




## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2022 DO 31. 12. 2022

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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:	doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc. - primátor
Místo přezkoumání:	Prostory Magistrátu hl. m. Prahy
Doba provedení dílčího přezkoumání:	24. 10. 2022 – 21. 11. 2022
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	24. 3. 2023 – 12. 5. 2023
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 15. 9. 2022
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 17. 5. 2023
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:	
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 o auditorech.
Datum vyhotovení zprávy:	25. 5. 2023

## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2022 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 22. 10. 2018 mezi hlavním městem Prahou, kterou zastupovala primátorka Mgr. Adriana Krnáčová, MBA a konsorciem společností NEXIA AP a.s., kterou zastupoval předseda představenstva [REDAKCE]

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2022 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- 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 územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém hlavního města Prahy. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy je uvedeno v samostatné příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy 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	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
2	Praha 2	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
3	Praha 3	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
4	Praha 4	Závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
5	Praha 5	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření	Moore Audit CZ s.r.o.
6	Praha 6	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
7	Praha 7	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
8	Praha 8	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
9	Praha 9	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
10	Praha 10	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
11	Praha 11	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
12	Praha 12	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
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	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy



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

č.	Městská část	Závěr zprávy o výsledku přezkoumání	Přezkoumání provedl
51	Praha – Štěrboholy	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
52	Praha – Troja	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
53	Praha – Újezd	Méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
54	Praha – Velká Chuchle	Nebyly zjištěny 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	Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy
57	Praha – Zličín	Závažné a méně závažné chyby a nedostatky	OKČ Magistrát hlavního města Prahy

### 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 Chyby a nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Městská část	P.č.	Popis zjištění
Praha 1	1	- návrh závěrečného účtu za rok 2021 nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů před dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Návrh závěrečného účtu byl sejmuto předčasně, lhůta byla zkrácena o 6 dnů. Napravení nedostatku bude možno zkontrolovat až po zveřejnění návrhu závěrečného účtu a závěrečného účtu za rok 2022.
Praha 3	1	- MČ nevyužívala svěřený majetek hl. m. Prahy účelně a hospodárně ve smyslu ustanovení § 35 odst. 1 a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, protože MČ disponovala k 31.12.2022 počtem 242 volných nájemních jednotek, na které MČ vynaložila náklady na provoz ve výši 4 350 tis. Kč. Výnosy z nich neplynuly žádné. Podle ustanovení § 17 vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, městské části odpovídají za technický stav svěřeného majetku a jsou povinny zajišťovat samostatnou odbornou údržbu svěřeného majetku.
Praha – Dolní Chabry	1	- V nedodržení zákonem stanovené doby zveřejnění návrhu závěrečného účtu (nesprávné zkrácení doby)
Praha – Zličín	1	- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona v spojení s odstavcem 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když dotační program vyhlášený MČ zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup chybně 20 dní před počátkem lhůty pro podání žádosti, ačkoliv měl být právně zveřejněn nejpozději 30 dní před počátkem lhůty pro podání žádosti.

**3.1.2.2 Chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 4	1	- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nedoložila, že fyzickou inventurou zjistila skutečné stavy majetku vedeného k 31.12.2022 na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v ocenění ve výši 6 956 457 Kč
Praha 7	1	- MČ nedodržela ustanovení § 30 odstavec 7 písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, neboť na základě předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné inventarizovaný majetek jednoznačně určit. Přestože stavy majetku zjištěné při dokladové inventuře zůstatku účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se v některých případech lišily od stavů účetních, inventarizační rozdíly nebyly vykázány
Praha 8	1	- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť po kontrole správnosti provedení inventarizace majetku nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací zjistila skutečný stav majetku a opravek k majetku, opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti movitého a nemovitého majetku svěřeného příspěvkovým organizacím k 31.12.2022
Praha 19	1	- inventarizace pohledávek na některých analytických účtech k účtu 311 - Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti, k účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky v oblasti hlavní a podnikatelské činnosti nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dokladová inventura uvedených pohledávek nebyla provedena průkazným způsobem, neboť pohledávky nebyly identifikovány.
Praha – Březiněves	1	- MČ neprovedla inventarizaci některých účtů hmotného a nehmotného majetku a opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku podle ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav majetku a opravek majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.
Praha – Křeslice	1	- inventarizace účtu 909 - Ostatní majetek nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, MČ neověřila, zda skutečný stav majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Křeslice odpovídá stavu majetku v účetnictví (na podrozvahovém účtu)
Praha – Lipence	1	- některé inventurní soupisy neobsahovaly průkazné skutečnosti o stavu majetku a závazků zjištěného inventurami příslušných inventarizačních položek tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Jednalo se např. o inventurní soupisy k účtům 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám (hlavní činnost), 315 - Jiné pohledávky (hlavní činnost), 408 - Opravy předcházejících účetních období (hlavní činnost), 451 - Dlouhodobé úvěry (hlavní činnost), 343 - Daň z přidané hodnoty (podnikatelská činnost) a 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím (podnikatelská činnost), čímž bylo porušeno ustanovení § 30 odst. 1 a 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
	2	- inventarizace opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku k 31.12.2022 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav opravek majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví
	3	- MČ nevypracovala plán inventur pro rok 2022, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
	4	- MČ v některých případech účetních oprav a interních dokladů účtovala na základě neprůkazných účetních dokladů, čímž nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se za průkazný záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, který tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných účetních záznamů.

**3.1.2.3 Chyby a nedostatky spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy:**

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Nevyskytly se.		

**3.1.2.4 Chyby a nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 9	1	- V jednom zjištěném případě nebyla objednávka zveřejněna v registru smluv. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením ú 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, kterým je uložena povinnost zaslat smlouvu (objednávku) s vyšší hodnoty jejího předmětu vyšší než 50 tis. Kč správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. V důsledku toho došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 citovaného zákona, ke zrušení smluvního vztahu od počátku.
Praha 20	1	- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu
Praha – Březiněves	1	- MČ nezveřejnila v zákonné lhůtě v registru smluv objednávku č. MCPBREG/1037/2022/AKO ze dne 31.10.2022, čímž nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů
Praha – Čakovice	1	- MČ v případě uzavírání smluv o pronájmu sportovní haly nepostupovala v souladu s ustanovením § 94 odst. 3 zákona č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, když smlouvy podepisovala vedoucí odboru bytového hospodářství a správy budov bez pověření k podpisu a schválení uvedených smluv Radou MČ
	2	- MČ v několika případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, když došlo k plnění ze smluv o pronájmu sportovní haly uzavřených MČ v roce 2022, které nebyly zveřejněny v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku
	3	- MČ v některých případech nezveřejnila záměr o pronájmu sportovní haly na dobu delší než 30 dnů, což nebylo v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Pokud hlavní město Praha nebo městská část záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné
Praha – Lipence	1	- MČ v rozporu s ustanovením § 18 odst. 1 písm. f) obecné závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., hlavního města Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neoznámila hlavnímu městu Praze záměr rozhodnout o odstranění nemovité věci,
Praha – Lysolaje	1	- v případě nákupu dvou nemovitostí zatížených zástavním právem (budova č.p. 222, k. ú. Lysolaje a pozemek parc. č. 503/59, k.ú Lysolaje o výměře 2 m2) MČ nepřijala veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. d) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. MČ v obou výše uvedených případech nedoložila, že v souvislosti s nabytím nemovitostí došlo k úhradě pohledávek věřitele, tj. Raiffeisenbank, a.s. (zástavní právo smluvní budoucí pohledávky do výše 15 mil. Kč s příslušenstvím vzniklé do 10.12.2030 a zástavní právo smluvní budoucí pohledávky ve výši 265,5 mil. Kč s příslušenstvím a budoucí pohledávky až do výše 400 mil. Kč s příslušenstvím vzniklé do 31.12.2031) a že prodávající požádali o zánik a výmaz zástavního práva z katastru nemovitostí. MČ dostatečně neošetřila a nesledovala rizika spojená se zástavními právy na uvedených nemovitostech. Inventarizace účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při ní nebyly zjištěny skutečné stavy závazků, MČ neúčtovala o podmíněných závazcích z výše uvedených zástavních práv smluvních (v ocenění obou nemovitostí celkem ve výši 2 020 tis. Kč) na tomto účtu. Vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) tohoto zákona, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zajišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, nebyly v této oblasti funkční.



**3.1.2.5 Chyby a nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky:**

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Praha 1	1	- MČ opakovaně nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č.412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.
	2	- na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byly i ke dni 31.12.2022 vykázány záporné položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků. Tato skutečnost měla vliv i na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků za účetní období roku 2018, 2019, 2020, 2021 a 2022.
Praha 3	1	- MČ nezajistila v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů po vzniku závazku plně funkční kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a proto úhrady závazků MČ na základě došlých faktur byly společností SZM prováděny po splatnosti několik dnů či týdnů
	2	- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti zajišťované společností SZM, nebyly k 31.12.2022 stejně jako k 31.12.2020 na účtu 194 - Opravné položky o odběratelům vykázány ve správné výši, a proto nebyla inventarizace tohoto účtu provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
	3	- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti, zajišťované společností SZM, nebyly k 31.12.2022 stejně jako k 31.12.2021 na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 - Opravné položky o statním krátkodobým pohledávkám vykázány ve správné výši, a proto nebyla inventarizace uvedených účtů provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to z důvodu chybného nastavení algoritmu výpočtu v software a z důvodu vykázání inventarizačního rozdílu k pohledávkám na účtu 311 - Odběratelé. Nebylo tak možné ověřit, že byly opravné položky vypočítány ze správné výše pohledávek po splatnosti
Praha 7	1	- v důsledku pozdního zařazování majetku došlo opakovaně ke zkreslení položek dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázáných v rozvaze a ke zkreslení nákladů na odpisy dlouhodobého hmotného majetku vykázáných ve výkazu zisku a ztráty.
Praha – Křeslice	1	- MČ nepostupovala dle 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, jelikož nedodržela zákonem stanovenou lhůtu pro uveřejnění v registru smluv (objednávka č.1/2023 ze dne 05.01.2023)
Praha – Libuš		- při provádění inventarizace ke dni 31.12.2022 nebyly MC zjištěny inventarizační rozdíly u účtů: -- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování ve výši 606,10 Kč -- 378 - Ostatní krátkodobé závazky, neboť nebyla odúčtována částka peněžní jistoty ve výši 50 000 Kč přes skutečnost, že došlo k vypořádání této částky v rámci závěrečného vyúčtování smlouvy o dílo -- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových, na kterém byla evidována částka 23 550 000 Kč dle smlouvy o zastavení nemovitosti, přičemž zástavní právo již zaniklo MČ při provádění inventarizace nadále nepostupovala dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Lipence		- MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek při uveřejnění výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek u nadlimitní veřejné zakázky na služby s názvem "Přístavba Základní školy Praha – Lipence: Zpracování projektové dokumentace.
Praha – Přední Kopanina	1	- neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022, neboť nadále nebylo v některých případech postupováno v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když nebyla provedena řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Praha – Vinoř	1	- MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 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, v případě Smlouvy o dílo č. SML/55/1130/0266/2022 ze dne 14.07.2022 na služby "Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha – Vinoř", která nebyla uveřejněna v registru smluv ani do dne 29.03.2022, tedy ani do 3 měsíců od podpisu smlouvy.
	2	- MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoložila, že Zastupitelstvo MČ při schvalování Závěrečného účtu MČ za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ dne 23.06.2022 přijalo i opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě.
	3	- MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť nepročítala náklady z poskytnutého transferu určeného k vypořádání v roce 2023 a přijatý transfer na volby do zastupitelstev obcí ve skutečné výši čerpání do výnosů roku 2022. V důsledku této skutečnosti došlo ke zkresení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2022
	4	- MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť průkazným způsobem nedoložila provedení dokladové inventarizace některých rozvahových účtů hlavní (účty 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 343 - Daň z přidané hodnoty, 389 - Dohadné účty pasivní), podrozvahového účtu 909 - Ostatní majetek a fyzické inventury hotovosti pokladny hlavní činnosti k 31.12.2022, nezjistila skutečný stav a neověřila tak, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. V důsledku zjištěných nedostatků v inventarizaci nebylo účetnictví MČ za účetní období 2022 průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
	5	- MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 a 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších změn a doplňků, neboť neprovedla opravu účtování, resp. přeúčtování nesprávně zaúčtovaného nákladu na stavební práce v rodinném domě č.p. Klenovská 282 pro potřeby ubytování, přestože se podle výše uvedeného ustanovení "nejednalo o náklad podnikatelské činnosti vynaložený na dosažení příjmů".
	6	- MČ v oblasti podnikatelské činnosti opakovaně nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví a neúčtovala na správné účty podle směrné účtové osnovy a nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v případě účtování výnosu z prodeje vozidla GATOR TX na základě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0261/2022 ze dne 02.08.2022 za kupní cenu ve výši 121 tis. Kč včetně DPH. Došlo k vykázaní vyššího výsledku hospodaření o tuto částku v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2022

### 3.1.2.6 Chyby a nedostatky spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3:

Městská část	P.Č.	Popis zjištění
Nevyskytly se.		

**3.1.2.7 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 3	1	- finanční riziko zvýšených výdajů veřejných prostředků v případě dlouhodobě podhodnocené údržby bytových objektů, kdy by náročnost rekonstrukce mohla mít významný vliv na rozpočtové hospodaření MČ v dalších letech
	2	- finanční riziko z důvodu možného uplatnění sankcí ze strany dodavatelů v důsledku pozdních úhrad faktur za provedené práce či služby
Praha 5	1	- Riziko z restitučních nároků a pasivních soudních sporů, které mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření městské části. Na základě přehledu pasivních soudních sporů (platného k 22.3.2023) bylo identifikováno riziko možného vydání pozemků a případných náhrad v návaznosti na uspokojení restitučních nároků dle příslušných restitučních zákonů. Výši možných plnění či náhrad nelze prozatím odhadnout. Dále z přehled vyplývá, že městská část je žalovanou stranou v několika sporech a zhodnocení budov. Dle sdělení právního zástupce není možné relevantně odhadovat konečný závěr soudních sporů
Praha 9		- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Čakovice	1	- riziko neplatnosti právního úkonu z důvodu nedodržení zákonného postupu dle ustanovení § 94 odst. 3 zákona č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů při uzavírání smluv
	2	- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smluv nezveřejněných v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů
	3	- riziko neplatnosti právního úkonu v případě, že nebude prokázáno zveřejnění záměru provést konkrétní majetkovou dispozici na úřední desce ve smyslu ustanovení § 36 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.
Praha – Lipence	1	- riziko nakládání s majetkem hlavního města Prahy v rozporu s jeho zájmy, v důsledku neoznámení záměru hlavnímu městu Praze nakládat s majetkem svěřeným MČ.
Praha – Lysolaje	1	- riziko negativního dopadu do hospodaření MČ v důsledku strpění výkonu zástavních práv smluvních při případném neplnění závazků osob, od kterých přešlo zástavní právo při koupi nemovitosti na MČ, a to v případě zástavního práva na nemovitosti č.p. 222, k.ú. Lysolaje v pořizovací ceně 2 000 tis. Kč do 31.12.2031 a na pozemku parc. č. 503/569, k.ú. Lysolaje v pořizovací ceně 20 Kč do 10.12.2030 (podrobně viz část B. této zprávy)
Praha – Vinoř	1	- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů
Praha – Zličín	1	- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku chybného zveřejnění dotačního programu vyhlášeného MČ.

**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 (účet 021)**

Na účtu 021 – Budovy a stavby, resp. na jeho analytických účtech 0218, 0318, 0428, 0528, 0618, 0628, je k rozvahovému dni 31. 12. 2022 celkově evidována částka 2,25 mld. 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 výčíslení jejich hodnoty, ale nedošlo k jejich zařazení na inventární karty, a to zejména z důvodu chybějící dokumentace

pořízených staveb. 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 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2022 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

- Nebyl nám předložen detailní položkový rozpis staveb evidovaných na těchto účtech s uvedením jejich skutečného stavu tzn. inventura nebyla 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.

### **Dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)**

Na účtu Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska zdaňované (hospodářské) činnosti MHMP je evidován nedokončený majetek ve výši 11,6 mld. Kč (oproti roku 2021 nárůst o 2,3 mld. Kč). Jedná o majetek pořízený od společnosti Pražská vodohospodářská společnost a.s. (dále i jen jako „PVS“), který odpovídá částce, kterou PVS v souladu s příslušnou nájemní smlouvou proinvestovala (faktury byly schváleny odpovědnou osobou HMP odboru HOM), snížené o hodnotu již zařazeného majetku.

K 31. 12. 2022 jsme obdrželi podrobný rozpis staveb s informací o kategorizaci staveb dle fáze výstavby evidovaných na tomto účtu. Z uvedeného rozpisu vyplývá, že jsou na tomto účtu evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, resp. i připraveny k vyvedení do majetku v hodnotě 8,3 mld. Kč. Tyto by měly být v této hodnotě zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2022 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor (odbor investiční) k rozvahovému dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek cca 24,7 mld. Kč (oproti roku 2021 nárůst o 1,2 mld. Kč). Na tomto účtu jsou evidovány stavby a objekty, které jsou dokončeny a jsou v užívání, popř. jsou i zkolaudované či dofinancované minimálně v hodnotě cca 17,5 mld. Kč. Tyto stavby by měly být zařazeny a správně vykázány na účtech dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně účtu 021 – Stavby a odepisovány.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše opravěk k 31. 12. 2022 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Z inventarizačních zápisů na účetním středisku Městský investor (odbor OI) vyplývá, že některé majetkové složky (investiční akce) evidované na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek v minimální výši 263 mil. Kč jsou mandataři staveb navrženy již několik let k odpisu, resp. vyřazení z evidence. Jedná se o stavby v rámci kategorizace označované jako potenciálně zmařené 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 263 mil. Kč.



Z inventarizačních zápisů na účetním středisku Městský investor (odbor OI) vyplývá, že stavby či objekty evidované na účtu 042 s analytikou 0008 ve výši 296 mil. Kč nejsou v rámci inventarizace inventarizovány. Nebyl nám předložen detailní položkový rozpis staveb evidovaných na tomto účtu s uvedením jeho skutečného stavu tzn. inventura nebyla 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. Z tohoto důvodu nelze vyloučit, že hodnota majetku k rozvahovému dni může být o hodnotu tohoto účtu nadhodnocena. Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD (Odbor rozvoje a financování dopravy) je k rozvahovému dni 31. 12. 2022 evidován nedokončený majetek ve výši 12,6 mld. Kč (oproti roku 2021 nárůst o 1,4 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 zaslání přehledu ze systému ADEMA, meziročního porovnání, dle informací z veřejně dostupných zdrojů bylo zjištěno, že účet obsahuje i investiční akce minimálně v hodnotě cca 10 mld, které jsou v užívání (připraveny k aktivaci) a u nichž nedošlo k zařazení na příslušné majetkové účty a zahájení odepisování tohoto majetku.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2022 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (odbor HOM) jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2022 evidovány budovy a stavby v hodnotě 5,3 mld. Kč (oproti roku 2021 nárůst o 1,3 mld. Kč). Dle inventurního soupisu staveb a jejich kategorizace, která však není uvedena u všech evidovaných staveb, lze konstatovat, že jsou na tomto účtu evidovány stavby, které jsou v užívání a měly být zařazené a odepisovány, ale také stavby či jiný majetek, jež je možné k rozvahovému dni označit za zmařenou investici. Dle uvedených kategorizací u některých staveb, získaných informací a dle porovnání stavu s minulými obdobími existuje majetek minimálně v hodnotě 2,4 mld. Kč, který je užíván a měl být zařazen a odepisován. Zároveň je na tomto účtu evidován majetek v hodnotě 8,2 mil. Kč, který je označen jako zmařená investice, a tudíž je hodnota aktiv HMP v důsledku této skutečnosti nadhodnocena ve stejné výši.

- Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat. Výši odpisů za rok 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2022 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

### **Dlouhodobý hmotný majetek (účet 052)**

Na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska RFD SK (odbor rozvoje a financování dopravy včetně původního odboru RFD SK) je k 31. 12. 2022 evidována částka 161 mil. Kč. Celá tato částka je evidována za společností ELTODO, a.s. Společností ELTODO, a.s. byla 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 byla v průběhu roku zúčtovávána, nicméně k 31. 12. 2022 ještě nebyly zúčtovány ani zálohy z dubna roku 2020. Smlouva byla uzavřena na dobu 15 let a byla ukončena na jaře 2022 s tím, že po ukončení tohoto období dojde ke konečnému vyúčtování obnovy SSZ. 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 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2022 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné předběžně vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

### **Vlastní kapitál (účet 403)**

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska MHMP jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2022 transfery v celkové výši 0,92 mld. Kč. Položkový inventurní soupis dokládající konečný zůstatek tohoto účtu nám nebyl předložen. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví. - Dále bylo zjištěno, že jsou na účtu evidovány transfery k dlouhodobému majetku, který byl svěřen v minulých letech městským částem minimálně ve výši 185 mil. Kč. Transfery ke svěřenému majetku městským částem měly být odúčtovány, tj. převedeny na městské části, u níž mělo dojít k rozpouštění transferu po dobu odepisování majetku.

Na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetního střediska Městský investor jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2022 transfery v celkové výši -0,75 mld. Kč (aktivní zůstatek účtu). Ze samotného zůstatku účtu je patrné, že bylo ze střediska Městského investora na jiná střediska MHMP (zejména RFD SK) převedeno více transferů, než bylo v účetnictví střediska vůbec evidováno. Protože neexistuje položkový inventurní soupis tohoto účtu, není možné konečný zůstatek účtu 403 považovat za průkazný ve smyslu § 8, odst. 4 zákona o účetnictví.

Zároveň 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 SK jsou evidovány k rozvahovému dni 31. 12. 2022 transfery v celkové (zůstatkové) výši 7,3 mld. Kč. Položkový inventurní soupis tohoto účtu nám nebyl předložen, a tudíž nebylo možné ověřit soulad evidovaného celkového účetního stavu se stavem skutečným. Dle soupisu transferů, získaného z evidence zařazeného majetku, hodnota neodepsaných transferů nedosahuje výše evidovaného na účtu 403. Jedním z důvodů jsou přijaté transfery na majetek, který se v tuto chvíli nachází na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý investiční majetek, k němuž není evidence souvisejících přijatých transferů vedena. Hodnota transferů je také o zjištění z minulých let u majetku s transferem převedeného ze střediska Městského investora nadhodnocena, a to z důvodu převzetí transferů v pořizovací ceně, a ne v ceně zůstatkové.

S výhradou uvedenou v předchozích odstavcích jsme na základě naší provedené 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. 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 2022 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**

V případě inventarizace majetku evidovaného odborem hospodaření s majetkem (HOM) byly identifikovány značné rozdíly oproti účetnímu stavu. Celkově se nepodařilo dohledat majetek za 359 mil. Kč (týká se účtů č. 013, 014) a naopak byl dohledán přebytek ve výši 485 mil. Kč (týká se účtů č. 018, 019, 022, 028). O těchto rozdílech se HMP vyjádřilo prostřednictvím dokumentu „Zpráva inventarizační komise HOM MHMP“, včetně návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci za rok 2022. O uvedených rozdílech nebylo v účetní evidenci roku 2022 účtováno, ze zprávy však vyplývá, že inventurní rozdíly budou předmětem mimořádné inventury, která byla dle původního záměru u jednotlivých správců započata v průběhu roku 2019, ale ke konci roku 2022 ještě nebyla kompletně dokončena. Na základě výše uvedené zprávy je rozdíl odůvodňován zejména přechodem ze systému evidence dlouhodobého nehmotného a movitého majetku ze systému EMA na Ginis MAJ, čímž docházelo k administrativním chybám, duplicitám a vzniku "hromadných" inventárních čísel, jejichž obsah, již dnes nelze přesně identifikovat.

#### **Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

Inventarizace účtu 041.0000 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účetním středisku MHMP neobsahuje informace o aktuálním stavu daných investičních akcí, v jaké fázi pořízení se momentálně 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. Podstatná část zůstatku účtu 041.0000 ve výši 366 mil. Kč spadá pod Odbor informatických činností. Zůstatek účtu 041.000 obsahuje shodné položky jako zůstatek účtu k 31.12.2021 (tak také k 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 a k 31.12.2017). Na základě našeho zjištění, 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 informatických činností, který k 31. 12. 2022 u daných položek činil 318 mil. Kč. Přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

### **Dlouhodobý hmotný majetek/Movité věci**

Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí (analytický účet 0018) účetního střediska MI (odbor HOM) je veden majetek ve výši 106 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 tento majetek od odboru INV (dříve OSI/OTV) fakticky nepřevzal, nepřiděлил 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 2022 a předchozí účetní období včetně stanovení výše oprávek k 31. 12. 2022 z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin není možné vyčíslit, a tudíž ani dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné účetní období i do ostatních složek vlastního kapitálu (zejména účet 408 – Opravy minulých období).

### **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem sociálních věcí jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2022 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 2020, 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 a také 2014 a že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí (neproběhla jejich kategorizace), lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a odepisován nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.

- Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podklady, které by tento předpoklad vyvrátily, může míra nadhodnocení dosahovat v krajním případě až hodnoty celého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP evidovaného odborem sociálních věcí, který k 31. 12. 2022 činil 17 mil. Kč.

### **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na Odboru služeb) je k rozvahovému dni 31.12.2022 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku minimálně v celkové výši 84 mil. Kč, které byly ve fázi rozpracovanosti již k 31.12.2016 (zůstatek účtu 042 však k 31.12.2022 ještě narostl o nové projekty). S ohledem na skutečnost, že inventarizace k tomuto účtu neobsahuje detailnější informace o aktuálnosti daných investičních akcí (neproběhla jejich kategorizace), 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 zůstatku těchto rozpracovaných projektů účetního střediska MHMP evidovaného Odborem služeb, který k 31. 12. 2022 činil 84 mil. Kč.

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

#### **Účet 311 – Odběratelé**

Při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno, že jsou součástí některých soupisů i záporné částky, představující závazky. Lze tedy předpokládat, že jsou přeplatky vykázány i na dalších soupisech pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé. Mělo by tak dojít k přeúčtování na závazkový účet, aby nedocházelo ke kompenzaci a podhodnocení závazků a pohledávek. Záporné částky jsou v řádu tisíců.



Inventurní soupis společnosti Centra Liga servis revyt. zahrnuje nevyjasněné položky z let 1998 až 2003. Např. položku „Inventarizační rozdíl za nájemné dle op. evidence“ ve výši 3.519 tis. Kč nebo položku „Nevyúčtované náklady na služby na nájemníky z roku 1998“ celkem v hodnotě 3.873 tis. Kč. U pohledávek, které jsou promlčené nebo nevymahatelné, by mělo dojít k odpisu a k zaevidování na podrozvahových účtech.

- Na zmíněném vzorku tak byla zjištěna nesprávnost spočívající v nadhodnocení pohledávek a nadhodnocení vlastního kapitálu ve výši 7.392 tis. Kč.

Na analytickém účtu 311 0014 – nájemné-pohledávky po zrušených PO na středisku Zdaňovaná činnost jsou evidovány pohledávky za zrušenými právními osobami. Ve většině případů se jedná o pohledávky např. z roku 1995, 2004. V součtu je evidováno takovýchto pohledávek v hodnotě 11.902 tis. Kč. Jelikož dlužníci neexistují a ve většině případů už tedy není možné vymožení dlužných částech, měly by být tyto pohledávky odepsány.

- K rozvahovému dni 31.12.2022 tak byly nadhodnoceny pohledávky a vlastní kapitál ve výši 11.902 tis. Kč.

#### **Účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti**

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 analytickému účtu 315.0052 bylo zjištěno, že tvorba opravných položek je v rozporu s věkovou strukturou pohledávek, zjištěnou při inventarizaci u Správy služeb hl. m. Prahy. Částka zůstatku účtu 315 0052 obsahuje pohledávky ve výši 187.938, - Kč. Z celkových 187.938 tis. Kč pohledávek vedených SSHMP bylo 161 mil. Kč splatných do konce roku 2019, měly by k nim tedy být vytvořeny OP ve 100 % výši. Pouze ke zbývajícím 27 mil. Kč by měly být tvořeny OP nižšími sazbami. Vzhledem k neexistenci údajů o pohledávkách po splatnosti v intervalech 90 dní, lze pouze přibližně odhadnout výši OP na 13 mil. Kč. Proti odhadovaným 174 mil. Kč jsou skutečně vytvořené OP ve výši 123 mil. Kč, tedy o 51 mil. Kč nižší.

- V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o odhadovanou částku 51 mil. Kč.

#### **Podrozvahová evidence**

##### **Na Účet 905 – Vyřazené pohledávky**

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. Jednotlivé předložené sestavy neobsahují náležitosti stanovené zákonem o účetnictví v § 30 odst. 7. K vyřazeným pohledávkám evidovaným na účtu 905 byl předložen soupis těchto pohledávek pouze za odbor hlavní příjmy. Tyto pohledávky jsou v celkové hodnotě 33.040 tis. Kč. Jedná se o pohledávky z titulu pokut. Dle doloženého seznamu ale není patrné, z jakého období pohledávky jsou, ani není přesně znám titul jejich vzniku.

#### **Inventarizace majetku a závazků**

V mnoha případech neobsahují inventurní soupisy předložené správcovskými organizacemi veškeré náležitosti dle § 29 a 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Zejména chybí konkrétní označení účtu, který je inventarizován, jména členů komise, jejich podpisy, datum zahájení a datum ukončení inventury. Dále jsou inventury zpracovávány za dílčí části – odbory. Nejsou zpracovány rekapitulace inventurních soupisů za daný účet, kde jejich součet by odpovídal stavu konkrétního účtu v obrátové předvaze účetní jednotky. Není prokázáno, že byla zinventarizována celá výše zůstatku účtu.

- Inventurní soupisy obsahují v převážně většině pouze konečnou částku, ale není doložen rozpis, z čeho se konečný zůstatek skládá. Nejsou v mnoha případech ani přiloženy podklady, dle kterých byl stav účtu inventarizován.
- Inventury tedy neplní zcela svůj účel, tj. faktické ověření a prokázání skutečného stavu majetku a závazků.

- V případě správcovské společnosti TRADE CENTRE PRAHA a.s. nebyly předloženy inventurní soupisy pohledávek na účtu 311 - Odběratelé a účtu 194 – Opravné položky.

### **Dlouhodobý majetek**

Při ověřování syntetického účtu 042 bylo zjištěno, že dokladem č. 910000278 z 07/2022 došlo k zaúčtování nákladů spojených s provozováním Nové vodní linky Ústřední čistírny odpadních vod v prodlouženém zkušebním provozu za období 1.12.2021-31.3.2022 vyúčtovaných společností PVS a.s. na základě smlouvy INO/21/06/006629/2019 ve výši cca 18,2 mil. Kč. Tyto výdaje jsou tedy evidovány na pořízení majetku (účet 042.0011) k výše uvedené stavbě. Dle našeho názoru výdaje spojené se zkušebním provozem ÚČOV zahrnující běžnou údržbu a běžný chod, která je již v používání, byť zkušebním provozu, nemají ve všech případech charakter technického zhodnocení (investice), nýbrž se jedná o běžný výdaj spojený s jeho provozem, a tudíž by na účtu pořízení majetku neměl být tento provozní výdaj evidován.

### **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 2022 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

#### **Příloha účetní závěrky**

Textová část přílohy v účetní závěrce obsahuje informace za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka). 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. K textové části přílohy ze strany Ministerstva financí ČR nebyly vneseny žádné další dotazy nebo připomínky.

#### **Vlastní kapitál**

Účet 401 0344 slouží jako spojovací účet pro převody majetku mezi vybranými středisky HMP tzn. při sloučení všech středisek k datu účetní závěrky by měl jeho zůstatek být nulový, čemuž tak není. K 31.12.2022 tento účet vykazuje zůstatek ve výši 341 mil. Kč (zůstatek na MD účtu). Z tohoto vyplývá, že některé středisko předávaný majetek nenabralo či jej nabralo, ale v jiné zůstatkové ceně, než bylo druhým střediskem předáno. Znovu doporučujeme veškeré spojovací účty podrobit inventarizaci zejména v případě, že nevykazují nulový zůstatek a zároveň doporučujeme provádět kontrolu přebíraného majetku z pohledu nabíraných opravek, stanovené doby odpisování u přebíraného majetku, tak aby byla dodržena kontinuita.

Účet 401 0010 slouží také mimo jiné jako spojovací účet mezi vybranými středisky MHMP a také pro zařazování investičního majetku pořizovaného a následně pronajímaného společností PVS, kdy nelze dohledat z důvodu nevhodného postupu účetního zobrazení těchto transakcí. Nelze ověřit, zdali hodnota převedeného majetku určeného k zařazení na inventární čísla byla zaúčtována na vrub i ve prospěch tohoto účtu ve stejné výši a dopad převodů majetku zůstatek tohoto účtu neovlivnil, tzn. zdali částka převedená z účtu 042 účetního střediska Zdaňovaná činnost na účet 4010010 účetního střediska MHMP se rovná částce, která je na účetním středisku MHMP (MI) zařazena na majetkové účty, a to proti účtu 4010010 během daného období. Může tedy nastat situace, že pořizovaný majetek není vykázán na majetkových účtech (a tedy souvztažně nebyl z příslušných spojovacích účtů v rámci vlastního kapitálu odúčtován), čímž může dojít k podhodnocení vykázaných aktiv a vykázaného jmění HMP. Přesnou výši potenciálního podhodnocení majetku k rozvahovému dni nelze s ohledem na výše uvedené kvantifikovat.

#### **Dlouhodobý hmotný majetek**

K pozemku KÚ Strašnice parc. č. 2794/28, který vede k 31. 12. 2021 HMP ve své evidenci na účtu 031 v hodnotě 5.433 tis. Kč je na katastru nemovitostí evidován duplicitní zápis vlastnictví.

#### **Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku**

Opravná položka k finanční účasti Teplo pro Prahu, a.s. byla vytvořena ve výši 37 432 889 Kč, nicméně správná výše opravné položky je 33 068 872 Kč. Chyba vznikla nedopatřením, neboť bylo počítáno s finanční účastí 45 % místo správných 49 %.

#### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Dokladem 700000034 z 5/2022 na středisku RFD – SK došlo k vyřazení majetku – budovy z důvodu jejího předání na jiné středisko HMP. K vyřazení došlo až měsíc po uzavření protokolu o předání majetku, a tudíž i vyřazení majetku proběhlo v jiné zůstatkové ceně, než je uvedena v předávacím protokolu. Z tohoto důvodu na účtu 401 0344, spojovacím účtu mezi středisky, vzniká rozdíl ve výši 44,5 tis. Kč a dochází také k nadhodnocení odpisů střediska RFD – SK ve stejné výši.

Dokladem 700000037 z 8/2022 na středisku RFD – SK došlo k vyřazení majetku a jeho předání na základě darovací smlouvy Ředitelství silnic a dálnic. Vyřazení majetku bylo chybně načítováno na spojovací účet 401 0344 pro převody majetku mezi středisky HMP. V tomto případě k převodu mezi středisky nedošlo a účet tedy chybně vykazuje rozdíl ve výši 47 mil. Kč.

### 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 stanovenou 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.
- Přestože 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, na tyto soudní spory nebylo v účetnictví HMP reagováno ani tvorbou rezervy, ani účtováním podmíněného závazku z titulu soudního sporu na podrozvahové účty.

### 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 vycházejí z účetních hodnot, a nezohledňují tak nesprávnosti zjištěné v průběhu přezkoumání hospodaření HMP. Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů nebyly zjištěny žádné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

#### 3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	2 400 031 982,22 Kč
B	Rozpočtové příjmy	116 629 021 000,62 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,06 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 činí 1 265 499 394,65 Kč.

#### 3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	7 686 311 924,20 Kč
B	Rozpočtové příjmy	116 629 021 000,62 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	6,59 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 činí 11 969 175 115,02 Kč.



### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	51 553 287,10 Kč
E	Stálá aktiva brutto	378 807 624 204,26 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01 %

Vzhledem k rozsahu zjištěných nesprávností, popř. nemožnosti jejich přesné kvantifikace, nebyly provedeny úpravy hodnot ukazatelů zohledňující identifikované nesprávnosti.

### 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 (vyjádření) 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: 25. 5. 2023

Auditorská společnost:

NEXIA AP a.s.

evidenční číslo auditorské společnosti 096

Zpráva projednána se statutárním orgánem hl. m. Prahy

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

**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 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. 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- nařízením vlády č. 341/2017 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.
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).



## PŘÍLOHA B

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

- Účetní závěrka HMP za rok 2022
- Účetní závěrka HMP za rok 2021
- Obratová předvaha 31.12.2022
- Poskytnuté garance k 31.12.2022
- Účetní závěrka Městské části Praha-Troja ke dni 31.12.2022
- Účetní závěrka Hlavního města Prahy – vlastní a celková ke dni 31.12.2022 a ke dni 31.12.2021
- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2020 do 31.12.2022
- Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) po odborech
- Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2022
- Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví

### FINANČNÍ MAJETEK

- Inventurní soupisy účtů: 407, 061, 062, 063, 068, 069
- Seznam opravných položek k 31. 12. 2022
- Smlouva o úpisu akcií č.: INO/16/08/000400/2021, INO/16/08/000419/2022, INO/16/08/000420/2022, INO/16/08/000414/2022
- Potvrzení o registraci v registru smluv – ID smlouvy: 19458079, 19684867, 19227043,
- Seznam majetkových účastí HMP k 31. 12. 2022
- Výroční zpráva společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. za rok 2019
- Předávací protokol o nabytí akcií Teplo pro Prahu, a.s.
- Protokol č. PP/36/02/353/2022 o předání a převzetí nemovitých věcí
- Protokol č. PP/36/02/353/2022 o předání a převzetí movitých věcí
- Notářský zápis z valné hromady společnosti Pražské služby, a.s. o převedení akcií na hlavního akcionáře č. NZ 1404/2018
- Žádost o čerpání úvěru – Pražská plynárenská, a.s. – 1. tranše ze dne 18. 7. 2022
- Žádost o čerpání úvěru – Pražská plynárenská, a.s. – 2. tranše ze dne 24. 8. 2022
- Seznam výplat bývalým minoritním akcionářům Pražské služby, a.s.
- Bankovní potvrzení PPF k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022
- Znalecký posudek č. 1883/2023
- Zápis z jednání valné hromady PPF banky a.s. ze dne 27. dubna 2022
- Zápis z jednání valné hromady Pražská energetika Holding a.s. ze dne 27. 6. 2022
- Tabulka přijatých dividend 2022
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 2526 ze dne 18. 10. 2021, 1386 ze dne 6. 6. 2022, 1678 ze dne 27. 6. 2022, 1664 ze dne 27. 6. 2022, 829 ze dne 19.4.2022,
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 36/2 ze dne 28.4.2022, 11/56 ze dne 14. 11. 2019,
- Účetní doklad č.: 947000000, 900003116,

- Vnitřní sdělení MHMP č.j.: 435554/2022 vč. Příloh
- Vnitřní sdělení MHMP č.j.: 718268/2022 vč. Příloh
- Avízo PPF o předběžném konání kapitálové události, ID: 13136
- Internetové stránky ČNB

#### **DLOUHODOBÝ HMATNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK**

- Usnesení zastupitelstva č.: 11/56 z 14.11.2019, 38/80 z 16.6.2022
- Usnesení rady č.: 1923-1936 z 18.2022
- Náhled do katastru nemovitostí – internetový portál
- Smlouvy: DOH/40/05/003494/2018, INO/40/03/003624/2022, INO/16/08/000414/2022, KUY/11/03/029477/2021, KUP/35/04/015199/2022
- Vnitřní směrnice odboru účetnictví:
- Převody majetku, akční plán k majetkové evidenci, ocenění majetku reálnou hodnotou, číselník odborů, oběh dokladů, odpisy
- Účetní doklady včetně příloh:
- 967000001/4, 967000010/8, 920001021/4, 92000124/7, 912000174/7, 912000207/7, 700000027/3, 700000034/5, 700000055/4, 700000056/4, 912000036/3, 912000052/4, 912000389-395/6, 920001266/7, 993000010-18/8, 912000014/4, 912000448/6, 920000124/5, 920000912/8, 920000907/8, 900000808/1, 900001420/3, 912000334/3, 912000342/3, 700000058/8, 700000059/8, 912000052/4
- Inventurní karty včetně přehledů:
- A10000001864, TSKRKN006172, TSKRKN0005563, TSKRKN006517, TSKRKN002351, TSKRKN006518, TSKRKN0005544, A20000039270, A10000002167, A10000000147, A20000039337, A20000039380, A20000039310, A10000002167
- Seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- GINIS – zápisy na vybraných účtech
- Zápisy z inventarizací:
- Zápisy z inventarizace majetkového účtu 042 UCS Městský investor, evidované jednotlivými mandataři staveb k 30.9.2022
- Inventarizační sestava ADA k 30.9.2022
- seznam ORG UCS Městský investor k evidovaným stavbám
- přehled staveb a budov z evidence odboru EVM evidovaných na UCS Městský investor k 31.12.2022 a přehled nabytí a pozbytí staveb v účetním období 2022
- zápis z dokladové inventarizace majetkového účtu 013,018,019,021,022,036,041,042,051,052,163, 164 dle UCS středisek (následně i jednotlivých odborů)
- přehled majetkového účtu 042 UCS RFD-SK, soubor s rozpisem staveb dle ORG, s informací o aktivaci a přehled majetku s transferem
- odsouhlasení účtu 052 se společností Eltodo
- Náhled na katastr nemovitostí – internetový portál
- Usnesení zastupitelstva č.: 38/103 z 16.6.2022
- Smlouvy: INO40/04/003798/2022, INO40/04/003794/2022, KUP/35/05/014703/2022, INO/16/08/000420/2022, PRK/40/01/003503/2018

- Inventurní karty včetně přehledů:
- MA0000035899, MA0000072879, A10000000719, A10000001975, A20000038225, A20000039423, A20000039424
- Účetní doklady: 967000042/12, 967000061/12, 912000957/12, 912000180/12, 600000006/8, 910000278/7, 900003118/12, 959000025/12, 900003003/12, 900003119/12, 959000084/12, 920000629-631/10, 92001025-1026/10, 700000058-59/12, 95500007/12, 700000066/12
- GINIS - výjezd pohybů (zápisů) na účtu 013, 018, 019, 021, 022, 036, 041, 042, 051, 052, 401, 403, 407, 408, 432, 551, 553, 646
- Doklad č.: 956000001\_4\_10, 956000157\_4\_10, 956000152\_7\_1, 956000050\_9\_21, 956000259\_4\_8, 956000158\_4\_10, 956000124\_6\_10, 956000144\_8\_10, 700000001\_4\_1, 700000039\_9\_14
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 34/30 ze dne 24. 2. 2022, č. 35/52 ze dne 24. 3. 2022, 39/107 ze dne 8. 9. 2022
- Smlouva č.: KUP/35/05/014544/2022, SME/35/05/013686/2022
- Předávací protokol č.: PP/36/02/16/2022, PP/36/02/408/2022, PP/36/02/36/2022, PP/21/09/43/2022
- Vybrané výpisy z katastru nemovitostí
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-09/2022
- Obratová předvaha: 9/2022
- Účetní doklad č.: 956000143\_10\_1, 956000390\_10\_10, 956000747\_11\_14, 956000173\_12\_28, 956000668\_12\_31, 956000071\_12\_31, 956000009\_10\_1, 956000390\_10\_10, 956000084\_3\_31, 956000090\_3\_31, 956000094\_3\_31, 956000143\_10\_1, 956000694\_10\_1, 956000005\_11\_1, 956000323\_12\_6, 956000389\_10\_10, 956000731\_10\_31, 956000725\_12\_31, 956000018\_3\_13
- Smlouva č.: DAN/29/02/004646/2022, ZVB/36/03/004127/2022, SME/35/05/015725/2022, UZSVM/A/46412/2020-HMU2, INO/35/05/010424/2020, SME/35/05/014284/2022
- Předávací protokol č.: PP/36/02/16/2023, PP/36/02/394/2022, PP/36/02/592/2022,
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy: č. 37/53 ze dne 26. 5. 2022, č. 38/87 ze dne 16. 6. 2022, č. 34/33 ze dne 24. 2. 2022, č. 34/33 ze dne 24. 2. 2022, SME/36/05/014240/2022,
- Vybrané výpisy z katastru nemovitostí
- Návrhy na vklad do katastru nemovitostí
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 1-12/2022, 01-03/2023
- Obratová předvaha: 12/2022, 3/2023
- Dokladové inventarizace účtů 031, 036

## ÚVĚRY, DLUHOPISY, DERIVÁTY, FINANCOVÁNÍ

- Inventurní soupisy účtů 363, 451, 453, 992, 994
- PPF Banka – přecenění IR derivátů ke dni 31. 12. 2022
- UniCredit Bank – přecenění treasury obchodů
- Konfirmace EUROPEAN INVESTMENT BANK o stavu úvěrů k 31. 12. 2022
- Zpráva S&P Global Ratings o úvěrovém ratingu HMP
- Kreditní analýza společnosti Moody's o ratingu HMP

## PŘÍJMY

- FIN 2-12 za období 1-12/2022
- Sdělení celkové výše jednotlivých převedených daní, poplatků v období 2022
- Přiznání Hlavního města Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2021
- Usnesení Rady HMP k DODAP 2019, podané v 2022
- Příloha k č.j. DPC 3- MHMP 109740/2023 (Celní úřad pro HMP)
- Příloha k č.j. DPC 3-S-MHMP 109698/2023 (Finanční úřad pro HMP) – Daně
- Příloha k č.j. DPC 3-S-MHMP 109934/2023 (Specializovaný finanční úřad)
- Účetní zápisy z účtu 231

## VÝDAJE

- Účetní doklad č.: 980000201, 980000204, 980000425, 980000106, 980000260, 980000103, 980000468, 980000194, 980000983, 980000006, 980000053, 980000830, 980000151, 980000440, 980000669, 980001122, 980000415, 980000943, 980000067, 980000397, 980000086, 980000430, 984000012, 910000201, 910000065, 910000026, 910000006, 900000680, 900000251, 900000889, 900000278, 900000583, 900000591, 900001398, 900001084, 900000716, 900000421, 900000012, 900000518, 900000085, 900000354, 900000510, 900001090, 900000738, 570000002, 570000003, 570000033, 570000044, 570000043, 570000050, 570000011, 560000003, 570000004, 910000011, 570000008, 510000479, 500005438
- Smlouva č.: INO/35/04/005512/2018, Dodatek č. 2 DIL/62/03/0077152020, KUP/35/04/015199/2022
- Faktura č.: 2253000022, 223501994, A2202100001, A220200001, A220100053, A2202100124, A2202100060, A220100119, A2102200217, A2202200155, A2202200192, 1222390001, A2102400035, ER 20-1/22, ER 92-2/22, ER313/22, ER 49/22, 312-2/22, 2022604182,
- Dopis č.j.: MHMP 1636502/2022
- Vybraná Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy
- Vybrané bankovní výpisy
- FIN 120 za období 01-09/2022
- Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 01-09/2022
- Účetní doklad č.: 980000288\_10\_4, 980000777\_10\_17, 980000060\_11\_3, 980000617\_11\_22, 980000016\_12\_2, 980000051\_12\_2, 980000243\_12\_9, 980000317\_12\_12, 910000288\_10\_31, 910000108\_12\_12, 910000391\_12\_21, 900000973\_10\_19, 900001032\_11\_16, 900001891\_12\_15, 900001060\_10\_20, 900001346\_10\_26, 900000842\_11\_15, 900000995\_12\_12, 900002304\_12\_20, 900002739\_12\_28, 900001151\_12\_13, 981000085\_10\_11, 981000009\_11\_3, 570000037\_10\_13, 570000050\_11\_22, 570000041\_11\_11, 570000073\_12\_19, 570000130\_12\_20
- Vybrané smlouvy
- Dodavatelské faktury
- Výpisy z bankovního účtu
- FIN 120 období 12/2022
- FIN 2-12 sestavený k 12/2022
- Vybrané Zápisy účetnictví a Zápisy rozpočtu v programu GINIS za období 2022



## ROZPOČET

- Schválený rozpočet vlastního HMP na rok 2022
- Rozpočtový výhled vlastního hlavního města Prahy do roku 2027
- Schválený rozpočet HMP na rok 2022 (jako celku)
- Rozpočtový výhled hlavního města Prahy do roku 2027 (jako celku)
- Zveřejnění Návrhu rozpočtu hlavního města Prahy na r. 2022 a střednědobý výhled rozpočtu hl. m. Prahy do r. 2027 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-87630/2022)
- Zákon č. 57/2022 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2022
- Návrh rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2022, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2022 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2027
- Zveřejnění schváleného rozpočtu vlastního hl. m. Prahy na r. 2022, finančních vztahů hl. m. Prahy k městským částem hl. m. Prahy, rozdělení příspěvku na výkon státní správy ze st. rozpočtu na rok 2022 městským částem a střednědobého výhledu rozpočtu do r. 2027 (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-83205/2021)
- Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy za rok 2021
- Zpráva o plnění rozpočtu hl. m. Prahy za r. 2021 – závěrečný účet (spisová obálka k dokumentu vyvěšenému na úřední desce, evidenční značka ROZ-87654/2022/2022)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M 1-12 2022, FIN 120 M 1-12 2022
- Přehled veškerých rozpočtových opatření přijatých v období 1-12/2022
- Sestavy GINIS – zápisy rozpočtu
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 802 ze dne 11.4.2022, 1162 ze dne 16.5.2022, 2526 ze dne 19.9.2022, 1067 ze dne 9.5.2022, 1017 ze dne 2.5.2022, 1228 ze dne 23.5.2022, 956 ze dne 25.4.2022, 2013 ze dne 1.8.2022, 3140 ze dne 5. 12. 2022, 2763 ze dne 17. 10. 2022, 3224 ze dne 12. 12. 2022, 3124 ze dne 5. 12. 2022, 1784 dne 11.7.2022, 824 ze dne 11.4.2022, 190 ze dne 7.2.2022, 1017 ze dne 2.5.2022, 3047 ze dne 22.11.2022, 2972 ze dne 14.11.2022, 1712 ze dne 27.6.2022, 2643 ze dne 26.9.2022, 2932 ze dne 29.11.2021
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 39/63 ze dne 8.9.2022, 37/1 ze dne 26.5.2022, 39/134 ze dne 8.9.2022, 38/70 ze dne 16.6.2022, 36/33 ze dne 28.4.2022, 38/12 ze dne 16.6.2022, 35/36 ze dne 24.3.2022, 36/2 ze dne 28.4.2022, 37/44 ze dne 26.5.2022, 36/41 ze dne 28.4.2022, 36/42 ze dne 28.4.2022, 39/82 ze dne 8.9.2022, 39/208 ze dne 8.9.2022, 37/64 ze dne 26.5.2022, 36/40 ze dne 28.4.2022, 37/64 ze dne 26.5.2022, 38/68 ze dne 16.6.2022, 39/1 ze dne 8.9.2022, 34/29 ze dne 24. 2. 2022, 36/11 ze dne 28. 4. 2022, 34/14 ze dne 24. 2. 2022, 32/1 ze dne 16.12.2021, 38/64 ze dne 16.6.2022

## PENĚŽNÍ FONDY

- FIN 2-12/2022
- Statuty peněžních fondů – fondů – Finančního vypořádání příspěvkových organizací hlavního města Prahy, Rozvoje sociálního bydlení na území hl. m. Prahy, Zaměstnavatele hlavního města Prahy, Dary na provoz Útulků pro opuštěná zvířata hlavního města Prahy provozovaných Městskou policií hl. m. Prahy, Zaměstnavatele Městské policie hl. m. Prahy



- Účetní doklad č.: 950000001/12, 950000020/6, 950000000/2, 950000002/9, 950000011/10, 944000010/12, 944000000/1, 944000002/2, 944000024/12, 944000006/7, 944000013/5, 944000002/2, 944000010/12, 950000019/7, 950000014/7, 950000012/7, 950000001/6, 950000003/6, 950000030/7, 950000014/5, 95000000/12, 950000033/7, 950000023/5, 950000001/9, 950000006/6, 946000000/4, 94600000/12, 94600000/5, 946000004/6, 94600000/11, 94600000/3, 946000001/6, 946000002/6, 94600000/6, 510000005/1, 510000479/3, 510000391/3, 510000833/6, 901000102/4, 901000110/4, 901000198/6, 901000420/10, 901000498/12, 901000487/12, 410000097/11, 240000362/8, 410000124/12
- Příjmový pokladní doklad č.: 2022240362/8, 2022240017/1, 240000017/1,
- Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2022 schváleného dne 16.12.2021 usnesením Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 32/1
- Rozpočtové opatření na rok 2022 - č.: 4856, 4373, 4750, 4280, 4195, 4305, 4394, 4385, 4325,
- Usnesení Rady hlavního města Prahy č.: 959 ze dne 25.04.2022, 3226 ze dne 12.12.2022, 2286 ze dne 29.8.2022, 1252 ze dne 23.5.2022, 1429 ze dne 6.6.2022, 3239 ze dne 14.12.2022, 2961 ze dne 14.11.2022, 1195 ze dne 16.5.2022, 824 ze dne 11.4.2022, 361 ze dne 28.2.2022
- Usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy č.: 38/64 ze dne 16.6.2022, 37/1 ze dne 26.5.2022, 32/1 ze dne 16.12.2021, 38/0 ze dne 16.6.2022, 38/104 ze dne 16.6.2022

#### KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

- Krátkodobý finanční majetek (banka a pokladna)
- Dokladové inventarizace účtů: 231, 236, 245, 256, 261, 262, 263
- Bankovní potvrzení ke stavu k 31.12.2022 obdrženo těchto peněžních ústavů: Česká spořitelna, PPF banka, Komerční banka, ČNB, UniCredit Bank

#### POHLEDÁVKY

- IS 905 - příjmy HČ
- IS 945 – bankovní záruky městský investor
- IS 945 - bankovní záruky HOM
- IS 947 - doložení zůstatku
- IS 953 - doložení zůstatku
- IS 955 - doložení zůstatku
- IS 933 - správcovské společnosti
- Inventurní soupis – Solid (účet 311)
- Inventurní soupis - TSK Praha (účet 311)
- Inventurní soupis – Centra (účet 311)
- Inventurní soupis - Centra liga servis -revyt (účet 311)
- Inventurní soupis - Centra liga servis – byty (účet 311)
- inventurní soupis - Liga servis (účet 311)
- Inventurní soupis - Q-Facility – Realing (účet 311)
- Inventurní soupis - Q-Facility – ACTON (účet 311)
- Inventurní soupis – Urbia (účet 311)
- Inventarizace rozvahových účtů - zdaňovaná činnost
- Prohlášení o provedení inventarizace účet 311 HOM
- Inventurní soupis HOM 311 0002
- Inventurní soupis HOM 311 0004
- Inventurní soupis HOM 311 0005
- Inventurní soupis HOM 311 0007
- Inventurní soupis HOM 311 0009
- Inventurní soupis HOM 311 0014
- Inventurní soupis HOM 311 0017
- inventurní soupis HOM 311 0018

- inventurní soupis HOM 311 0019
- Inventurní soupis UCT 311
- Inventurní soupis OIC 311
- Inventurní soupis SLU 311
- Inventura účtu 1940002.
- Inventura účtu 1940005
- Inventura účtu 1940006
- Inventura účtu 1940009
- Inventurní soupis 194 - Solid
- Inventurní soupis 194 – Centra
- Inventurní soupis 194 - Centra liga servis byty
- Inventurní soupis 194 - Centra liga servis revyt
- Inventurní soupis 194 - Liga servis - dom
- Inventurní soupis 194 - TSK HMP
- Inventurní soupis 194 - Q-facility Acton
- Inventurní soupis 194 - Q-Facility Realing
- Inventurní soupis 194 – Urbia
- Inventurní soupis účet 346
- Inventurní soupis 314 - hlavní činnost
- Inventurní soupis 314 - hlavní činnost - odbor 82
- Dokladová inventarizace účtů 314 za 2022 - VAS v.o.s.
- SOLID - inventurní soupis 314 + příloh
- Inventurní soupis CENTRA 314 5xx
- Inventurní soupisy 314 - CENTRA
- ACTON - Zápisy z dokladové inventarizace účt
- Liga Servis – Strahov (inventurní soupis 314)
- Liga servis - STRAHOV - pohyby GINIS - 314 0014
- Inventurní soupis CENTRA - Ligaservis byty 314 5x
- Inventurní soupisy - Liga servis byty
- Inventura 348 – Liga servis – Domy.pdf
- Inventurní soupis 348 - ZČ HMP (odbor 28)
- Inventurní soupis 373
- Inventurní soupis 373 - odbor 16
- Inventurní soupis odbor 62 - účet 373
- Inventurní soupis - odbor sociálních věcí 82
- Inventurní soupis 377 – MHMP
- Inventurní soupis 377 - odbor 24
- Inventurní soupis 377 - odbor 16.pdf
- Inventurní soupis Městský investor (účet 377)
- Inventurní soupis 377 – odbor rozvoje a financování dopravy
- Inventurní soupis 377300 - Odbor rozvoj. a fin. Dopravy
- Inventurní soupis 388 MHMP
- Inventurní soupis - odbor 14 (účet 388)
- Inventurní soupis 462 (účet 462)
- Inventurní soupis 469 - Městský investor
- Inventurní soupis 469
- Inventurní soupis 471 – MHMP
- Inventurní soupis 471 - Odbor evropských fondů
- Inventurní soupis 471\_2021\_Odbor evropských fondů.xls
- Inventurní soupis 331 – MHMP
- Inventurní soupis 331 - Městská policie
- Inventurní soupis 336 – MHMP
- Inventurní soupis 336 - Městská policie
- Inventurní soupis 337 – MHMP
- Inventurní soupis 337 - Městská policie
- Inventurní soupis 342 – MHMP

- Inventurní soupis 342 - Městská policie
- Inventura MHMP účet 199

### Smlouvy

- Smlouvy k zálohám – odbor 82
- Smlouva INO\_16\_06\_000317 Praha 12
- MČ Praha 14 smlouva - Administrativní budovy
- MČ Praha 14 smlouva - Administrativní budovy - dodatek č. 1
- MČ Praha 14 smlouva - renovace ZŠ a MŠ + dodatek č. 1.
- MČ Čakvice - Snížení energetické náročnosti (veřejnoprávní smlouva)
- Smlouva Inovativní využití mobilních dat pro projektování veřejné dopravy

### Ostatní

- Dohoda o uznání dluhu Celetná 29, s.r.o..pdf
- FSHP - City Lease - Dodatek č. 4 .doc
- 311 0007 euroAWK – podklady k pohledávce
- Odpis pohledávky Stalls Prague
- 311 0017 AC Financial Holding - splátky.txt
- PVS dodatek č. 58.pdf
- Věková struktura pohledávek.txt
- Zálohy Hospodářské komoře
- VAS - pohyby 314
- Inventarizace vybraných účtů – VAS
- VAS - pohyby doklad 010000345
- VAS - pohyby doklad 010000045
- SOLID - pohyby 314xxx
- SOLID - pohyby 314510
- SOLID - pohyby doklad 030000088
- SOLID - pohyby 314540
- SOLID - pohyby doklad 030000050
- SOLID - pohyby 314570
- SOLID - pohyby doklad 030000300
- CENTRA a.s. - pohyby GINIS - doložení zůstatku
- ACTON - sumarizace 314xx
- ACTON - pohyby GINIS - doložení zůstatku
- ACTON - pohyby doklad 110060289
- ACTON - pohyby doklad 110050256
- Liga servis - STRAHOV - pohyby GINIS - doložení zůstatku
- CENTRA Ligaservis byty - pohyby GINIS - doložení zůstatk
- 348 - LIGA SERVIS - DOMY - pohyby Ginis
- Tabulka s předběžnými daňovými povinnostmi za MČ - ZČ MHMP.pdf
- MČ Praha 1 - předběžná daň 2022.
- Pohyby 3480078.
- Pohyby 3480000 – GINIS
- Rozvaha – správci
- Podklady k 3480000
- Finanční vypořádání – Jarov
- Finanční vypořádání – Betlémská
- Finanční vypořádání dům dětí a mládeže
- Finanční vypořádání – Muzeum hl. města Prahy
- Finanční vypořádání – Městská knihovna
- Finanční vypořádání – DS Elišky Purkyňové
- DS Zahradní město - finanční vypořádání
- Centrum komunitních služeb Pro život - finanční vypořádání
- 373 - přeučtování do nákladů.



- Stanovisko MF ke SberBank
- Podklady k zůstatku účtu 377 351
- Vyúčtování TSK A2202100299.pdf
- Vyúčtování TSK A2202100198
- Návrh fin. výpomoci a úvěry MČ k 31. 12. 2022 - odbor 16
- Usnesení zastupitelstva č. 36\_42 ze dne 28.4.2022
- Centrum odborné přípravy (usnesení rady a zastupitelstva)
- SOŠ Jarov (usnesení zastupitelstva)
- Spolufinancování PO HMP\_stručný popis procesu - Ing. Kanyzová
- Směrnice Pravidla pro správu majetku z 2009
- Strategie vymáhání pohledávek
- Pravidla SS HMP pro nakládání s pohledávkami
- Soubor Vymáhané pohledávky k 31.12.2022
- Výpis z účetnictví 557 - pohyby 2022
- Doklad odpis pohledávky MČ Praha 8
- Doklad odpis pohledávky MČ Praha 8 -1
- Dokumentace od SSHMP rozborů k odtahům 2022
- Výpis z účetnictví 315 0084 - pohyby 2022
- Pražská energetika Holding - zápis z VH z 27.6.2022
- Výpis z účetnictví 665 - pohyby 2022
- Zápis z VH\_PPF 042022
- Důvodová zpráva k VH PPF 27.4 2022
- PPF banka\_Vyroční zprava 2021
- Rozpis zůstatku účet 315 k 31.12.2022
- Výpis z účetnictví pohyby na účtu 315 0052 v 2022
- účet 909 - odtahy k 31.12.2021 od SSHMP
- karta OP - 192.0035
- karta OP - 192.0045
- karta OP - 192.0052
- sestava VYK podrozvahy dle SU a AU\_ODTAHY\_podrozvahy

### Mailová komunikace

- TRADE CENTRE PRAHA a.s - žádost o zaslání podkladů k inventuře účtu 311



### ZÁVAZKY

- Vybrané zápisy z programu GINIS: Účetní a rozpočtové výstupy
- Vybrané zápisy z programu GINIS: KDF – Kniha došlých faktur
- Dokladové inventarizace účtů: 321, 324, 347, 349, 378, 383, 384, 389, 459, 472
- Konfirmační dopisy vybraných dodavatelů:
- Středisko MHMP: Pražské služby, a.s., Technologie hlavního města Prahy, a.s.
- Městský investor: EUROVIA CS, a.s., Skanska a.s.
- RFD-SK Odbor rozvoje a dopravy: ELTODO, a.s.

### PODNIKATELSKÁ ČINNOST

- Deník za ZČ MHMP za období od 1.1.2022 do 31. 12. 2022

- Inventurní soupisy střediska ZČ MHMP (č. 913383) po odborech
- Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2022
- Kniha došlých faktur za období 1-12/2022
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2022
- Seznam správců MHMP – stav k 1. 9. 2022, 31. 12. 2022
- Výpočet předběžné daně z příjmů za rok 2022 – MHMP
- Účetní doklady č.: 961000032/8, 961000733/7, 961000413/4, 961000047/3, 961000538/7, 961000540/7, 961000544/7, 961000539/7, 961000320/8, 745000001/1, 745000001/4, 745000001/7, 961000033/8, 745000000/3, 961000542/1, 961000412/4, 961000703/6, 961000352/8, 961000338/9, 961000329/5, 961000392/3, 961000529/7, 790000000/1, 790000184/2, 790000501/3, 790000205/4, 790000000/5, 790000310/6, 790000375/7, 790000329/8, 790000613/9, 790000035/3, 790000260/1, 790000040/4, 790000131/1, 790000336/1, 790000154/4, 790000154/7, 790000128/3, 790000021/9, 790000011/2, 790000040/5, 790000396/8, 790000417/1, 790000262/3, 790001562/6, 790000145/7, 790000270/1, 790000044/4, 790001327/6, 790000056/4, 790000048/5, 790000928/6, 790000153/7, 790000400/8, 790000016/9, 790000129/3, 790000020/9, 790000132/3, 790000022/9, 790000009/2, 790000044/5, 790000392/8, 790000034/2, 790000345/1, 790000263/3, 790001294/6, 961000692/12, 961000677/12, 961000380/12, 745000000/10, 961000490/10, 961000111/11, 961000167/12, 961000668/12, 961000110/11, 961000666/12, 961000402/12, 920001038/2, 920000895/4, 790000346/10, 790000604/11, 790000215/12, 790000347/10, 790000365/10, 790000462/12, 790000547/12, 790000035/11, 790000351/10, 790000364/10, 790000043/11, 790000467/12, 790000032/11, 600000088/12
- Smlouvy (včetně dodatků): INO/35/04/012524/2021, INO/35/04/011511/2021, INO/35/04/010831/2021, NAN/62/05/001269/2012, NAN/7/03/000805/2002, INO/35/03/011276/2021, D/39/554/01, D/39/2505/06, MHMPPO0RFLWA, NAP/58/02/003262/2003, NAO/58/01/000385/2000, NAP/58/02/004175/2004, NAP/35/05/005807/2018, NAN/62/05/001324/2012, NAP/83/01/025676/2016, NAO/58/01/012497/2008, NAP/58/02/002335/2002, NAP/58/02/003261/2003, NAO/58/01/000190/2000, A/39/872/02, INO/35/03/012858/2021, NAO/58/01/000064/2000, NAP/83/01/025488/2016
- Smlouva o dílo č. 0128/22 mezi „Pražská vodohospodářská společnost, a.s.“ a „Pražské vodovody a kanalizace, a.s.“
- Dopis MHMP č.j.: 2037767/2021, 377375/2022, 413594/2022, 712782/2022, 259598/2020, 377166/2022, 187877/2022, 2490/2022, 438394/2022
- Objednávka mezi PVS a.s. a D plus D projektová a inženýrská a.s. č. 0373/99501/15/Obj.3/RS
- Objednávka č. OBJ/35/03/014895/2022, OBJ/35/04/013251/2021
- Objednávka č. 2/021/19/2/RS obj. č. 3 mezi PVS a.s. a DHI a.s.
- Předávací protokol k objednávce/smlouvě č.: OBJ/35/03/014895/2022, INO/35/04/011511/2021, INO/35/04/010831/2021, 2/021/19/2/RS obj. č. 3, 0128/22
- Přijaté faktury včetně průvodky – ag. č.: 223501744, 2262900007, 2262900001, 2262900014, 2235900081, 223501746, 2235900312, 223501758, 223501745, 2235900270, 2262900005, 223501755, 2235900153, 2235900053, 2235900147, 2235900229, 2235900318, 2235900370, 2235900171, 2235900308, 2235900089, 2235900336, 2235900518, 2235900516, 2262900019, 2235900409, 2235900451, 2235900510, 2235900551, 2235900454, 2235900549, 2235900560, 2235900573, 223500545, 223500980
- Usnesení RHMP č. 3114 ze dne 13. 12. 2021
- Předpis pohledávky – vs.: 1900001002, 2133960554, 21337501, 5806000105, 500001348, 200000020, 500001604, 500005303, 500851477, 200001046, 500850948, 200001022, 500000972, 500001349, 200000014, 500005678, 500005304, 5008500168, 100002001, 500850942

- Splátkový kalendář ke smlouvě NAO/58/01/000385/2000
- Dodatek č. 58 ke Smlouvě o nájmu a správě věci ve vlastnictví hlavního města Prahy v souvislosti s poskytováním vodárenských služeb a služeb odvádění a čištění odpadních vod a souvisejících služeb ve znění pozdějších dodatků včetně splátkového kalendáře
- Vnitřní směrnice pro používání kurzů cizí měny v účetnictví na rok 2022
- Dopis č.: UMCP1 032377/2023 (MČ Praha 1), UMCP14/23/13989/OŘEŠ (MČ Praha 11), MCP11/21 (MČ Praha 14)
- Dohoda o exitu ze dne 25.2.2021 mezi HMP a JCDecaux s.r.o.

## DANĚ

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s podpisem ředitele
- Pokyny pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2021
- Dodatečné daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2019 z 2. 6. 2022 s podpisem
- Usnesení RHMP č. 1443 z 6.6.2022 včetně příloh, dodatečné daňové přiznání k dani z příjmů
- Usnesení ZHMP č. 38-70 z 16.6.2022- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Analytický report veřejných zakázek za rok 2022
- Rozšířený report veřejných zakázek za rok 2022
- Rozšířený report zrušených veřejných zakázek za rok 2022
- Usnesení Rady HMP č. 301 ze dne 22.02.2021
- Usnesení Rady HMP č.1982 ze dne 30.08.2021
- Pravidla pro zajišťování externích právních služeb pro potřeby hlavního města Prahy nebo Magistrátu hlavního města Prahy – příloha 1 k usnesení Rady HMP č. 1982 ze dne 30.08.2021
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy – příloha č. 1 k usnesení Rady HMP č. 301 ze dne 22.2.2021
- Podklady k veřejným zakázkám dle zákona o zadávání veřejných zakázek a interní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ID zakázky – název:
- INV/MZ/0043/21 - Stavba č. 3090 TV Řeporyje, etapa 0017 – vodovod Zadní Kopanina; stavební práce
- OCP/MZ/0065/22 - Oprava vývarů na nádržích v majetku hl. m. Prahy
- OCP/MZ/0070/22 - Polní cesty Lítoznice
- OUR/MZ/0007/22 - Smlouva o poskytování právních služeb č. POS/34/04/000214/2022
- HOM/MZ/0056/22 - Výkon technické a administrativní pomoci při přebírání majetku pro stavbu: Revitalizace spodní části VN do ulice Jindřišská-Vodičkova"
- BEZ/MZ/0270/22 - Administrátor zadávacích řízení na veřejné zakázky k dovybavení jednotek sborů dobrovolných hasičů na území hl. m. Prahy
- VEZ/MZ/0001/22 - Provedení hloubkového auditu v Magistrátu hl. m. Prahy u vymezených smluvních vztahů hl. m. Prahy, vzniklých v letech 2010 až 2022
- VEZ/MZ/0002/22 - Provedení hloubkového auditu u zakázek a majetkových transakcí Dopravního podniku hl. m. Prahy, akciová společnost v období 2014–2022
- Dokumentace ke 6 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, 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:

- SLU/ZP/0003/21 - Rekonstrukce přízemí Staroměstské radnice
- HOM/MT/0001/22 - Ochrana a ostražba objektů hl. města Prahy – minitendry (Dílčí smlouva "M10")
- OCP/ZP/0004/21 - Úpravy koryta vodního toku Botič v k.ú. Záběhlce
- HOM/VY/0065/22 - DIL/35/04/014592/2022 - Ekologizace kotlů v teplárně Veveslavín
- HOM/MZ/0042/22 - „Analýza stávajícího stavu Teplárny Veveslavín“
- SLU/MZ/0023/22 - Rámcová smlouva na opravy či renovace parket kanceláří MHMP

#### ODMĚŇOVÁNÍ

- jmenný seznam uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva hlavního města Prahy
- Nařízení Ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 3/2020 – Vnitřní platový předpis Magistrátu hlavního města Prahy, vydané dne 20.12.2019 pod č.j. MHMP 2500684/2019 platné od 1.1.2020
- organizační struktura Magistrátu hlavního města Prahy
- Nařízení ředitele MHMP č. 9/2019 - Pracovní řád Magistrátu hlavního města Prahy
- Nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č.2/2022 vydané dne 30. září 2022 pod č.j. MHMP 1775262/2022 platné od 1. října 2022
- Dokumenty k platům 8 vybraných zaměstnanců MHMP – pracovní smlouvy, jmenování do funkce, zařazení do platových tříd a do platových stupňů platovým výměrem, výše základního platu dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a jeho přílohy č. 1 platné od 1.1.2022 a 1.9.2022, výše osobního příplatku, výše příplatku za vedení aj.

#### TRANSFERY

- Vybrané zápisy z programu GINIS: zápisy rozpočtu a zápisy účetnictví
- Internetová stránka <https://www.prazskyinovacniinstitut.cz/projekty/kap3>
- Platební poukaz č.: 22PR00027, 2216Z03302, 2216Z00742, 2216Z14756, 2216Z10967, 2301Z00001, 2301Z00002, 2316Z01628, 2316Z01627, 2382Z00069, 2382Z00066, 2382Z00036, 2382Z00065, 2316Z01680, 2316Z01656, 2316Z01688, 2316Z01689, 2316Z01657, 2316Z01659, 2316Z01660,
- Dopis o avízu č.: MMR-38416/2022-91
- Usnesení Rady hlavního města Prahy vč. příloh č.: 2954 ze dne 14. 11. 2022, 2301 ze dne 29. 8. 2022, 3124 ze dne 5. 12. 2022, 2482 ze dne 12. 9. 2022, 1257 ze dne 23. 5. 2022, 956 ze dne 25. 4. 2022, 3140 ze dne 5. 12. 2022, 2013 ze dne 1. 8. 2022, 2555 ze dne 19. 9. 2022, 541 ze dne 14. 3. 2022, 1228 ze dne 23. 5. 2022, 1784 ze dne 11.7. 2022, 3224 ze dne 12. 12. 2022, 1784 ze dne 11.7. 2022, 3224 ze dne 12. 12. 2022, 1072 ze dne 9. 5. 2022, 1445 ze dne 6. 6. 2022, 673 ze dne 28. 3. 2022, 278 ze dne 14. 2. 2022, 1561 ze dne 13. 6. 2022, 2819 ze dne 24. 10. 2022, 3298 ze dne 19. 12. 2022, 1073 ze dne 9. 5. 2022
- Rozhodnutí Ministerstva vnitra č. MV-154963-9/PO-PSM-2022
- Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj č.: 117D091000007
- Změnové rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj č.: 117D091000007
- Rozhodnutí Ministerstva dopravy č. MD-23003/2022-190/2
- Rozhodnutí Ministerstva práce a sociálních věcí č.: MPSV-2022/57802-227, OPZ006-871-28/2019,



- Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ř. č.: MSMT-2391/2022-2, MSMT-7976/2022-1, MSMT-28842/2022-1, MSMT-16924/2022-1, MSMT-5195/2022-1, MSMT-1360/2022-1, MSMT-9857/2022-1, MSMT-20649/2022-1, MSMT-31301/2022-1,
- Rozhodnutí Ministerstva financí č. MF-21979/2022/1201-3, MF-10484/2022/1201-2, MF-10484/2022/1201-2,
- Avízo k platbě včetně příloh č.: MSMT-12997/2022-62, 117D091000007, MHMP 281638/2023,
- Účetní doklad č.: 258000019
- [REDAKCE]
- Žádost o převod prostředků ze dne 31. 1. 2022 č. j. MHMP 81111/2022
- Smlouva č. 110/2022 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu dopravní infrastruktury
- [REDAKCE]
- Přehledy finančního vypořádání se státním rozpočtem – jednotlivými resorty za rok 2022
- Finanční vypořádání (včetně příloh) s Ministerstvem práce a sociálních věcí,

#### **ZÁVĚREČNÉ SHRNUTÍ**

- Evidence kulturních památek ke dni 31.12.2022
- Podklady za pronájem vodárenského majetku HMP u společností Pražské vodohospodářské společnosti k 31.12.2022
- Seznam lesních pozemků k 31.12.2022
- Podklady zápočtu se společností Pražská plynárenská a.s. v roce 2022