900/2017, INO/01/01/001452/2017
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci spisové značky č. V-87825/2017-101, V-3763/2018-101
- Rozsudek č. j. 14Co 447/2017-393
- Faktury, agendové č.: 182200166, 182200169, 1861900006, 183500220, 185400161, 185400202, 185400204, 185400243, 184000419, 184000454, 184000453, 185400110, 185400112, 185400118, 184000266, 184000265, 172201329, 172201354, 183500047, 174002061, 184000308, 184000266, 184000273, 184000310, 184000338, 184000265, 176400068, 1701H04603, 1701H04602, 180400001, 182200088, 184000227, 184000226, 184000230, 174001977, 174001978
- Účetní doklady: č.910000054/1, 910000007/3, 910000005/3, 910000132/1, 910000286/2, 910000269/2, 920000664/1, 920000408/2, 920000539/1, 900002307/12, 930000016/9, 920000581/9, 900000952/9, 955000000/4, 955000006/12, 955000003/10, 910000476/12, 981000432/12, 956000670/12, 956000671/12, 956000672/12, 910000586/12, 959000113/12, 910000070/2, 910000054/1, 910000055/1, 910000242/2, 700000122/12, 700000002/1, 251000136/12, 254000120/12, 251000027/7, 254000003/7, 251000008/11, 254000000/11, 910000007/3, 910000008/3, 910000005/3, 910000006/3, 920001042/12, 900001520/12, 900000424/2, 900001416/12, 920001045/12, 920001928/12, 900001434/12, 920001714/12, 920001927/12, 920001928/12, 920001714/12, 954000000/4
- Účetní doklad v roce 2018 č.: 920000679/1, 900000448/2, 920000691/1, 900000438/2, 920000681/1, 900000450/2, 900000426/2, 920000693/1, 920000408/2, 900000723/2, 920000733/1, 900000548/2, 900000203/2, 920000630/1, 900000057/1, 910000048/1, 920000317/1, 900000927/1, 920000751/2, 900000123/3, 920000442/1, 900001154/1, 920000607/1, 900000168/2, 920000373/1, 900001082/1, 920000372/1, 900001081/1, 920000624/1, 900000197/2, 900000293/1, 900000294/1, 900000057/1
- Poukaz, agendové číslo: 1835V00253, 1801VH00104
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 006015-0005157998/6000

- Konfirmační dopis od dodavatelů: KH servis a.s., GLOBAL ASSET HOLDING a.s., CORTIS Consulting s.r.o., Grant Thornton Advisory s.r.o., T-Mobile Czech Republic a.s., MARBES CONSULTING s.r.o., ALTRON a.s., IMPROMAT-COMPUTER s.r.o., VPÚ DECO PRAHA a.s., ASD Software s.r.o., ICE-TEC SOLUTION CZ s.r.o., GORDIC spol. s r.o., 3541 PRG s.r.o., Pražská energetika, a.s., SATRA, spol. s r.o., STAVOS Brno, a.s., SC & C spol. s r.o., Subterra a.s., ATALIAN CZ s.r.o., Operátor ICT, a.s., Pražské služby, a.s., ROWAN LEGAL, advokátní kancelář s.r.o., Metrostav a.s., Ekologické a inženýrské stavby, spol. s r.o., EUROVIA CS, a.s., IDS, a.s., SMP CZ, a.s.
- Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2017
- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016
- Dodatečné daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015
- Sestavy GINIS – zápisy k vybraným položkám rozpočtu
- Účetní doklady: č. 981000000/5, 989000339/5, 981000008/11, 989000170/11, 981000295/11981000428/12, 981000432/12, 981000123/1, 981000024/6, 981000052/7, 981000200/10, 981000430/12, 980001620/12, 980000792/3, 981000162/3, 981000212/3, 989000968/3, 981000224/3, 200000014/1, 200000284/1, 989000333/7, 980000064/8, 989000007/9, 980000055/9, 9890000817/11, 980000269/12, 989000652/4, 980000246/5, 989000009/9, 980000057/9, 989000670/3, 9800000840/3, 989000324/4, 980000928/4, 989000250/3, 980000426/3, 989000316/2, 980000586/2, 200000013/1, 200000000/4, 200000000/7, 200000032/11, 200000387/1, 9800000/1, 980001621/12
- Znalecký posudek č. 635 – Stanovení cenové relace pro pořízení plavidla jako nízkoprahové denní centrum
- Smlouvy: DOT/64/01/005539/2017, DOT/64/01/005687/2017, DOT/64/01/005581/2017, DAH/66/03/001484/2016,
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
  - č. 24/3 ze dne 23. 2. 2017, 25/4 ze dne 30. 3. 2017, 18/68 ze dne 16. 6. 2016
- Usnesení Rady hlavního města Prahy:
  - č. 164 ze dne 31.1.2017, 1917 ze dne 15.8.2017, 2791 ze dne 13.11.2017, 2229 ze dne 5.9.2017, 3237 ze dne 19.12.2017, 820 ze dne 11.4.2017, 1034 ze dne 9.5.2017, 711 ze dne 28.3.2017, 1735 ze dne 18.7.2017
- Poukaz, agendové č.: 1804Z00090, 1804Z00089, 1804Z00087, 1804Z00088, 1804Z00086, 1804Z00103, 1816Z01596, 1806Z00001, 1816Z01586, 1816Z01587, 1816Z01590, 1816Z01592, 1816Z01593, 1816Z01594, 1816Z01595, 1816Z01591, 1805Z00007, 1816Z03302, 1816Z02525, 1829Z00013, 1816Z01625, 1816Z01619, 1816Z01620, 1816Z01621, 1816Z01622, 1816Z01626, 1816Z01633, 1816Z01632, 1816Z01623, 1816Z01630, 1816Z01631, 1816Z01624, 1816Z01627, 1816Z01628, 1816Z01629, 1716Z06248
- Účetní doklady: č. 910000014/12, 980001246/11, 980001558/12, 910000013/12, 980001490/12, 560000001/1, 560000002/1, 560000003/1, 980001628/12
- Avízo k vratkám finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem zdravotnictví v roce 2017 (MHMP 206625/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem zdravotnictví v roce 2017 (MHMP 227582/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem životního prostředí v roce 2017 (205109/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem zemědělství v roce 2017 (MHMP 221357/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem zemědělství v roce 2017 (MHMP 208805/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem životního prostředí v roce 2017 (MHMP 205109/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Generálním ředitelstvím Hasičského záchranného sboru České republiky v roce 2017 (MHMP 223957/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze odborem bezpečnostní politiky a prevence kriminality Ministerstva vnitra v roce 2017 (MHMP 206070/2018)

- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých odborem azylové a migrační politiky Ministerstva vnitra hlavnímu městu Praze v roce 2017 (MHMP 222931/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hl. m. Praze Ministerstvem dopravy v roce 2017 (MHMP 160750/2018)
- Zpřesnění finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých odborem azylové a migrační politiky Ministerstva vnitra hlavnímu městu Praze v roce 2017 (MHMP 265976/2018)
- Finanční vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem kultury v roce 2017 (MHMP 52548/2018)
- Dodatek k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017 (MHMP 218328/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem průmyslu a obchodu v roce 2017 (MHMP 145260/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem průmyslu a obchodu v roce 2017 (MHMP 145495/2018)
- Předklad finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Úřadem vlády České republiky v roce 2017 (MHMP 224294/2018)
- Předklad finančního vypořádání finančních prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze odborem rodiny a ochrany práv dětí Ministerstva práce a sociálních věcí v roce 2017 (MHMP 247968/2018)
- Předklad finančního vypořádání finančních prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze odborem sociálních služeb, sociální práce a sociálního bydlení Ministerstva práce a sociálních věcí v roce 2017 (MHMP 247508/2018)
- Předklad finančního vypořádání finančních prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze odborem ochrany práv dětí Ministerstva práce a sociálních věcí v roce 2017 (MHMP 246789/2018)
- Předklad finančního vypořádání finančních prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze odborem ochrany práv dětí Ministerstva práce a sociálních věcí v roce 2017 (MHMP 236071/2018)
- Předklad finančního vypořádání finančních prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze odborem sociálních služeb, sociální práce a sociálního bydlení Ministerstva práce a sociálních věcí v roce 2017 (MHMP 251625/2018)
- Finanční vypořádání prostředků poskytnutých SFDI v roce 2017
- Finanční vypořádání dotace OPPPR na rok 2017 (MHMP 254001/2018)
- Avízo k vratkám finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem financí v roce 2017 (MHMP 434482/2018)
- Zpřesnění návrhu finančního vypořádání hlavního města Prahy se státním rozpočtem za rok 2017 (MHMP 471898/2018)
- Oprava finančního vypořádání účelových prostředků poskytnutých hlavnímu městu Praze Ministerstvem školství (MHMP 280181/2018)
  
- Výkazy HMP za rok 2017
- Výkazy HMP za rok 2016
  
- Inventury účtu 419
- Účetní doklad č.: 950000001/8, 980000049/1, 510000004/1, 920000210/9, 944000088/9, 950000005/6, 950000000/10, 980001629/12, 946000001/12, 946000000/6, 946000000/11, 946000001/9, 510000004/1, 410000164/12, 410000083/7, 410000155/12, 410000158/12, 944000043/9
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.:
  - 29/81 ze dne 14.9.2017, 21/1 ze dne 24.11.2016, 28/18 ze dne 15.6.2017
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.:
  - 2311 ze dne 19.9.2017
  
- Inventury účtů 061, 068, 069, 407,
- Přehled majetkových účastí 061 a 069
- Výpis z obchodního rejstříku společností tvořící akciové portfolio HMP
- Znalecký posudek č. 180102 (BOHEMIA EXPERTS, s.r.o.) ze dne 2.1.2018
- Evidence centrálního depozitáře a Základní evidence SCP k 31. 12. 2017

- Výpis z majetkového účtu PPF k účtu č. 0000064581 ke dni 31. 12. 2017
- Účetní doklad č.: 900002305/12, 600000102/12, 900002307/12
- Výroční zprávy/výkazy společností tvořících akciové portfolio HMP
- Smlouva č.: KCP/16/06/000342/2017, KCP/16/06/000646/2017
- Usnesení Rady hl. m Prahy:
  - 2844 ze dne 21.11.2017,
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 2460 ze dne 17.10.2017 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2017
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920000417 0505
- Faktura přijatá k účetnímu dokladu č. 920000801 0409
- Smlouva o dodávce a implementaci HW a SW č. INO/40/05/003374/2017 ze dne 29.6.2017
- Inventurní soupis dlouhodobého nedokončeného nehmotného majetku Odboru informatiky k 31.12.2016 a k 31.12.2017
- Soupis aktuálního nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku se změnami před odstraněním ukončených (p. Seidlová)
- Stav nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku, akce č. 4008262 – vyjádření obdržené mailem
- Stav nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku, akce č. 4007662 – vyjádření obdržené mailem
- Odpisový plán aktuální pro rok 2017
- Inventurní soupis majetku účtů 013, 022, 028, 041, 042 Odboru informatiky
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor informatiky
- Inventurní soupis majetku účtů 022, 042, 052 Odboru ochrany životního prostředí
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor ochrany životního prostředí
- Inventurní soupis majetku účtů 013 až 052 Odboru služeb
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor služeb
- Inventurní soupis majetku účtu 042 Odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence
- Prohlášení o provedení inventarizace za Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence
- Inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy, kde subjektem hospodaření je vlastní hl. m. Praha, včetně návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci za rok 2017
- Vybrané karty drobného hmotného movitého majetku, M00005017240, M00002031867, M00002042078, M00002042086
- Zjištěné inventarizační rozdíly Odboru služeb za rok 2017
- Závěrečná zpráva o inventurách HMP za rok 2017 včetně příloh (za PVS)
- Daňové přiznání hl.m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2016
- Usnesení Rady hlavního města Prahy číslo 1292 ze dne 6.6.2017 k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2016 a k vratkám podílů na daňové povinnosti městským částem hl. m. Prahy
- Doklad o zaúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2016: 993000005 2806
- Dodatečné daňové přiznání hl.m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2015
- Pokyny pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2017
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 9/2017
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 12/2017
- Kontrolní hlášení k DPH za zdaňovací období 12/2017
- Přehled řádných daňových přiznání k DPH za rok 2017
- Přehled dodatečných daňových přiznání k DPH za rok 2017
- V rámci prověřování přírůstků majetku – inventární číslo A90000033366, A90000001392, A9000033973, A90000034086, A90000033994, A90000034527, A90000033932, A90000033922, A90000034197, A90000034660, A90000034886, A90000034883, A90000020644, A90000009428, A90000000168, A90000016444, A90000028546, A90000034813, A90000034829, A90000034086, A90000030214, A90000034979, A90000034938, A90000031719,

A90000035503, A90000035543, A90000026919, A90000035327, A90000034947, A90000034948, A90000035575, A90000010593, A90000035802, A90000035803, A90000010046 - byly kontrolovány:

- zařazovací protokoly,
  - výpisy z katastru nemovitostí,
  - kupní smlouvy,
  - předávací protokoly,
  - návrhy na vklady do katastru nemovitostí,
  - směnné smlouvy,
  - darovací smlouvy,
  - smlouvy o zřízení služebnosti,
  - smlouvy o zřízení věcného břemene,
  - usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,
  - znalecké posudky,
  - GINIS – účetní zápisy
- V rámci prověřování úbytku majetku – inventární číslo A9000006843, A9000000765, A90000008956, A90000011612, A90000000758, A90000027759, A90000026112, A90000002592, A90000011535, A90000026919, A90000003912, A90000033366, A90000001392, A90000033973, A90000034194, A90000007024, A90000020829, A90000034383, A90000023243, A90000024626, A90000034813, A90000023777, A90000033426, A90000034828, A90000035802, A90000035803 - byly kontrolovány:
- vyřazovací protokoly,
  - výpisy z katastru nemovitostí,
  - předávací protokoly,
  - oznámení katastrálního úřadu,
  - rozhodnutí katastrálního úřadu,
  - smlouva směnná,
  - znalecké posudky,
  - usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy,
  - GINIS – účetní zápisy
- V rámci prověřování existence pozemků – inventární číslo A90000023777, A90000035575, A90000035503, A90000030177, A90000004435, A90000001985, A90000016198, A90110000228, A90110001108, A90110000089, A90110001099, A90110000263, A90110001101, A90110001071, A90110000226, A90110000809, A90110001097, GID110246, GID000908, GID110993, 10301783, GID026812, GID110989, GID096637, 10311747, 10367228, 10361439, 10367286, GID000763, 10368454, 10374908, 10317926, 20-019001, 20-002301, 20-013066, 20-017740, 20-016290, 20-008082, 20-015135, 20-019887, 20-020316, 20-018320, 20-013350, 20-007811, 20-009927, 20-020250, 20-016448, 20-003548, 20-000807, 20-015166, 20-011424, 20-003346, 20-018801 – byly kontrolovány:
- výpisy z katastru nemovitostí,
  - inventurní soupisy 031, 036
- 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 EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2017, přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2017 z registru ENO
- Zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 021, 042 UCS MHMP jednotlivé odbory
- 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 021, 042 UCS TSK, soubor xls s rozpisem staveb dle ORG
- GINIS - výjezd pohybů na účtu 021, 036, 042, 401, 403, 407, 408, 432, 511, 553, 646
- Usnesení Rady hlavního rady hl. m. Prahy z roku 2017 č. 2152, 2408, 3208, 3209
- Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy z roku 2017 č. 30/70, 27/48, 29/83
- Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy z roku 2016 č. 21/43, 21/70, 21/71, 21/72, 21/73
- Vybrané účetní doklady včetně příloh k pohybům na účtu 021, 042, 401, 403 v dílčím přezkumu: 912000000.5, 912000036.9, 912000066.6., 912000103.6, 912000425.9, 912000426.9, 912000427.9, 912000500.9, 958000000.9,

- 958000002.6, 958000002.9, 958000003.9, 958000008.9, 910000219.2, 910000066.6, 910000233.7, 910000346.4, 910000411.5, 910000411.8, 920000617.3, 961000177.6, 70000010.7, 700000028.10
- Vybrané karty majetku v dílčím přezkumu: A10000000073, A20000020713, A20000027942, A20000030093, A20000030095, A20000030096, A200000300148
  - Vybrané účetní doklady včetně příloh k pohybům na účtu 021, 042, 401, 403 v závěrečném přezkumu: 912000131-140, 955000002, 955000004, 600000064, 955000013, 912000170, 912000221, 912002242, 9200002334, 920001589, 959000125, 700000013, 700000023, 700000070, 700000089, 912000049-54, 967000087-89, 70000002
  - Vybrané karty majetku v závěrečném přezkumu: A20000030352, A20000030355, A20000030357, A20000030362, A20000030363, A20000030409, A20000030417, A20000030420, A20000030555, A20000030452, A20000030492, A20000026625, A20000026629, A20000026763
  - 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
  - Bankovní confirmace
  - Dokladové inventury k účtům 231, 236, 241, 244, 245, 256, 068, 451
  - Rekapitulace položek dokladů číselné řady POK za vybraný den
  - Výdajový pokladní doklad č. P68021811910
  - Potvrzení o provedení vkladu hotovosti (VS: 6802030518)
  - Přehled pokladních přepážek
  - Účetní doklad č. 961000625/9, 961000177/6, 961000531/11, 600000000/10, 961000194/6, 961000176/13, 961000208/7, 961000111/12, 961000175/6, 961000596/12, 961000104/9, 961000347/10, 961000169/8, 961000499/11, 920000974/5, 961000250/12, 961000248/12, 961000486/11, 600000102/12, 600000026/12, 600000123/12, 790000270/1, 790000269/1, 790000218/10, 790000769/8, 790000776/8, 790000779/8, 790000768/8, 790000770/8, 790000777/8, 790000780/8, 790000775/8, 790000778/8, 790000781/8, 790000341/4, 790000056/2, 790000066/8, 790000024/3, 790000124/1, 600000008/1, 790000917/6, 790000206/1, 790000068/3, 600000000/2, 603000001/7, 603000002/7, 603000001/12, 603000008/3, 603000003/11, 600000024/12, 956000635/5, 956000632/5, 956000837/11, 956000838/11, 956000839/11, 956001070/12, 956001071/12, 956001072/12, 800000044/3 (2018), 800000043/3 (2018)
  - + Faktura přijatá (agendové číslo): 1735900253, 1735900614, 1735900142, 1711900032, 1735900654, 1735900653
  - Platební poukaz č. 179900533, 179900477, 179900476
  - Smlouva č. DIL/35/02/000967/2017, DIL/83/02/021194/2015 vč. Dodatku č. 1, DIL/11/01/025285/2017, OBJ/HOM/35/03/00190/2017, OBJ/HOM/35/03/00158/2017, KCP/16/06/000342/2017, KCP/16/06/000343/2017, NAP/58/02/000313/2000, NAP/58/01/014518/2008, NAP/83/01/015822/2014, NAP/83/01/015821/2014, NAO/58/01/012497/2008, NAO/58/01/000190/2000, A/39/1901/06, NAO/83/01/025759/2016, KUP/11/03/024995/2016, KUP/11/03/025313/2017, KUY/11/03/025079/2017, KUY/11/03/025867/2017, SME/35/05/002163/2017, KUP/83/01/022248/2015, SME/83/01/015107/2014, TSK 9/15/6400/016 vč. dodatků, TSK 9/15/6400/013 vč. Dodatků, NAO/83/01/025759/2016, NAP/58/02/004175/2004, NAP/83/01/025488/2016, POS/35/01/001637/2017
  - Usnesení Rady hlavního města Prahy:
    - č. 681 ze dne 28.3.2017, č. 225 ze dne 7.2.2017, č. 683 ze dne 28.3.2017, č. 1725 ze dne 18.7.2017, č. 1981 ze dne 15.8.2017, č. 3210 ze dne 19.12.2017, č. 1641 ze dne 27.6.2017, č. 100 ze dne 24.1.2017
  - Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy:
    - č. 31/32 ze dne 30.11.2017, č. 29/71 ze dne 14.9.2017
  - Dodatek č. 38 ke Smlouvě 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, dále dodatek č. 39, 41, 42, 43,
  - Dokladové inventury k účtům 194, 241, 311, 377, 378, 459, 469
  - Metodický pokyn k účtování a finančním tokům pro MČ Praha 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 a 8 v souvislosti s novým systémem zón parkovacího stání
  - Účetní saldo za společností FIO banka k 10.5.2018,
  - Odvod parkovacích karet za říjen 2017 za MČ Praha 1
  - Oznámení o výši přijatých úhrad ze zón parkovacího stání za 10/2017 na MČ Praha 6
  - Podklady k časovému rozlišení výnosů z titulu zón parkovacího stání za rok 2017

- Předpisy pohledávek s VS: 935060045, 983060593, 935060047, 935060046
- Hodnocení hospodářské činnosti HMP za rok 2017
- Interní směrnice HMP:
  - „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“ relevantní ve zněních pro potřeby přezkoumání vybraných veřejných zakázek
  - „Postup pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy“
  - „Metodika postupu při stanovení dílčích kritérií hodnocení nabídek a způsobu jejich hodnocení“
- Přehled ukončených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2017
- Přehled zrušených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 1-9 2017
- Přehled ukončených veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 10-12 2017
- Přehled zrušených veřejných s předpokládanou hodnotou nad 500 tis. Kč bez DPH v období 10-12 2017
- Dokumentace k 12-ti 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, výzvy k předložení podkladů, 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, čestná prohlášení členů komisí, nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí
- INF/BU/0001/17 - Podpora programového vybavení stávajícího ekonomického systému HMP
- DNS/DN/0004/17 - Vybudování datového centra
- INF/MZ/0038/17 - Zajištění rozvoje a podpory informačního systému Komplexní systém nakládání s komunálním odpadem (KSNKO)
- SLU/OR/0003/17 - Dodávka kancelářského nábytku
- SLU/MZ/0060/17 - Oprava veřejných prostor Staroměstské radnice
- OMI/UR/001/13 - Kolektor Hlávčův most
- OTV/OR/001/16 - stavba č. 41176 "Rekonstrukce Šlechtovy restaurace"
- SVM/MZ/199/11 - Revitalizace objektu Franze Kafky č. p. 24
- SLU/OR/004/15 - Dodávka kancelářských potřeb pro MHMP A MPHMP
- SLU/OR/002/16 - Rekonstrukce věže Staroměstské radnice
- DNS/DN/0017/17 - Bezpečné a efektivní tiskové prostředí
- MPP/OR/0001/17 - Dodávky služební a taktické obuvi pro potřeby Městské policie hl. m. Prahy
- Usnesení Rady hlavního města Prahy ze dne 19. 1. 2017; ze dne 7. 3. 2017; ze dne 20. 6. 2017; ze dne 5. 9. 2017
- Znalecký posudek č. 2925-28/2017 ke Smlouvě o poskytování služeb podpory programového vybavení stávajícího ekonomického systému HMP
- Účetní doklad č. 920000630/1 (2018), 910000497/12,
- Faktura přijatá (agendové číslo): 184000265, 172201341, 174001885, 1701H04536, 172201228, 172000863, 173501755, 1701H04572, 174001841, 184000265, 1801H01610, 172201341, 172000947, 173501875, 1801H00497
- Přehled projektů za programové období 2014-2020
- Seznam poukazů za projekty EHP za rok 2017
- Seznam poukazů za OPPR za rok 2017
- Přehled zastaveného majetku k 31. 12. 2017
- Podklady k výpočtu poměrových ukazatelů
- Otevřené derivátní transakce HMP – test efektivity 2017
- Dokladové inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů vázících se k derivátovým operacím včetně časového rozlišení.
- Moodys-rating-Credit analysis-Prague-září 2017
- Rating-Standard and Poors-aktualizováno červen 2017
- Bankovní konfirmace 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
  
- podklady k mzdové oblasti vybraných zaměstnanců MHMP a členů ZHMP
  
- Inventurní soupisy:
  - Inventurní soupis - účet 314 HČMHMP
  - Inventurní soupis odbor 04 - účet 314 HČMHMP
  - Inventurní soupis 2017 - Hlavní - ER - 314 odbor 35
  - Inventurní soupis odbor 54 - účet 314 0030
  - Inventurní soupis odbor 54 - účet 314
  - Inventurní soupis 314 5xx – Centra liga servis byty
  - Inventurní soupis 314 100 – elektřina - Centra liga servis byty
  - Inventurní soupis 314 150 – voda - Centra liga servis byty
  - Inventurní soupis 314 120 – teplo - Centra liga servis byty
  - Inventurní soupis 314 130 – plyn - Centra liga servis byty
  - Inventurní soupis 314 5xxx - Centra Liga servis REVYT
  - Inventurní soupis 314 100 – elektřina Centra Liga servis REVYT
  - Inventurní soupis 314 150 – voda Centra Liga servis REVYT
  - Inventurní soupis 314 120 – teplo Centra Liga servis REVYT
  - Inventurní soupis 314 5xxx - Centra a.s
  - Inventurní soupis 314 110 - elektřina. Centra a.s
  - Inventurní soupis 314 120 – teplo Centra a.s
  - Inventurní soupis 314 140 – vodné Centra a.s
  - Inventurní soupis 314 5xx - ostatní Centra a.s
  - Inventurní soupis 314 xxx + přílohy Liga servis domy
  - Inventurní soupisy + přílohy 314 - 1.část a 2. část SOLID
  - Inventurní soupisy 314 VAS
  - Inventurní soupis 373 - odbor 4
  - Inventurní soupis 373 odbor 62
  - Inventurní soupis účet 373
  - Inventurní soupis 377 0300 - RFD
  - Inventurní soupis 377 0351 OSI MHMP - DB Kulatý Chodovec
  - Inventura 377 MHMP
  - Inventurní soupis odbor 4- účet 388 0672
  - Inventurní soupis odbor 14- účet 388 0662
  - Inventurní soupis odbor 16- účet 388 0374
  - Inventurní soupis odbor 54- účet 388 0100
  - Inventurní soupis účet 388
  - Inventurní soupis - účet 471
  - Inventurní soupis 462
  - Inventurní soupis HOM - účet 469
  - Inventurní soupis 933 - Centra liga servis byty Inventurní soupis 933 - Centra liga servis Revyt
  - Inventurní soupis 933 – Centra
  - Inventurní soupis 933 – Solid
  - Inventurní soupis 945 - městský investor
  - Inventurní soupis 955
  - Inventurní soupis podrozvaha 905-955 (mimo 909)
  - Inventurní soupis 311 – Centra a.s.
  - Inventurní soupis 311 – Centra liga servis byty
  - Inventurní soupis 311 – Centra liga servis revyt 1 část
  - Inventurní soupis 311 – Centra liga servis revyt 2 část
  - Inventurní soupis 311 - ZČ MHMP HOM
  - Inventurní soupis 311 – ZČ MHMP odbor SLU

- Inventurní soupis 311 - ZČ MHMP UCT
- Inventurní soupis 311 0001 – Centra liga servis byty
- Inventurní soupis 311 0001 – Centra liga servis revyt
- Inventurní soupis 311 0001 – Centra
- Inventurní soupis 311 0002 – Centra liga servis byty
- Inventurní soupis 311 0002 – Centra liga servis revyt
- Inventurní soupis 311 0002 – Centra
- Inventurní soupis 311 0002 – Solid - 1 část
- Inventurní soupis 311 0002 – Solid - 2 část
- Inventurní soupis S 311 0014 - všechny odbory
- Inventurní soupis 311 bez 311020 – Solid
- Inventurní soupis 194 - Centra liga servis byty
- Inventurní soupis 194 – Centra
- Inventurní soupis 194 – REVYT
- Inventurní soupis 194 – SOLID
- Inventurní soupis 194 - ZČ MHMP
- Inventurní soupis 194 0005 – OP nájemné pozemky
- Smlouvy:
- Smlouva TCP Vinohrady
- Smlouva - zápůjčka – Koloděje
- Smlouva - zápůjčka MČ Čakovice
- Smlouva - zápůjčka MČ Praha 22 tělocvična
- Smlouva - zápůjčka MČ Praha 22 ZŠ
- Smlouva - zápůjčka ZŠ U Obory - dodatek č. 1
- Smlouva projekt IPR
- Smlouva-zápůjčka Vinoř
- Smlouva-zápůjčka Vinoř-dodatek č.1
  
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 04 - účet 314
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 54 - účet 314
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 4 - účet 373
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 4 - účet 388
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 14 - účet 388
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 16 - účet 388
- Prohlášení o provedení inventarizace odbor 54 - účet 388
- Účetní doklad 00064581: Virtual Visit - 3140030
- Přehled zaplacených záloh 2017 314 0030 odbor 35
- Zálohové faktury mezi Lesy a hl. m. Praha
- Účetní pohyby na účtech Centra Liga Servis Byty: 314510 teplo, 314520 úklid, 314521 úklid NBP, 314530 výtahy, 314540 vodné, 314541 vodné TUV, 314570 elektřina, 314571 elektřina NBP, 314590 popelnice
- Účetní pohyby na účtech Centra Liga servis REVYT 314510 teplo, 314520 úklid, 314530 výtah, 314540 vodné, 314541 vodné TUV, 314570 elektřina, 314571 elektřina NB,314580 komíny, 314590 popelnice a 314610 STA
- Účetní pohyby na účtech Centra a.s.: 314510 teplo, 314520 úklid, 314530 výtahy, 314540 vodné, stočné, 314570 elektřina spol., 314590 popelnice a 314610 STA“.
- Účetní pohyby na účtech Liga servis domy: 314.140 314.150, 314.310, 314.540, 314.570, 314.620
- Zálohová faktura Z2017001 – Nemocnice Bulovka
- Účetní pohyby 314 VAS
- Pohyby na účtu 373 v roce 2017
- Stanovisko k finančnímu vypořádání Centrum sociálních služeb
- Stanovisko k finančnímu vypořádání DS Zahradní město
- Stanovisko k finančnímu vypořádání Muzeum
- Stanovisko k finančnímu vypořádání Pražská informační služba
- účet 377 k 31.12.2017 od Trade Centre Praha VH
- 377 0300 - Soupis dokladů v KS
- doklad 910000031 k účtu 377 0300
- Faktura od TSK za 12\_2017 na -64 016 tis. Kč
- Faktura od TSK za 12\_2017 na -503 412 tis. Kč
- Usnesení Z HMP - dotace Centrum sociálních služeb
- Usnesení Z HMP 3227 - dotace Centrum sociálních služeb 2. splátka
- 311 0005 - Babický Roman
- 311 0009 - FIO úroky z prodlení
- 311 0014 - Leavy and Company, s.r.o.

- 311 0014 - Neptun plus, s.r.o.
- 311 0019 - pohyby na účtu
- 311 0811 - předpis FIO
- 311002 – SOLID- nájemné Holešovické tržnice 2013 – 2016
- 3110019 zápočet
- 905 obraty na účtu 2017
- 915 – podklady k OPPA a OPPK
- 947 - platební výměr POSTER infinity s.r.o.
- Inventarizace přehled 311 zdaň činnost MHMP
- 132-1-Zavazne pokyny pro SC 2 1
- 388 0374 - vyplacené platby
- Účetní doklad 1754Z00130: Kotlíkové dotace Čadek
- pohyby na účtu 3880100
- Tabulka splátky projektu – 3880672
- Účet 388 100 - Přehled čerpání dotací
- Účtování čas. rozliš. Úroků
- Výpočet výnosových úroků - 388 662
- Účetní doklad 00406741 469083 splátka 11 206 tis. Kč
- Účetní doklad 00406741 469083 splátka 761 tis. Kč
- Celkový přehled pohledávek v Kč k 122017
- Platební poukaz MČ Čakovice platba
- Platební poukaz MČ Praha 22 platba 25 000 tis. Kč
- Platební poukaz MČ Praha 22 platba 40 000 tis. Kč
- Platební poukaz MČ Praha 22 platba přijatá 27 992 tis. Kč
- Platební poukaz MČ Vinoř platba zápůjčky 20 000 tis. Kč
- Poskytnuté dotace Centrum sociálních služeb - účet 471 – platby
- Poskytnuté zápůjčky na účtu 462
- Půjčky, úvěry a návratné fin. výpomoci MČ k 31. 12. 2017 rozbor
- Splacené zápůjčky na účtu 462
- účetní doklad 740000021 k účtu 315 0076
- Vymáhané pohledávky k 31.12.2017
- Soupis 315-0027 k 31.12.2017
- Soupis 315-0035 k 31.12.2017
- účet 557 0327 – pohyby v roce 2017
- účet 909 - odtahy k 31.12.2017 od SSHMP
- ODTAHY ROZBOR leden - prosinec 2017
- účet 315 0052 - pohyby 2017
- UD SK Rozsudky 2017
- Přehled pohledávek SVM MHMP k 31.12.2017
- 315 0076 - pohyby 2017
- FIO Banka – Rozsudek jménem republiky, e-mailová dokumentace, Předpis pohledávky
- 315 0084 – pohyby 2017
- TiskR-25569-Usnesení Rady HMP - PDF eBook-Usnesení č.1130 verze 1.1
- Zápis\_VH\_PTH\_11\_5\_2017
- účet 192 - rozpis zůstatku 2017
- OP - KOF – 2017
- Seznam opravných položek - 192.0024, 25, 27, 29, 31, 34, 35, 36, 37, 38, 41, 42, 43, 45, 52, 60, 62, 74, 76, 77, 78, 79, 85, 87, 88

## **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 / 2017**

IČO: **00064581**

Název: **hlavní město PRAHA celkem**

## Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2017

### 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

### 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

### Statutární zástupce

Podpisový záznam statutárního orgánu





## ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2017

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Číslo položky	Název položky	Synetický účet		Období			Mínulé
		1	2	3	4		
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>513 403 166 072,73</b>	<b>78 340 275 948,45</b>	<b>435 062 890 124,28</b>	<b>416 539 780 229,92</b>		
<b>A. Státa aktiva</b>		<b>448 722 978 138,06</b>	<b>76 271 521 586,87</b>	<b>372 451 456 551,19</b>	<b>362 178 361 913,09</b>		
1.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4 042 284 771,97	2 488 176 476,14	1 554 108 295,83	1 433 364 386,81		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 990 382,10	1 220 167,06	1 770 215,04	1 197 171,53		
2.	Software	2 771 766 081,96	2 004 604 940,75	767 161 141,21	640 972 749,84		
3.	Ocenitelná práva	515 799 462,19	298 405 933,00	217 393 529,19	239 339 954,19		
4.	Povolky na emise a preferenční limity						
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	133 846 479,81	133 846 479,81	123 136 969,47	125 868 277,32		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	173 235 924,99	50 098 955,52	442 855 640,92	425 986 233,93		
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	442 855 640,92					
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	1 790 800,00		1 790 800,00			
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035					
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	392 422 053 516,55	71 818 814 460,41	320 603 239 056,14	313 165 571 721,66		
1.	Pozemky	56 995 086 271,70	1 164,00	56 995 085 107,70	55 950 467 689,41		
2.	Kulturní předměty	718 348 281,68		718 348 281,68	712 811 130,68		
3.	Stavby	240 492 050 299,23	64 205 272 497,74	176 286 777 801,49	173 460 327 655,55		
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	9 306 474 706,92	5 434 002 785,77	3 872 471 921,15	3 760 172 863,60		
5.	Pestilaiské celky trvalých porostů	1 839 325,11	1 031 774,00	807 551,11	928 103,11		
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 142 513 804,93	2 142 513 804,93	303 031 969,64	295 267 629,54		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	311 264 241,74	8 232 272,10	74 824 012 529,06	71 665 980 415,42		
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	74 851 772 690,93	27 760 161,87	669 712 787,79	565 711 740,65		
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	669 712 787,79		6 932 991 106,52	6 753 904 493,70		
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	6 932 991 106,52					
III.	Dlouhodobý finanční majetek	51 504 028 564,75	1 962 042 762,00	49 541 985 802,75	46 949 138 982,88		

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období			Minulé	
			Brutto	Běžné	Netto		
			1	Korekce	2	3	4
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>							
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	43 950 962 004,78	1 962 042 762,00	41 988 919 242,78	41 339 232 195,87	
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	8 683 357,31		8 683 357,31	13 370 276,35	
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	338 581 795,64		338 581 795,64	449 308 786,64	
4.	Dlouhodobé půjčky	067	533 734 177,70		533 734 177,70	533 774 177,70	
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	5 575 298 065,78		5 575 298 065,78	4 200 604 506,32	
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	581 001 388,26		581 001 388,26	412 849 040,00	
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	515 767 775,28		515 767 775,28		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053					
			<b>754 611 284,79</b>	<b>2 487 888,32</b>	<b>752 123 396,47</b>	<b>630 286 821,74</b>	
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	218 884 296,66	48 100,00	218 836 196,66	109 295 119,06	
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464					
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	141 611 599,29		141 611 599,29	115 252 196,89	
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466					
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	367 310 901,86	2 439 788,32	364 871 113,54	404 731 199,79	
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	26 804 486,98		26 804 486,98	1 008 306,00	
			<b>64 680 187 934,67</b>	<b>2 068 754 361,58</b>	<b>62 611 433 573,09</b>	<b>54 361 418 316,83</b>	
<b>B. Oběžná aktiva</b>							
<b>I. Zásoby</b>							
1.	Pořízení materiálu	111	93 242 193,16	1 924 401,00	91 317 792,16	85 571 910,30	
2.	Materiál na skladě	112	87 098 456,83	1 924 401,00	85 174 055,83	78 086 579,34	
3.	Materiál na cestě	119	457 416,46		457 416,46	2 201 397,55	
4.	Nedokončená výroba	121					
5.	Polotovary vlastní výroby	122					
6.	Výrobky	123					
7.	Pořízení zboží	131					
8.	Zboží na skladě	132	1 865 678,87		1 865 678,87	1 736 332,41	
9.	Zboží na cestě	138					
10.	Ostatní zásoby	139	3 820 641,00		3 820 641,00	3 537 601,00	
			<b>8 883 613 628,25</b>	<b>2 066 829 960,58</b>	<b>6 816 783 667,67</b>	<b>5 451 948 381,10</b>	
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>							
1.	Odběratelé	311	2 526 596 568,63	1 329 347 009,60	1 197 249 559,03	1 964 966 495,12	
2.	Směnky k inkasu	312					
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313					
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 452 267 738,87		1 452 267 738,87	1 344 873 460,83	
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	945 765 718,96	661 700 165,89	284 065 553,07	247 988 950,32	
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	142 000,00		142 000,00	162 000,00	
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317					
8.	Pohledávky z přerozdělených daní	319					

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Minulé
			Běžné	Korekce	Netto	
			1	2	3	4
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	873 586,39		873 586,39	988 179,04
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	10 356 401,06		10 356 401,06	8 822 960,06
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	773 426,97		773 426,97	1 375 704,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	520 319 051,13		520 319 051,13	2 328 371,26
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevně termínové operace a opce	363	171 134 633,40		171 134 633,40	
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369				
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	881 306 314,23		881 306 314,23	757 029 656,35
29.	Krátkodobé zprostitkování transferů	375				
30.	Náklady příštích období	381	30 026 180,70		30 026 180,70	32 666 513,35
31.	Příjmy příštích období	385	17 580 163,76		17 580 163,76	15 159 040,22
32.	Dohadné účty aktivní	388	893 106 772,73		893 106 772,73	500 847 194,83
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	1 433 365 071,42	75 782 785,09	1 357 582 286,33	574 739 855,72
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>55 703 332 113,26</b>		<b>55 703 332 113,26</b>	<b>48 823 898 025,43</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	302 057 255,01		302 057 255,01	226 271 249,40
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	1 010 655 432,30		1 010 655 432,30	1 311 122 635,56
3.	Jiné cenné papíry	256	863 779 777,13		863 779 777,13	2 759 873 224,51
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	7 123 312 920,82		7 123 312 920,82	8 440 135 432,70
5.	Jiné běžné účty	245	1 107 719 682,07		1 107 719 682,07	1 121 917 755,30
9.	Běžný účet	241	10 127 317 626,30		10 127 317 626,30	8 799 236 483,79
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	30 313 258 321,31		30 313 258 321,31	21 818 415 512,14
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	4 848 709 144,94		4 848 709 144,94	4 340 924 541,43
15.	Ceniny	263	4 288 842,63		4 288 842,63	3 941 263,00
16.	Peníze na cestě	262	165 061,00		165 061,00	239 969,00
17.	Pokladna	261	2 068 049,75		2 068 049,75	1 819 958,60



Číslo položky	Název položky	Systémový účet		Období	
			účet	Běžné	Minulé

	1	2
--	---	---

**PASIVA CELKEM**

	435 062 890 124,28	416 539 780 229,92
--	--------------------	--------------------

**C. Vlastní kapitál****I. Jméni účetní jednotky a upravující položky**

1. Jméni účetní jednotky	401	283 151 451 903,03	284 101 342 404,11
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	314 055 615 046,17	315 625 361 018,90
4. Kurzové rozdíly	405	10 085 982 311,17	9 791 480 339,84
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-48 625 217 861,33	-48 614 155 280,17
6. Jiné oceňovací rozdíly	407	6 529 137 480,94	5 325 526 745,02
7. Opravy předcházejících účetních období	408	1 105 934 926,08	1 973 129 580,52

**II. Fondy účetní jednotky**

6. Ostatní fondy	419	5 058 143 950,23	4 637 751 252,43
------------------	-----	------------------	------------------

**III. Výsledek hospodaření**

1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	431	115 655 849 126,55	96 743 038 727,67
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	432	18 912 810 398,88	16 818 971 405,05
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	96 743 038 727,67	79 924 067 322,62

**D. Cizí zdroje****I. Rezervy**

1. Rezervy	441	37 721 238,00	51 295 610,00
------------	-----	---------------	---------------

**II. Dlouhodobé závazky**

1. Dlouhodobé úvěry	451	22 193 755 772,13	23 099 745 095,38
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	10 852 689 282,68	11 823 456 906,66
3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	208 641 550,00	88 025 750,00
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	10 108 000 000,00	10 404 000 000,00
5. Dlouhodobé závazky z ručení	456	33 289 836,28	26 027 726,57
6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457	456	456
7. Ostatní dlouhodobé závazky	459	658 265 651,59	710 503 060,24
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	332 869 451,58	47 731 651,91

**III. Krátkodobé závazky**

1. Krátkodobé úvěry	281	8 965 968 134,34	7 906 607 140,33
2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	281	281
3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	282	282
4. Jiné krátkodobé půjčky	289	283	283
5. Dodavatelé	321	289	289
6. Směnky k úhradě	322	1 430 366 040,98	1 693 437 198,89
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	322	322
8. Závazky z dělené správy	325	1 133 229 516,20	1 137 540 397,83
		102 849,13	59 494,00

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	225 141 669,00	211 597 369,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	686 200,20	607 434,20
12.	Sociální zabezpečení	336	120 487 216,00	117 602 023,00
13.	Zdravotního pojištění	337	52 330 567,00	49 170 102,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	1 472 297 667,35	1 048 987 794,37
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	54 908 548,00	50 489 763,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	100 649 017,03	82 661 923,16
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	2 364 015,96	28 500,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	3 541 311,44	6 063 276,24
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	789 070 413,46	106 891 999,95
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 nespacovaných cenných papírů a podílů	368	1 100 000,00	
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	879 366 483,31	815 998 592,70
33.	Krátkodobé zprošředkování transferů	375	1 387 498,38	439 664,00
35.	Výdaje příštích období	383	76 776 392,60	44 129 408,77
36.	Výnosy příštích období	384	199 440 232,16	171 276 321,84
37.	Dohadné účty pasivní	389	1 222 021 401,45	979 559 127,11
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 200 701 094,69	1 360 957 082,43

Okamžik sestavení (datum, čas): 02.03.2018, 10:10:44

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 / 2017

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost <sup>1</sup>	Hospodářská činnost <sup>2</sup>	Hlavní činnost <sup>3</sup>	Hospodářská činnost <sup>4</sup>
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>			<b>55 834 351 434,94</b>	<b>11 524 025 807,62</b>	<b>52 316 359 687,14</b>	<b>8 818 476 511,29</b>
1.	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>22 579 452 425,41</b>	<b>7 636 219 455,82</b>	<b>21 634 622 138,52</b>	<b>7 551 215 479,67</b>
1.	Spotřeba materiálu	501	318 327 730,02	25 107 182,79	295 549 428,12	22 706 815,52
2.	Spotřeba energie	502	339 471 601,44	118 870 164,23	387 355 714,46	118 847 782,23
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503		1 362 502,86		1 263 538,68
4.	Prodané zboží	504	749 099,59	971 465,17	397 316,21	741 263,53
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	-77 119,00			
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	1 148 746 339,40	1 514 991 665,42	2 432 167 008,13	1 608 597 742,48
9.	Cestovné	512	19 313 752,57	11 609,00	19 040 318,57	14 588,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	36 414 984,89	12 630,00	30 186 415,89	11 618,08
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	8 872 569 872,43	1 409 985 187,05	6 387 292 438,54	1 281 058 930,79
13.	Mzdové náklady	521	4 275 123 719,29	228 141 776,15	3 997 143 613,12	220 312 294,80
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 443 843 295,25	76 448 947,51	1 360 362 243,54	72 973 791,36
15.	Jiné sociální pojištění	525	19 363 442,44	88 221,00	17 862 960,87	747 893,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	76 088 164,31	863 255,00	74 575 735,96	765 472,00
17.	Jiné sociální náklady	528	188 474 270,27	254 031,10	177 542 596,90	235 865,60
18.	Daň silniční	531	15 620,00	7 200,00	10 500,00	5 400,00
19.	Daň z nemovitosti	532	420 115,00	566 338,00	1 762 817,94	4 892 027,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	3 522 741,95	13 593 935,31	4 742 696,04	133 962 552,57
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	3 339 103,58	269 640,81	4 032 430,58	1 663 188,37
23.	Jiné pokuty a penále	542	15 808 764,38	5 172 489,00	89 633 582,46	204 153,99
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	37 942 600,34	26 454,52	38 745 473,43	12 925,73
25.	Prodaný materiál	544	294,02		392,84	
26.	Manka a škody	547	48 536 401,36	10 638,77	62 903 222,92	312 013,00

Číslo položky	Název položky	Sytelický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost <sup>1</sup>	Hospodářská činnost <sup>2</sup>	Hlavní činnost <sup>3</sup>	Hospodářská činnost <sup>4</sup>
27.	Tvorba fondů	548	1 503 235 507,47		1 148 756 043,05	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	3 444 495 416,27	1 323 834 025,41	3 816 133 981,14	1 044 017 217,79
29.	Prodáváný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodáváný dlouhodobý hmotný majetek	553	319 717 329,62	1 521 224 218,49	234 350 481,64	2 203 850 146,07
31.	Prodáváné pozemky	554	33 216 600,60	889 919 224,46	111 023 119,19	444 119 470,86
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555		-13 574 372,00		-11 381 288,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	9 715 851,82	-230 491 278,50	-161 849 604,31	-124 426 821,09
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	21 172 696,87	537 301 965,07	190 407 861,03	219 254 404,65
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	217 730 798,29	16 662 232,55	160 781 313,45	15 542 519,23
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	182 173 430,94	194 588 106,65	753 712 036,81	290 889 973,43
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		<b>1 324 212 019,07</b>	<b>2 414 924 054,45</b>	<b>1 176 563 975,20</b>	<b>214 705 227,25</b>
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	527 575 356,61	1 837 493 068,33	451 085 511,74	91 129 402,35
2.	Úroky	562	615 778 554,53		717 599 501,50	12 242,78
3.	Kurzové ztráty	563	18 202 575,70	5 235 665,90	284 516,44	5 200 825,63
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	46 795 733,26	36 472 213,27	7 489 736,04	13 231 933,19
5.	Ostatní finanční náklady	569	115 859 798,97	535 723 106,95	104 709,48	105 130 823,30
<b>III.</b>	<b>Náklady na transfery</b>		<b>31 930 686 990,46</b>		<b>29 505 173 573,42</b>	
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	31 930 686 990,46		29 505 173 573,42	
<b>V.</b>	<b>Daň z příjmů</b>			<b>1 472 882 297,35</b>		<b>1 052 555 804,37</b>
1.	Daň z příjmů	591		1 472 297 667,35		1 048 987 794,37
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595		584 630,00		3 568 010,00
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>		<b>68 479 786 370,92</b>	<b>17 791 401 270,52</b>	<b>64 916 454 442,27</b>	<b>13 037 353 161,21</b>
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		<b>3 845 085 705,48</b>	<b>11 412 071 462,60</b>	<b>3 779 382 336,11</b>	<b>10 850 141 508,62</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	174 465 949,81	683 663 813,67	171 336 117,23	552 336 836,76
3.	Výnosy z pronájmu	603	597 198,56	7 087 966 923,29	952 942,93	7 020 859 189,37
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	417 807,66	1 019 646,68	1 398 137,07	990 055,03
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	531 212 970,20		543 368 982,29	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	1 469 676 914,82		1 363 819 747,85	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	1 317 932,88	81 221,11	1 048 599,00	437 242,08
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	5 176 102,57	386 499 386,44	6 144 642,92	115 857 064,13
10.	Jiné pokuty a penále	642	402 126 437,78	7 447 599,75	459 602 071,51	928 120,93
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	43 572,55	33 478 200,43	49 188,00	2 798 195,20
12.	Výnosy z prodeje materiálů	644	11 340,00	1 546 604,13	4 418,45	1 317 453,65
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645		9 500,00		3 500,00

Číslo položky	Název položky	Sytelický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost <sup>1</sup>	Hospodářská činnost <sup>2</sup>	Hlavní činnost <sup>3</sup>	Hospodářská činnost <sup>4</sup>
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	333 458,00	2 064 305 519,65	9 101 274,20	2 338 686 037,03
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	7 411 697,00	1 053 871 197,26	2 333 825,80	662 206 817,20
16.	Čerpání fondů	648	1 053 126 553,76		1 020 902 027,67	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	199 167 769,89	92 181 850,19	199 320 361,19	153 720 997,24
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		<b>2 176 032 004,84</b>	<b>6 379 329 807,92</b>	<b>1 572 923 936,51</b>	<b>2 187 198 536,95</b>
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	521 096 079,19	3 944 738 487,58	297 519 300,87	92 317 864,08
2.	Úroky	662	232 465 662,61	25 561 564,96	254 646 024,69	24 164 112,45
3.	Kurzové zisky	663	305 430 456,19	11 665 684,10	1 125 730,43	1 029 665,83
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	235 237 988,93	1 902 087 050,17	320 598 571,52	1 959 108 561,09
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	766 103 650,03	65 529 745,15	699 034 309,00	5 502 286,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	115 698 167,89	429 747 275,96		105 076 047,50
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		<b>9 313 145 536,76</b>		<b>10 173 923 223,64</b>	<b>9 815,64</b>
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	9 313 145 536,76		10 173 923 223,64	9 815,64
<b>V.</b>	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>		<b>53 145 523 123,84</b>		<b>49 390 224 946,01</b>	<b>3 300,00</b>
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	13 837 214 907,39		13 281 560 287,26	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	13 160 426 172,69		12 896 252 053,97	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	24 454 457 728,44		21 433 680 781,78	
4.	Výnosy ze sdílených sportovních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	840 381 668,30		827 194 658,57	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	853 042 647,02		951 537 164,43	
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	12 645 434 935,98	7 740 257 760,25	12 600 094 755,13	5 271 432 454,29
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	12 645 434 935,98	6 267 375 462,90	12 600 094 755,13	4 218 876 649,92

Okamžik sestavení (datum, čas): 02.03.2018, 10:36:28

Podpis statutárního orgánu:

.....

Podpis odpovědné osoby za účetnictví: Ing. Eva Božková

.....

## PŘÍLOHA

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

Období: 12 / 2017  
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 vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení 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 závěrku HMP (tzn. vlastního HMP a 57 městských částí) sestavenou k 31. 12. 2017 tvoří účetní výkazy - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Dále se sestavuje finanční výkaz FIN 2 - 12M - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí. 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.

Obchodní společnost, v nichž má HMP majetkovou účast (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 podílu ve výše uvedených společnostech je vykázána v rozvaze jako součást dlouhodobého finančního majetku. Neinvestiční a investiční transfery poskytnuté HMP těmito 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 jiným zřízeným příspěvkovým organizacím. Účetnictví příspěvkových organizací není zahrnuto do účetní závěrky HMP. Neinvestiční a investiční příspěvky poskytnuté těmito organizacím jsou uvedeny ve finančním výkazu jako běžné nebo kapitálové výdaje.

Opravné položky se tvoří k 31. 12. Za rok 2017 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, podpis je prováděn měsíčně z pořizovací ceny, která zahrnuje i náklady související s pořízením.

Dlouhodobý majetek předávaný 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.

Na podrozvahových účtech 992 a 994 jsou evidovány závazky a pohledávky související s otevřenými deriváty k 31. 12. v hodnotě podkladového nástroje.

Vlastní HMP používá pro přepočít transakcí v cizí 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, dluhopisů, pohledávek a závazků 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 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 příjatých 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 vlastního 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 nesušených Statutem HMP městským částem na rozvoj a zkvětení 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	
		BEŽNÉ	MINULÉ		
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>				
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	43 042 217 519,53	41 499 853 208,02	
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	25 591 790,58	24 086 806,75	
3.	Vyřazené pohledávky	905	391 503 468,57	387 778 638,77	
4.	Vyřazené závazky	906	749 228 490,08	650 437 434,90	
5.	Ostatní majetek	909	896 205,54	438 445,04	
			4 187 499 564,76	40 437 111 882,56	
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>		461 571 320,32	252 603 422,96	
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911			
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912			
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		54 292,87	
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914			
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	459 295 320,32	252 549 130,09	
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	2 276 000,00		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>		285 525 095,32	220 750 541,48	
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		8 470,00	
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922	31 157,50		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o vypůjčce	923	1 934 929,02	1 934 929,02	
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o vypůjčce	924	220 152 991,11	155 401 124,77	
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	63 406 017,69	
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>		3 012 046 639,32	3 662 066 985,93	
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	6 697 600,00		1 154 130,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	398 280,00		218 485 239,94
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	170 723 713,06		1 192 128 199,11
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	1 129 245 023,66		
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	200 935 986,11		64 050 897,23
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	45 523 014,90		58 336 189,18
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	11 100 000,00		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	1 381 194 962,38		2 061 874 219,07
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	39 592 944,07		43 993 914,11
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	26 635 115,14		22 044 197,29
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>		1 605 765 722,40	228 990 312,92	
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951			
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952			
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	15 233 765,99		3 104 102,25
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954			



## 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
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	58 104 254,58		88 188 452,86
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	1 532 427 701,83		137 697 757,81
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>		<b>229 782 632,34</b>		<b>232 685 016,56</b>
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	536 160,00		536 160,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	4 984 923,01		4 353 234,99
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963			
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	1 478 716,04		1 100 944,61
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o vypůjčce	965			
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o vypůjčce	966	41 056 257,60		39 972 906,80
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967			1 293 120,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	181 726 575,69		185 428 650,16
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>		<b>19 364 624 156,55</b>		<b>23 202 973 891,02</b>
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	117 054 272,45		110 092 613,50
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	5 194 993 185,19		7 740 878 646,73
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	44 296 334,08		21 688 769,16
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	7 163 470 016,12		6 972 139 646,68
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		52 618 084,20
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	5 600 000 000,00		6 400 000 000,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	1 065 814 479,10		1 787 797 348,20
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983			
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984			
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	26 258 854,95		23 514 633,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	100 118 930,46		94 244 149,55
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>		<b>21 822 125 802,86</b>		<b>23 191 320 184,03</b>
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	21 739,00		18 039,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	10 948 573 026,31		11 637 070 213,24
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993			
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	10 873 531 037,55		11 554 231 931,79
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	25 816 583 421,02		22 235 189 478,48

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

ICO 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)**

**2 722 914 604,44** V roce 2017 byl započten závazek (účet 321) vyplývající HMP z investic provedených Pražskou vodohospodářskou společností, a.s. na majetku HMP s pohledávkou HMP (účet

311) za pronájem vodárenského majetku

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	1 851 090 845,06	1 751 545 190,70
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	369 310 522,83	246 919 406,07

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

25 Kulturní památky zařazené na účtu 021

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)  
27544643

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup> (ČÍSLO)  
1570044651

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

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

K položce	Doplňující informace	Částka
036	Majetek určený k prodeji tvoří budovy a stavby za 317 mil. Kč a pozemky za 63 mil. Kč	379 517 106,25
256	Na účtu 256 jsou evidovány směnky. Pokles stavu oproti roku 2016 způsoben jiným rozložením volných finančních prostředků. Oproti roku 2016 bylo více prostředků uloženo na dlouhodobé termínované vklady - účet 068.	
401	Na účtu 401 jsou kromě jiného účtovány investiční příspěvky poskytované z rozpočtu HMP příspěvkovým organizacím a městským částem a jejich vratky v celkové výši 5,03 mld. Kč	
408	Na MD účtu 408 jsou účtované opravy odpisů ve výši 806,2 mil. Kč, čas. rozlišení nájemného ve výši 43,4 mil. Kč, opravy zůstatkových cen majetku ve výši 15,4 mil. Kč. Na DAL jsou zúčtované opravy výnosů souvisejících z pronájmy ve výši 79,3 mil. Kč a výnosů z přecenění reálnou hodnotou ve výši 13,4 mil. Kč a	
407	Na účtu 407 je tržní ocenění derivátů k 31. 12.2017 ve výši 171,1 mil. Kč, ocenění akcií k 31. 12.2017 ve výši 477,6 mil. Kč a oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji ve výši 268,1 mil. Kč	916 846 696,16
451	Na účtu 451 jsou úvěry od Evropské investiční banky	10 837 391 733,55

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

K položce	Doplňující informace	Částka
548	Největší položku na účtu 548 tvoří tvorba Fondu rozvoje sociálního bydlení na území hl. m. Prahy ve výši 694,9 mil. Kč, tvorba Fondu zaměstnavatele ve výši 221,4 mil. Kč a tvorba Fondu finančního vypořádání příspěvkových organizací HMP ve výši 86,6 mil. Kč	1 003 078 291,65
549	Pokles zůstatku účtu 549 v hlavní činnosti oproti roku 2016 je způsoben hlavně změnou účtování výdajů na dopravní obslužnost. V roce 2017 jsou účtovány jako transfer na účtu 572	
561	Na účtu 561 v hospodářské činnosti je zůstatková hodnota prodeje 51 % akcií společnosti Pražská teplotrenská Holding a.s.	999 136 000,00
648	Zůstatek účtu 648 tvoří čerpání Fondu rozvoje sociálního bydlení na území HMP ve výši 280 mil. Kč, čerpání Fondu zaměstnavatele ve výši 217 mil. Kč a Fondu finančního vypořádání příspěvkových organizací HMP ve výši 63,4 mil. Kč	560 394 608,66
661	Na účtu 661 je výnos z prodeje 51 % akcií společnosti Pražská teplotrenská Holding a.s.	3 102 000 000,00

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

K položce Doplnující informace

Částka



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

K položce Doplnující informace

Číslo

## F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

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

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		<b>4 637 751 252,43</b>
G.II.	Tvorba fondu		1 680 910 520,02
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		193 823 418,87
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		210 574 025,94
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		423 597 153,41
	4. Ostatní tvorba fondu		852 915 921,80
G.III.	Čerpání fondu		<b>1 260 517 822,22</b>
G.IV.	Konečný stav fondu		<b>5 058 143 950,23</b>

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>	<b>240 492 050 299,23</b>	<b>64 205 272 497,74</b>	<b>176 286 777 801,49</b>
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	23 874 645 435,67	5 580 291 009,85	18 294 354 425,82
G.2.	Budovy pro služby obyvateľstvu	42 792 349 253,65	11 051 933 147,28	31 740 416 106,37
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	18 493 789 738,04	4 201 691 462,22	14 292 098 275,82
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	77 382 804 007,64	26 839 862 431,39	50 542 941 576,25
G.5.	Jiné inženýrské sítě	59 577 489 026,03	12 796 141 904,64	46 781 347 121,39
G.6.	Ostatní stavby	18 370 972 838,20	3 735 352 542,36	14 635 620 295,84

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>	<b>56 995 086 271,70</b>	<b>1 164,00</b>	<b>56 995 085 107,70</b>
H.1.	Stavební pozemky	644 848 569,59		644 848 569,59
H.2.	Lesní pozemky	719 635 870,12		719 635 870,12
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	6 053 843 283,76		6 053 843 283,76
H.4.	Zastavěná plocha	21 153 668 308,78		21 153 668 308,78
H.5.	Ostatní pozemky	28 423 090 239,45	1 164,00	28 423 089 075,45

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	83 267 946,53	20 721 669,23
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	6 229 736,11	14 174 882,05
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	77 038 210,42	6 546 787,18

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	2 137 325 039,10	2 279 707 132,61
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	2 104 005 163,49	2 240 151 023,26
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	33 319 875,61	39 556 109,35

**K: Dopňující informace k poskytnutým garancím****K1. Dopňující 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):	2 800 000 000,00
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):	2 800 000 000,00
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):	465 914 338,50
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

**K2. Dopňující informace k poskytnutým garancím ostatním**

**K. Doplňující informace k poskytnutým garancím****Poznámky k vyplnění:**

- | Číslo sloupce | Poznámka   |
|---------------|--|
| 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 uvede 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 svojí činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.   |
| 3             | IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které ji bylo přiděleno Českým statistickým úřadem. Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní 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 svojí 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 věřiteli 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:<br>1 - Půjčky (zápůjčky), úvěry, návratné finanční výpomoci; 2 - Dluhové cenné papíry (včetně směnky); 3 - Přijaté vklady a depozita;<br>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, uvede účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu:<br>A - Dopravní infrastruktura, B - Vzdělávání a související služby, C - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, D - Sociální služby,<br>E - Zdravotnické služby, F - Teplo, energie, G - Ostatní. |
| 6 až 7         | Předpokládaný nebo skutečný rok zahájení a rok ukončení stavby, pokud je stavba součástí předemné 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 dodavateli.  |
| 16, 18, 20, 22 | Celkové platby za dostupnost hrazené účetní jednotkou dodavateli. 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 letech za dostupnost.   |
| 25 až 29       | Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další).   |

Okamžik sestavení (datum, čas): 02.03.2018, 10:39:36

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 / 2017

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Č.položky		Název položky	Učetní období
<b>P. Stav peněžních prostředků k 1. lednu</b>			
<b>A.</b>	<b>Peněžní toky z provozní činnosti</b>		48 727 235 422,28
			23 791 482 576,32
<b>Z.</b>	<b>Výsledek hospodářeni před zdaněním</b>		20 385 692 896,23
<b>A.I.</b>	<b>Úpravy o nepeněžní operace (+/-)</b>		1 788 074 638,64
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku		4 768 329 441,68
A.I.2.	Změna stavu opravných položek		-300 811 691,10
A.I.3.	Změna stavu rezerv		-13 574 372,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku		-2 459 629 426,12
A.I.5.	Výnosy z podílu na zisku		-831 633 395,18
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace		625 394 081,36
<b>A.II.</b>	<b>Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)</b>		1 835 654 270,64
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek		-1 148 031 051,68
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků		870 780 960,15
A.II.3.	Změna stavu zásob		-7 870 282,86
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku		2 120 774 645,03
<b>A.III.</b>	<b>Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)</b>		-1 049 572 424,37
<b>A.IV.</b>	<b>Přijaté podíly na zisku</b>		831 633 395,18
<b>B.</b>	<b>Peněžní toky z dlouhodobých aktiv</b>		-13 838 905 121,52
<b>B.I.</b>	<b>Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv</b>		-17 539 261 156,98
<b>B.II.</b>	<b>Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv</b>		3 868 468 383,72
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku		93 100,00
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu		3 092 782 198,77
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji		775 593 084,95
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv		-168 112 348,26
<b>B.III.</b>	<b>Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)</b>		422 324 837,52
<b>C.</b>	<b>Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek</b>		1 386 519 532,74
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)		-905 989 323,25
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)		-58 205 371,97
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)		10 374 902 292,32
<b>F.</b>	<b>Celková změna stavu peněžních prostředků</b>		
<b>H.</b>	<b>Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodářeni (+,-)</b>		



Č. položky      Název položky

Ušetrí období

R. Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni      R. = P. + F. + H.

KONTROLNÍ ČÍSLO (v toln)

ROZVAHA BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2

PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY

59 102 137 714,60

59 102 137 714,60

59 102 137 714,60



# PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2017

IČO: 00064581

Název: Hlavní město PRAHA

SNS: 200 - Hlavní město Praha celkem

Č.položky	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
<b>VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM</b>					
<b>A.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravitelci položky</b>	<b>385 482 132 384,21</b>	<b>201 505 149 280,99</b>	<b>183 121 836 685,39</b>	<b>403 865 444 979,81</b>
<b>A.I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky</b>	<b>284 101 342 404,11</b>	<b>16 160 886 265,49</b>	<b>17 110 776 766,57</b>	<b>283 151 451 903,03</b>
1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodářit s majetkem státu	315 625 361 018,90	10 430 803 813,15	12 000 549 785,88	314 055 615 046,17
2.	Světření majetku příspěvkové organizaci	-	161 352 932,06	473 301 857,45	-
3.	Bezúplatné převody	-	8 548 554 232,82	8 231 490 569,04	-
4.	Investiční transfery	-	-	4 096 760,00	-
5.	Dary	-	364 457 953,78	7 770 650,00	-
6.	Ostatní	-	1 356 438 694,49	3 283 889 949,39	-
<b>A.II.</b>	<b>Fond privatizace</b>	<b>9 791 480 339,84</b>	<b>1 852 808 814,00</b>	<b>1 558 306 842,67</b>	<b>10 085 982 311,17</b>
<b>A.III.</b>	<b>Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.	Světření majetku příspěvkové organizaci	-	-	1 187 506 020,90	-
2.	Bezúplatné převody	-	1 852 581 144,00	1 490 298,94	-
3.	Investiční transfery	-	227 670,00	-	-
4.	Dary	-	-	369 310 522,83	-
5.	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	-	-	-
6.	Ostatní	-	-	-	-
<b>A.IV.</b>	<b>Kurzové rozdíly</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.V.</b>	<b>Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody</b>	<b>48 614 155 280,17-</b>	<b>40 191 024,13-</b>	<b>29 128 442,97-</b>	<b>48 625 217 861,33-</b>
1.	Opravné položky k pohledávkám	-	-	27 803 826,41-	-
2.	Odpisy	-	694 004,00	-	-
3.	Ostatní	-	40 191 024,13-	2 018 620,56-	-
<b>A.VI.</b>	<b>Jiné oceňovací rozdíly</b>	<b>5 325 526 745,02</b>	<b>3 610 468 499,04</b>	<b>2 406 857 763,12</b>	<b>6 529 137 480,94</b>
1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	128 550 476,28	18 554,29	-
2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	3 272 395 845,19	2 371 979 529,55	-
3.	Ostatní	-	209 522 177,57	34 859 679,28	-
<b>A.VII.</b>	<b>Opravy předcházejících účetních období</b>	<b>1 973 129 580,52</b>	<b>306 996 163,43</b>	<b>1 174 190 817,87</b>	<b>1 105 934 926,08</b>
1.	Opravy minulého účetního období	-	222 639 769,81	459 760 354,74	-
2.	Opravy předchozích účetních období	-	84 356 393,62	714 430 463,13	-
<b>B.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>	<b>4 637 751 252,43</b>	<b>1 758 470 738,38</b>	<b>1 338 078 040,58</b>	<b>5 058 143 950,23</b>
<b>C.</b>	<b>Výsledek hospodářeni</b>	<b>96 743 038 727,67</b>	<b>183 585 792 277,12</b>	<b>164 672 981 878,24</b>	<b>115 655 849 126,55</b>
<b>D.</b>	<b>Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodářeni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 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 / 2017**IČO: **00064581**Název: **Hlavní město PRAHA**SNS: **100 - VLASTNÍ HLAVNÍ MĚSTO PRAHA Fin2-12****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 příjmů fyzických osob placená plátcí	10 800 000 000,00	10 990 603 500,00	12 380 798 831,47
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	306 000 000,00	306 000 000,00	328 085 524,91
1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	1 010 000 000,00	1 010 000 000,00	1 128 330 551,01
111	<b>DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB</b>	12 116 000 000,00	12 306 603 500,00	13 837 214 907,39
1121	Daň z příjmů právnických osob	10 450 000 000,00	10 640 603 500,00	12 017 984 742,05
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	300 000 000,00	1 122 573 700,00	1 122 573 770,00
112	<b>DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB</b>	10 750 000 000,00	11 763 177 200,00	13 140 558 512,05
11	<b>DANĚ Z PŘÍJMŮ, ZISKU A KAPITÁLOVÝCH VÝNOSŮ</b>	22 866 000 000,00	24 069 780 700,00	26 977 773 419,44
1211	Daň z přidané hodnoty	21 414 000 000,00	21 795 207 000,00	24 454 457 728,44
121	<b>OBECNÉ DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU</b>	21 414 000 000,00	21 795 207 000,00	24 454 457 728,44
12	<b>DANĚ ZE ZBOŽÍ A SLUŽEB V TUZEMSKU</b>	21 414 000 000,00	21 795 207 000,00	24 454 457 728,44
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	0,00	0,00	265 215,00
1333	Poplatky za uložení odpadů	0,00	0,00	7 163 835,00
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu	0,00	0,00	1 842 399,43
1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0,00	0,00	71 482,20
1336	Poplatek za povolené vypouš.odp.vod do vod pov.	0,00	0,00	622 363,00
1337	Poplatek za komunální odpad	690 000 000,00	690 000 000,00	710 958 099,47
133	<b>POPLATKY A ODVODY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ</b>	690 000 000,00	690 000 000,00	720 923 394,10
1341	Poplatek ze psů	10 500 000,00	10 500 000,00	10 308 578,42
1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	127 000 000,00	127 000 000,00	155 521 598,92
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	8 500 000,00	8 500 000,00	13 748 381,90
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	74 000 000,00	74 000 000,00	90 000 296,00
134	<b>MÍSTNÍ POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB</b>	220 000 000,00	220 000 000,00	269 578 855,24
1361	Správní poplatky	300 000 000,00	300 000 000,00	339 224 367,00
136	<b>SPRÁVNÍ POPLATKY</b>	300 000 000,00	300 000 000,00	339 224 367,00
1381	Daň z hazardních her	490 000 000,00	490 000 000,00	584 132 513,59
1382	Zruš.odv.z loterií a pod.her kromě výher.hr.pří	45 000 000,00	45 000 000,00	71 487 314,95
1383	Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	105 000 000,00	105 000 000,00	187 396 223,35
138	<b>DANĚ, POPL. A JIN.OBD.PENĚŽ.PLNĚNÍ V OBL.HAZ.HER</b>	640 000 000,00	640 000 000,00	843 016 051,89
13	<b>DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB</b>	1 850 000 000,00	1 850 000 000,00	2 172 742 668,23
1	<b>DAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 1)</b>	46 130 000 000,00	47 714 987 700,00	53 604 973 816,11
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5 500 000,00	115 887 500,00	162 380 719,65
211	<b>PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI</b>	5 500 000,00	115 887 500,00	162 380 719,65

**ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4**

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
2122	Odvody příspěvkových organizací	0,00	45 588 500,00	45 588 513,20
212	ODVODY PŘEBYTKŮ ORGANIZACÍ S PŘÍMÝM VZTAHEM	0,00	45 588 500,00	45 588 513,20
2141	Příjmy z úroků (část)	10 000 000,00	15 127 600,00	38 139 872,07
2142	Příjmy z podílů na zisku a z dividend	0,00	0,00	755 115 560,00
2143	Kursově rozdíly v příjmech	0,00	0,00	2 764 620,92
2146	Úrokové příjmy z fin.derivátů k vlast.dluhopis.	168 750 000,00	168 750 000,00	168 875 000,00
2148	Úrokové příjmy z fin.derivátů kromě k vl.dluhop	0,00	0,00	868 881,54
214	VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU	178 750 000,00	183 877 600,00	965 763 934,53
<b>21</b>	<b>PŘÍJMY Z VL.ČINN.A ODVODY PŘEB.ORG.S PŘÍM.VZT.</b>	<b>184 250 000,00</b>	<b>345 353 600,00</b>	<b>1 173 733 167,38</b>
2211	Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů	0,00	0,00	1 317 734,00
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	262 900 000,00	268 649 500,00	333 522 620,28
221	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY	262 900 000,00	268 649 500,00	334 840 354,28
2229	Ostatní přijaté vratky transferů	0,00	450 159 800,00	461 068 013,44
222	PŘIJ.VRATKY TRANSF.A OST.PŘ.Z FIN.VYP.PŘEDCH.L.	0,00	450 159 800,00	461 068 013,44
<b>22</b>	<b>PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A VRATKY TRANSFERŮ</b>	<b>262 900 000,00</b>	<b>718 809 300,00</b>	<b>795 908 367,72</b>
2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	1 200 000,00	1 677 234,06
2322	Přijaté pojistné náhrady	0,00	0,00	1 400 829,02
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	24 619 600,00	48 487 618,20
2328	Neidentifikované příjmy	0,00	0,00	295 891,75
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	0,00	9 433 000,00	44 329 819,16
232	OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	0,00	35 252 600,00	96 191 392,19
<b>23</b>	<b>PŘÍJMY Z PROD.NEKAP.MAJ.A OST.NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>0,00</b>	<b>35 252 600,00</b>	<b>96 191 392,19</b>
2451	Splátky půjč.prostř.od příspěvk.organizací	0,00	3 151 400,00	3 151 310,00
245	SPL.PŮJČ.PROSTŘ.OD ZŘÍZENÝCH A PODOB.SUBJEKTŮ	0,00	3 151 400,00	3 151 310,00
<b>24</b>	<b>PŘIJATÉ SPLÁTKY PŮJČENÝCH PROSTŘEDKŮ</b>	<b>0,00</b>	<b>3 151 400,00</b>	<b>3 151 310,00</b>
<b>2</b>	<b>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 2)</b>	<b>447 150 000,00</b>	<b>1 102 566 900,00</b>	<b>2 068 984 237,29</b>
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	0,00	6 300 000,00	6 300 000,00
312	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	6 300 000,00	6 300 000,00
<b>31</b>	<b>PŘÍJMY Z PROD.DLOUHOD.MAJ.A OST.KAP.PŘÍJMŮ</b>	<b>0,00</b>	<b>6 300 000,00</b>	<b>6 300 000,00</b>
<b>3</b>	<b>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY (souč.za třídu 3)</b>	<b>0,00</b>	<b>6 300 000,00</b>	<b>6 300 000,00</b>
<b>VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)</b>		<b>46 577 150 000,00</b>	<b>48 823 854 600,00</b>	<b>55 680 258 053,40</b>
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.	0,00	87 906 400,00	87 906 351,39
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	906 192 600,00	906 192 600,00	906 192 600,00
4113	Neinv.přij.transf.ze státních fondů	0,00	81 451 500,00	81 451 493,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu	0,00	14 611 784 400,00	14 611 782 699,81
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	0,00	20 709 200,00	20 709 260,13
411	NEINV.PŘIJ.TRANSF.OD VEŘ.ROZP.ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	906 192 600,00	15 708 044 100,00	15 708 042 404,33
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	0,00	20 000,00	20 000,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0,00	6 300,00	6 258,00
412	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD ROZP.ÚZ.ÚROVNĚ	0,00	26 300,00	26 258,00
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnik.)činnosti	596 535 000,00	1 140 336 700,00	1 147 959 294,83
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	0,00	0,00	2 935 211,08
4134	Převody z rozpočtových účtů	221 376 800,00	221 376 800,00	31 760 811 607,63
4137	Převody mezi statutár.městy jejich měst.obvody	12 875 300,00	138 060 900,00	137 152 675,48
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	0,00	0,00	368 385,04
413	PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ	830 787 100,00	1 499 774 400,00	33 049 227 174,06
4152	Neinv. přijaté transfery od mezinár. institucí	0,00	2 059 500,00	2 059 496,94

**ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4**

<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>
415	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY ZE ZAHRANIČÍ	0,00	2 059 500,00	2 059 496,94
<b>41</b>	<b>NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY</b>	<b>1 736 979 700,00</b>	<b>17 209 904 300,00</b>	<b>48 759 355 333,33</b>
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů	0,00	149 961 600,00	149 961 576,00
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu	0,00	253 936 300,00	253 936 413,49
4218	Investiční převody z Národního fondu	0,00	6 396 300,00	6 396 282,36
421	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSF.OD VEŘ.R.ÚSTR.ÚROVNĚ	0,00	410 294 200,00	410 294 271,85
<b>42</b>	<b>INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE</b>	<b>0,00</b>	<b>410 294 200,00</b>	<b>410 294 271,85</b>
<b>4</b>	<b>PŘIJATÉ DOTACE (součet za třídu 4)</b>	<b>1 736 979 700,00</b>	<b>17 620 198 500,00</b>	<b>49 169 649 605,18</b>
	<b>PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)</b>	<b>48 314 129 700,00</b>	<b>66 444 053 100,00</b>	<b>104 849 907 658,58</b>

**ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6**

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
5011	Platy zaměst.v pr.poměru vyjma zaměst.na služ.m	2 164 634 300,00	2 201 313 600,00	2 096 596 850,00
5019	Ostatní platy	150 000,00	150 000,00	73 902,00
501	<b>PLATY</b>	<b>2 164 784 300,00</b>	<b>2 201 463 600,00</b>	<b>2 096 670 752,00</b>
5021	Ostatní osobní výdaje	15 237 100,00	42 838 000,00	31 503 760,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	22 365 000,00	22 365 000,00	23 727 191,00
5024	Odstupné	8 828 000,00	12 975 100,00	8 228 732,00
5029	Ost.platby za prov.práci jinde nezařazené	1 683 000,00	1 683 000,00	1 015 714,00
502	<b>OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI</b>	<b>48 113 100,00</b>	<b>79 861 100,00</b>	<b>64 475 397,00</b>
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	570 948 800,00	594 856 800,00	556 958 539,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	205 555 100,00	214 374 100,00	200 984 729,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	9 580 600,00	9 461 000,00	9 211 190,83
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem	51 000,00	51 000,00	0,00
503	<b>POVINNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELEM</b>	<b>786 135 500,00</b>	<b>818 742 900,00</b>	<b>767 154 458,83</b>
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	0,00	1 064 400,00	1 043 945,00
5042	Odměny za užití počítačových programů	480 000,00	290 000,00	285 350,80
504	<b>ODMĚNY ZA UŽITÍ DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ</b>	<b>480 000,00</b>	<b>1 354 400,00</b>	<b>1 329 295,80</b>
<b>50</b>	<b>PLATY A PODOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>2 999 512 900,00</b>	<b>3 101 422 000,00</b>	<b>2 929 629 903,63</b>
5131	Potraviny	1 335 000,00	824 300,00	823 563,50
5132	Ochranné pomůcky	1 125 000,00	1 961 000,00	1 836 723,60
5133	Léky a zdravotnický materiál	2 010 700,00	1 521 400,00	1 186 142,08
5134	Prádlo, oděv a obuv	33 284 000,00	46 333 500,00	46 188 707,30
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	3 997 300,00	2 727 400,00	2 204 089,05
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	57 004 400,00	81 742 000,00	71 151 865,54
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	144 509 600,00	160 474 400,00	139 900 197,64
513	<b>NÁKUP MATERIÁLU</b>	<b>243 266 000,00</b>	<b>295 584 000,00</b>	<b>263 291 288,71</b>
5141	Úroky vlastní	600 140 000,00	594 270 000,00	432 488 160,34
5142	Kurové rozdíly ve výdajích	200 289 000,00	200 316 700,00	119 636,70
5143	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků	0,00	40 300,00	40 239,00
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	32 500 000,00	32 500 000,00	6 159 673,54
5149	Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje	33 000,00	30 000,00	2 000,00
514	<b>ÚROKY A OSTATNÍ FINANČNÍ VÝDAJE</b>	<b>1 008 278 500,00</b>	<b>1 002 473 500,00</b>	<b>614 126 209,58</b>
5151	Studená voda	10 544 500,00	10 777 800,00	7 914 603,48
5152	Teplo	5 436 200,00	4 164 100,00	3 854 335,30
5153	Plyn	26 684 000,00	22 163 300,00	19 536 648,90
5154	Elektrická energie	260 932 400,00	269 590 000,00	243 480 965,15
5156	Pohonné hmoty a maziva	24 707 000,00	24 886 500,00	20 927 217,71
5157	Teplá voda	1 150 000,00	1 151 000,00	864 699,94
515	<b>NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE</b>	<b>329 454 100,00</b>	<b>332 732 700,00</b>	<b>296 578 470,48</b>
5161	Poštovní služby	45 921 500,00	40 305 700,00	25 221 450,03
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	42 426 800,00	50 323 500,00	38 947 575,27
5163	Služby peněžních ústavů	52 323 700,00	46 400 400,00	34 727 842,43
5164	Nájemné	371 796 500,00	396 903 100,00	369 274 321,88
5165	Nájemné za půdu	18 466 000,00	19 296 000,00	11 183 502,82
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	373 875 900,00	369 851 500,00	136 761 298,37
5167	Služby školení a vzdělávání	22 212 100,00	16 027 000,00	8 750 516,86
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inf.a kom.technol.	512 020 000,00	519 791 800,00	434 551 114,72
5169	Nákup ostatních služeb	4 209 280 200,00	7 121 672 100,00	6 396 390 936,95

**ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6**

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
516	NÁKUP SLUŽEB	5 648 322 700,00	6 580 571 100,00	7 455 808 559,33
5171	Opravy a udržování	1 843 371 900,00	919 259 400,00	700 837 874,52
5172	Programové vybavení	23 266 400,00	7 631 000,00	2 079 896,09
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční, 9)	10 709 300,00	12 157 100,00	9 058 830,78
5175	Pohoštění	13 918 200,00	19 558 000,00	12 597 086,68
5176	Účastnické poplatky na konference	910 000,00	1 304 000,00	528 383,80
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	930 000,00	8 177 100,00	6 955 146,66
517	OSTATNÍ NÁKUPY	1 893 105 800,00	968 086 600,00	732 057 218,53
5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny	541 000,00	3 541 000,00	1 815,73
518	POSKYT. ZÁLOHY, JISTINY, ZÁRUKY A VLÁDNÍ ÚVĚRY	541 000,00	3 541 000,00	1 815,73
5191	Zaplacené sankce	170 000,00	4 062 600,00	3 616 659,66
5192	Poskytnuté náhrady	196 663 900,00	503 161 800,00	485 465 240,79
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	14 910 153 600,00	15 194 512 300,00	15 193 177 369,09
5194	Věcné dary	3 305 000,00	5 537 000,00	2 346 723,93
5197	Náhr.zvýšených nákl.spoj.s výk.funkce v zahran.	5 850 000,00	5 850 000,00	5 564 003,94
5199	Ostatní výdaje souv.s neinvestičními nákupy	20 000,00	0,00	0,00
519	VÝDAJE SOUV.S NEINV.NÁK.,PŘÍSP.,NÁHR.A VĚC.DARY	15 116 162 500,00	15 713 123 700,00	15 690 169 997,41
<b>51</b>	<b>NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>24 239 130 600,00</b>	<b>26 896 112 600,00</b>	<b>25 052 033 559,77</b>
5212	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-fyz.osobám	1 700 000,00	26 470 300,00	21 564 063,00
5213	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-práv.osobám	39 095 000,00	1 454 325 900,00	1 442 167 148,11
521	NEINVESTIČNÍ TRANSF.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	40 795 000,00	1 480 796 200,00	1 463 731 211,11
5221	Neinv.transf.obecně prospěšným společnostem	106 400 000,00	670 827 200,00	655 778 695,17
5222	Neinvestiční transfery spolkům	777 800 000,00	838 398 400,00	798 714 736,33
5223	Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	60 060 000,00	218 812 600,00	216 657 881,74
5224	Neinv.transf.politickým stranám a hnutím	0,00	120 000,00	120 000,00
5225	Neinv.transf.společenstvím vlastníků jednotek	750 000,00	15 032 100,00	15 032 100,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	312 644 200,00	354 974 300,00	325 273 562,25
522	NEINV.TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	1 257 654 200,00	2 098 164 600,00	2 011 576 975,49
<b>52</b>	<b>NEINV.TRANSFERY PODN.SUBJ.A NEZISK.ORGANIZACÍM</b>	<b>1 298 449 200,00</b>	<b>3 578 960 800,00</b>	<b>3 475 308 186,60</b>
5311	Neinv.transfery státnímu rozpočtu	0,00	13 933 200,00	13 919 764,80
531	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚSTŘEDNÍ ÚROVNĚ	0,00	13 933 200,00	13 919 764,80
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	4 243 063 400,00	5 849 253 100,00	5 728 738 517,70
5332	Neinvestiční transfery vysokým školám	600 000,00	127 842 100,00	121 867 635,92
5333	Neinv.transf.škol.práv.osob.zřiz.st.,kr.a obc.	0,00	277 000,00	277 000,00
5334	Neinvestiční transfery veř.výzk.institucím	0,00	67 824 300,00	67 823 877,60
5336	Neinv.transf. zřízeným příspěvkovým organizacím	9 415 261 500,00	11 084 766 800,00	11 084 676 500,08
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	33 800 000,00	50 862 200,00	46 559 164,60
533	NEINV.TRANSFERY PŘÍSP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	13 692 724 900,00	17 180 825 500,00	17 049 942 695,90
5342	Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	221 376 800,00	221 376 800,00	221 376 800,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0,00	0,00	31 539 803 192,67
5347	Převody mezi statut.městy a jejich měst. obvody	5 015 271 000,00	11 919 549 000,00	11 471 726 398,91
534	PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	5 236 647 800,00	12 140 925 800,00	43 232 906 391,58
5361	Nákup kolků	4 023 300,00	4 023 300,00	1 759 575,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	15 783 800,00	15 246 600,00	991 117,36
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	518 800,00	42 336 700,00	39 417 744,86
5364	Vratky veř.rozp.úst.úr.transf.posk.v min.r.obd.	0,00	50 770 900,00	50 820 708,30



**ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6**

Položka a	Text b	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	409 000,00	460 700,00	179 752,00
536	OST.NEINV.TRANSF.JINÝM VEŘEJ.ROZPO A DALŠÍ PLAT	20 734 900,00	112 838 200,00	93 168 897,52
<b>53</b>	<b>NEINV.TRANSFERY A NĚKTERÉ DALŠÍ PLATBY ROZP.</b>	<b>18 950 107 600,00</b>	<b>29 448 522 700,00</b>	<b>60 389 937 749,80</b>
5422	Náhrady povahy rehabilitací	250 000,00	250 000,00	11 250,00
5424	Náhrady mezd v době nemoci	10 962 100,00	10 420 100,00	8 631 413,00
542	NÁHRADY PLACENÉ OBYVATELSTVU	11 212 100,00	10 670 100,00	8 642 663,00
5492	Dary obyvatelstvu	3 400 000,00	4 809 000,00	3 893 213,13
5493	Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	15 000 000,00	31 890 300,00	31 808 800,00
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	350 000,00	270 000,00	248 200,00
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	135 145 500,00	175 298 000,00	130 097 314,02
549	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	153 895 500,00	212 267 300,00	166 047 527,15
<b>54</b>	<b>NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU</b>	<b>165 107 600,00</b>	<b>222 937 400,00</b>	<b>174 690 190,15</b>
5511	Neinvestiční transfery vl.mezinárodním organiz.	0,00	36 900,00	36 882,30
551	NEINV.TRANSF.MEZINÁR.VL.ORGAN. A NADNÁROD.ORGÁN	0,00	36 900,00	36 882,30
5531	Peněžní dary do zahraničí	0,00	2 684 200,00	1 301 000,00
553	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	0,00	2 684 200,00	1 301 000,00
5541	Členské příspěvky mezinárodním vládním organiz.	919 600,00	919 600,00	740 145,35
554	ČLENSKÉ PŘÍSPĚVKY MEZINÁRODNÍM ORGANIZACÍM	919 600,00	919 600,00	740 145,35
<b>55</b>	<b>NEINVEST.TRANSFERY A SOUVIS.PLATBY DO ZAHRANIČÍ</b>	<b>919 600,00</b>	<b>3 640 700,00</b>	<b>2 078 027,65</b>
5651	Neinv.půjč.prostř.zřízeným PO	0,00	3 473 300,00	3 473 280,00
565	NEINV.PŮJČ.PROSTŘ.PŘÍSP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	0,00	3 473 300,00	3 473 280,00
<b>56</b>	<b>NEINVESTIČNÍ PŮJČENÉ PROSTŘEDKY</b>	<b>0,00</b>	<b>3 473 300,00</b>	<b>3 473 280,00</b>
5901	Nespecifikované rezervy	1 197 702 600,00	737 216 600,00	0,00
5902	Ost.výdaje z fin.vypořádání minulých let	0,00	4 737 600,00	4 737 597,75
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	912 857 300,00	43 541 600,00	8 773 849,20
590	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	2 110 559 900,00	785 495 800,00	13 511 446,95
<b>59</b>	<b>OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE</b>	<b>2 110 559 900,00</b>	<b>785 495 800,00</b>	<b>13 511 446,95</b>
<b>5</b>	<b>BĚŽNÉ VÝDAJE (třída 5)</b>	<b>49 763 787 400,00</b>	<b>64 040 565 300,00</b>	<b>92 040 662 344,55</b>
6111	Programové vybavení	323 960 100,00	245 566 100,00	235 201 621,11
6112	Ocenitelná práva	0,00	145 000,00	121 230,00
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	15 827 000,00	951 100,00	933 258,15
611	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	339 787 100,00	246 662 200,00	236 256 109,26
6121	Budovy, haly a stavby	9 640 845 100,00	8 468 118 600,00	5 720 470 560,12
6122	Stroje, přístroje a zařízení	184 037 000,00	41 293 200,00	34 760 345,59
6123	Dopravní prostředky	23 460 000,00	83 388 300,00	51 817 676,16
6125	Výpočetní technika	150 420 000,00	228 070 200,00	202 595 056,04
6129	Nákup dlouhod.hmotného maj.jinde nezařazený	3 000 000,00	5 605 200,00	5 489 673,75
612	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	10 001 762 100,00	8 826 475 500,00	6 015 133 311,66
6130	Pozemky	1 099 248 000,00	362 021 100,00	240 199 996,71
613	POZEMKY	1 099 248 000,00	362 021 100,00	240 199 996,71
<b>61</b>	<b>INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>11 440 797 200,00</b>	<b>9 435 158 800,00</b>	<b>6 491 589 417,63</b>
6201	Nákup akcií	0,00	1 100 000,00	0,00
620	NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ	0,00	1 100 000,00	0,00
<b>62</b>	<b>NÁKUP AKCIÍ A MAJETKOVÝCH PODÍLŮ</b>	<b>0,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>0,00</b>
6312	Inv.tra.nefin.podnik.subjektům-fyzickým osobám	0,00	4 111 000,00	3 736 800,00
6313	Inv.tra.nefin.podnik.subjektům-právníc.osobám	0,00	55 123 400,00	47 675 290,05
631	INVESTIČNÍ TRANSFERY PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	0,00	59 234 400,00	51 412 090,05



**ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - třída 5 až 6**

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
6321	Inv. transfery obecně prospěšným společnostem	0,00	2 515 000,00	1 989 543,00
6322	Investiční transfery spolkům	174 100 000,00	197 372 800,00	168 183 117,76
6323	Inv. transfery církvím a náboženským společnostem	0,00	7 704 400,00	745 312,57
6329	Ost.inv.transf.nezisk. a podobným organizacím	0,00	7 408 200,00	2 043 348,50
632	INV. TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	174 100 000,00	215 000 400,00	172 961 321,83
6351	Inv. transf.zřízeným příspěvkovým organizacím	741 739 200,00	1 281 525 800,00	1 063 217 377,84
6352	Investiční transfery vysokým školám	0,00	8 468 700,00	7 359 639,91
6354	Investiční transf.veř.výzkumn.institucím	0,00	316 800,00	316 760,24
6356	Jiné invest.transf.zřízeným příspěv.organizacím	0,00	14 922 000,00	14 921 965,36
6359	Investiční transfery ostatním příspěvkovým org.	30 000 000,00	64 929 000,00	62 637 273,00
635	INVESTIČNÍ TRANSF.PŘÍSPĚVKOVÝM A PODOB.ORGANIZ.	771 739 200,00	1 370 162 300,00	1 148 453 016,35
6371	Účelové inv.transf.nepodnik.fyzickým osobám	6 989 000,00	13 275 400,00	13 117 704,01
637	INVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	6 989 000,00	13 275 400,00	13 117 704,01
6380	Investiční transfery do zahraničí	0,00	598 800,00	598 800,00
638	INVESTIČNÍ TRANSFERY DO ZAHRANIČÍ	0,00	598 800,00	598 800,00
63	INVESTIČNÍ TRANSFERY	952 828 200,00	1 658 271 300,00	1 386 542 932,24
6901	Rezervy kapitálových výdajů	3 257 245 000,00	358 003 100,00	0,00
690	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	3 257 245 000,00	358 003 100,00	0,00
69	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	3 257 245 000,00	358 003 100,00	0,00
6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE (třída 6)	15 650 870 400,00	11 452 533 200,00	7 878 132 349,87
<b>VÝDAJE CELKEM (třída 5+6)</b>		<b>65 414 657 800,00</b>	<b>75 493 098 500,00</b>	<b>99 918 794 694,42</b>

**SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy-Výdaje celkem)****-17 100 528 100,00****-9 049 045 400,00****4 931 112 964,16**

**INFORMATIVNĚ - PENĚŽNÍ FONDY**

Text	Řádek	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Počáteční zůstatek	5010	0,00	0,00	2 478 301 331,69
Příjmy celkem	5020	221 376 800,00	3 201 001 200,00	1 004 156 358,30
Výdaje celkem	5040	221 376 800,00	340 130 200,00	561 009 441,25
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	5060	0,00	2 860 871 000,00	2 921 448 248,74
Změna stavu	5070	0,00	-2 860 871 000,00	-443 146 917,05
<b>Financování - třída 8</b>	<b>5080</b>	136 708 000,00	-478 881 300,00	0,00

**III. FINANCOVÁNÍ - třída 8**

Název text	Číslo položky / řádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
<b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>				
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	18 074 160 100,00	10 022 677 400,00	-5 900 767 135,76
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117	0,00	0,00	21 522 562 719,93
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118	0,00	0,00	-18 014 482 719,97
<b>Dlouhodobé financování z tuzemska</b>				
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	0,00
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8124	0,00	0,00	0,00
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	2 000 000 000,00
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128	0,00	0,00	-5 557 849 820,00
<b>Krátkodobé financování ze zahraničí</b>				
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
<b>Dlouhodobé financování ze zahraničí</b>				
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	-973 632 000,00	-973 632 000,00	-965 498 507,56
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.rozdíly pohyb.na deviz. účtech (+/-)	8902	0,00	0,00	-433 053,80
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+-)	8905	0,00	0,00	-14 644 447,00
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>	<b>8000</b>	<b>17 100 528 100,00</b>	<b>9 049 045 400,00</b>	<b>-4 931 112 964,16</b>

#### 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	46 130 000 000,00	47 714 987 700,00	53 604 973 816,11
- NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	447 150 000,00	1 102 566 900,00	2 068 984 237,29
- KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030	0,00	6 300 000,00	6 300 000,00
- PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	1 736 979 700,00	17 620 198 500,00	49 169 649 605,18
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>4050</b>	<b>48 314 129 700,00</b>	<b>66 444 053 100,00</b>	<b>104 849 907 658,58</b>
<b>KONSOLIDACE PŘÍJMŮ</b>	<b>4060</b>	<b>221 376 800,00</b>	<b>221 376 800,00</b>	<b>31 761 179 992,67</b>
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	0,00	20 000,00	20 000,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	0,00	6 300,00	6 258,00
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	0,00	0,00	0,00
*4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	221 376 800,00	221 376 800,00	31 760 811 607,63
4137 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	4145	12 875 300,00	138 060 900,00	137 152 675,48
*4138 - Převody z vlastní pokladny	4146	0,00	0,00	0,00
*4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150	0,00	0,00	368 385,04
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	0,00	26 300,00	26 258,00
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194	0,00	0,00	0,00
<b>PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI</b>	<b>4200</b>	<b>48 092 752 900,00</b>	<b>66 222 676 300,00</b>	<b>73 088 727 665,91</b>
- BĚŽNÉ VÝDAJE	4210	49 763 787 400,00	64 040 565 300,00	92 040 662 344,55
- KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	15 650 870 400,00	11 452 533 200,00	7 878 132 349,87
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>4240</b>	<b>65 414 657 800,00</b>	<b>75 493 098 500,00</b>	<b>99 918 794 694,42</b>
<b>KONSOLIDACE VÝDAJŮ</b>	<b>4250</b>	<b>221 376 800,00</b>	<b>221 376 800,00</b>	<b>31 761 179 992,67</b>
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	0,00	0,00	0,00
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.fondů obcí a krajů	4281	221 376 800,00	221 376 800,00	221 376 800,00
*5344 - Převody vlastním rezervním fondům úz.rozp.	4290	0,00	0,00	0,00
*5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300	0,00	0,00	31 539 803 192,67
5347 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4305	5 015 271 000,00	11 919 549 000,00	11 471 726 398,91
*5348 - Převody do vlastní pokladny	4306	0,00	0,00	0,00
*5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310	0,00	0,00	0,00

**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
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424	0,00	0,00	0,00
<b>VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI</b>	<b>4430</b>	<b>65 193 281 000,00</b>	<b>75 271 721 700,00</b>	<b>68 157 614 701,75</b>
<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI</b>	<b>4440</b>	<b>-17 100 528 100,00</b>	<b>-9 049 045 400,00</b>	<b>4 931 112 964,16</b>
- FINANCOVÁNÍ	4450	17 100 528 100,00	9 049 045 400,00	-4 931 112 964,16
<b>KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ</b>	<b>4460</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI</b>	<b>4470</b>	<b>17 100 528 100,00</b>	<b>9 049 045 400,00</b>	<b>-4 931 112 964,16</b>

**VI. STAVY A OBROTÝ 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	14 827 062 067,51	20 284 682 286,22	-5 457 620 218,71
Běžné účty fondů ÚSC	6020	2 478 301 331,69	2 921 448 248,74	-443 146 917,05
Běžné účty celkem	6030	17 305 363 399,20	23 206 130 534,96	-5 900 767 135,76
Pokladna	6040	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
<b>ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu</b>	<b>7090</b>	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
2226 - Přij. 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
<b>ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z území j.okresu</b>	<b>7140</b>	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
<b>ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr.</b>	<b>7170</b>	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
<b>ZJ 027 - Půjčené prost.posk.na území jiného okresu</b>	<b>7220</b>	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
<b>ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje</b>	<b>7290</b>	0,00	26 300,00	26 258,00
v tom položky:				
2223 - Přij.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7291	0,00	0,00	0,00
2226 - Přij. z fin. vypořádání min.let mezi obcemi	7292	0,00	0,00	0,00
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300	0,00	20 000,00	20 000,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310	0,00	6 300,00	6 258,00
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
<b>ZJ 029 - Splátky půj.prostř.přij.z území j.kraje</b>	<b>7360</b>	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
<b>ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jiného kraje</b>	<b>7400</b>	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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
<b>ZJ 036 - Půjčené prostř.posk.na území jiného kraje</b>	<b>7470</b>	0,00	0,00	0,00
v tom položky:				



**VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY**

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
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:

Odpovídající za údaje

Došlo dne:

o rozpočtu:

tel.:

o skutečnosti:

tel.: