

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

*pro územní samosprávný celek*

**Městská část Praha 1  
(dále jen „územní celek“)**

se sídlem Vodičkova 18, 115 68 Praha 1  
IČ: 00063410

za období od 1. ledna 2017 do 31. prosince 2017.

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### **Statutární orgán územního celku:**

Ing. Oldřich Lomecký - starosta

### **Auditor/auditorská společnost:**

**Deloitte Audit s.r.o.**

Se sídlem Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8 Karlín

IČ: 49620592, DIČ: CZ49620592

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Václav Loubek, auditor

Ing. Petra Kučerová, asistentka auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Na přezkoumání hospodaření Městské části Praha 1 (dále též „MČ Praha 1“) se dále podílel další auditor, 2 asistenti auditora a 3 specialisté.

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání hospodaření územního celku:**

Prostory úřadu Městské části Praha 1.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 30. října 2017 do 3. listopadu 2017. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 26. března 2018 do 13. dubna 2018.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:**

Úvodní schůzka k zahájení dílčího přezkoumání hospodaření proběhla dne 30. října 2017.

Úvodní schůzka k zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření proběhla dne 26. března 2018.

Závěrečné projednání výsledku přezkoumání hospodaření předcházející vyhotovení zprávy proběhlo dne 2. května 2018.

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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.

## **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. 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.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem

č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

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

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

V rámci přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 jsme zjistili, že:

<b>Oblast</b>	<b>Zjištění</b>
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	Na účtu 311 – <i>Odběratelé</i> jsou k 31. 12. 2017 vykazovány záporné položky, které představují jednak nájemné placené předem a jednak přeplatky nájemného a které by měly být vykazovány v rámci závazků. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2017 a značné množství obsažených položek neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit. V souvislosti s nájemným placeným předem nám bylo sděleno, že MČ Praha 1 neprovádí časové rozlišení takto placeného nájemného zejména z důvodu využití dvou různých informačních systémů iDES a GINIS pro evidenci a účtování předpisů a plateb nájemného a současně velkému množství nájemních smluv (přibližně 8 500 ks).
<b>Krátkodobé závazky</b>	Na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly identifikovány záporné položky (pohledávky). Ze získaných informací vyplývá, že se jedná o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav domů, které mají ve správě, a přeplatky z vyučtování, a které představují pohledávky MČ Praha 1. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2017 neumožňuje určit přesný okamžik vzniku jednotlivých položek vzniklých před 1.1.2017 a vyčíslit celkovou částku těchto záporných zůstatků ani určit přesný okamžik jejich vzniku.

S výhradou skutečností uvedených v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření MC Praha 1 nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### **B. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření MC Praha 1 za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). Popis zjištěných chyb a nedostatků majících závažnost § 10 odst. 3 písm. c) je uveden v příloze B1 obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Při přezkoumání hospodaření MC Praha 1 za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c), je uveden v příloze B2 obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

<b>Pohledávky</b>	MČ Praha 1 vytvořila k 31. 12. opravnou položku k pohledávkám v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tj. 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Vzhledem k přirozeným omezením aplikované metodiky může být vykazovaná hodnota pohledávek i přes vytvořenou opravnou podstatně vyšší, než je jejich skutečná hodnota.
<b>Probíhající soudní spory</b>	MČ Praha 1 se účastní mnoha soudních sporů v pozici žalovaného (tzv. pasivní spory), v některých případech se jedná o významné částky. K 31. 12. 2017 nebyla v souladu s platnými vnitřními pravidly pro tvorbu rezerv vytvořena účetní rezerva na soudní spory (je evidována pouze rezerva finanční), informace o významných soudních sporech není uvedena v příloze účetní závěrky. Nepříznivý výsledek těchto soudních sporů může mít významný vliv na budoucí hospodaření MČ Praha 1.
<b>Příspěvkové organizace</b>	MČ Praha 1 je nepřímo vystavena riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Nemocnice na Františku apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale i rizika komoditní a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.).
<b>Schvalování účetních závěrek – výsledek hospodaření</b>	Výsledek hospodaření po zdanění celkem (tzn. za hlavní i hospodářskou činnost) uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Výkaz zisku a ztráty je, v souladu s metodickými předpisy platnými pro rok 2017, sestaven na akruální bázi, kdy jsou náklady a výnosy vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, zatímco finanční výkaz „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ je zpracován na bázi hotovostní, tedy na základě skutečných příjmů a výdajů. Závěrečný účet MČ Praha 1 za rok 2017 by měl proto obsahovat vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší a zároveň by měly být vyčísleny i položky, které tento významný rozdíl způsobují. Tato informace by měla být poskytnuta schvalujícímu orgánu při schvalování účetní závěrky za rok 2017. Za důležitý považujeme také komentář k výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost, zejména způsob vykazování zůstatkových cen prodaného dlouhodobého majetku a pozemků v nákladech hlavní činnosti a výnosu z prodeje dlouhodobého majetku a pozemků ve výnosech hospodářské činnosti nebo komentář k záporným položkám výkazu zisku a ztráty (například Tvorba a zúčtování opravných položek nebo Ostatní výnosy z činnosti u hospodářské činnosti).
<b>Veřejné zakázky</b>	V evidenci veřejných zakázek byly zjištěny následující nedostatky, které mohou způsobit nedostatečnou kontrolu MČ Praha 1:
	<ul style="list-style-type: none"><li>• nejednotné uvedení názvu stejného dodavatele,</li><li>• zahrnutí nerelevantního dotačního příspěvku do seznamu VZ.</li></ul>
<b>Výnosy ze zón placeného stání</b>	MČ Praha 1 účtuje o výnosech ze zón placeného stání běžného rok až v roce následujícím, a to nikoli jako o výnosu ve výkazu zisku a ztráty, ale prostřednictvím úpravy Nerozděleného zisku, neuhrazené ztráty minulých let. Tento postup je v souladu s metodikou HMP. Tento postup není v souladu s akruálním principem účetnictví a výnosy za běžné období jsou díky této metodice neúplné. O výnosech ze ZPS za

---

rok 2016 nebylo v roce 2017 účtováno vůbec.

---

**IT prostředí**

V rámci přezkoumání hospodaření jsme zjistili nedostatky týkající se IT prostředí, ze kterých mohou pro MČ Praha 1 vyplývat obecná bezpečnostní rizika, riziko neoprávněného přístupu interních a externích pracovníků IT služeb do produkčního prostředí, riziko ztráty auditní stopy pro zásahy prováděné konkrétním uživatelem a riziko neoprávněného přístupu a ztráty finančních dat.

---

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU  
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

**Podíl pohledávek na rozpočtu**

A	Krátkodobé pohledávky netto	60 528 481,55 Kč
B	Konsolidované příjmy	932 189 091,04 Kč
C	Zisk zdaňované činnosti	398 060 785,18 Kč
[A / (B+C)] * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	4,55 %

Podíl pohledávek MČ Praha 1 na rozpočtu MČ Praha 1 činil 4,55 %.

Při zohlednění všech zjištěných chyb by se celková hodnota pohledávek MČ Praha 1, které vstupují do výpočtu poměrového ukazatele, mohla změnit. Konkrétní změnu však nelze vyčíslit.

**Podíl závazků na rozpočtu**

D	Závazky	209 164 383,78 Kč
B	Konsolidované příjmy	932 189 091,04 Kč
C	Zisk zdaňované činnosti	398 060 785,18 Kč
[D / (B+C)] * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	15,72 %

Podíl závazků MČ Praha 1 na rozpočtu MČ Praha 1 činil 15,72 %.

Při zohlednění zjištěných chyb by se hodnota závazků MČ Praha 1, které vstupují do výpočtu poměrového ukazatele, mohla změnit. Konkrétní změnu však nelze vyčíslit.

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D	Zastavený majetek	0 Kč
E	Stálá aktiva v hodnotě Brutto (Sloupec 1)	6 088 458 226,91 Kč
D / E * 100 %	Podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Dle inventurních soupisů, analytických účtů, jiné operativní evidence a dalších zdrojů neviduje MČ Praha 1 k 31. 12. 2017 žádný zastavený majetek, hodnota podílu zastaveného majetku MČ Praha 1 na celkovém majetku činila 0%.

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.), neboť městskou část hlavního města Prahy, dobrovolný svazek obcí a Regionální radu regionů soudržnosti nelze *de iure* považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, a nepodléhá proto pravidlu rozpočtové odpovědnosti stanovenému v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhodoveno dne 2. května 2018

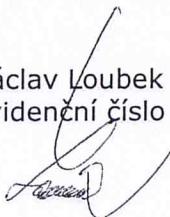
Statutární auditor:

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Václav Loubek  
evidenční číslo 2037



Zpráva projednána se starostou MČ Praha 1 dne 2. května 2018.

Konečný návrh zprávy předán starostovi MČ Praha 1 dne 2. května 2018.

Konečná zpráva předána MČ Praha 1 po projednání zastupitelstvem MČ Praha 1 a doplnění Stanoviska MČ Praha 1 (příloha C).

**Příloha A - Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Příloha B – Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

**Příloha B1 – Chyby a nedostatky závažného charakteru ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

- a. Chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

Oblast	Zjištění
<b>Inventarizace – provedení</b>	K provedení periodické inventarizace majetku a závazků MČ Praha 1 v roce 2017 byl dne 1. 11. 2017 vydán příkaz starosty č. 3/2017. V tomto příkazu byly jmenovány dílčí inventarizační komise a subkomise, určeny termíny u jednotlivých druhů inventarizace, uveden harmonogram prací pro provedení inventarizace roku 2017 včetně termínů vyhotovení inventurních zápisů, vypořádání a proúčtování inventurních rozdílů, předání zjištěných manských Škodní komisi a zpracování závěrečného protokolu inventarizace. Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 nebyla provedena zcela v souladu s výše uvedeným příkazem a se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a § 30, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jelikož na účtech pohledávek a závazků jsou stále vykazovány záporné položky, a to různé povahy – například nájemné placené předem, přeplatky nájemného nebo nespárované platby pohledávek či závazků.
<b>Účetní závěrka</b>	Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2017 neobsahuje všechny relevantní textové části tak, jak požaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§7 a §18) a vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (§66 a některé doplňující informace dle §45). Zároveň některé z uvedených doplňujících informací nejsou zcela konzistentní s údaji uvedenými v rozvaze (například hodnota položky Stavby, Nedokončené investice, Krátkodobé přijaté zálohy či Pohledávky). Příloha bez kompletních informací v textové části a s výše uvedenou chybou byla zaslána MČ Praha 1 na Magistrát HMP. HMP zaslalo účetní závěrku HMP do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dle platných předpisů a ve stanoveném formátu. Příloha HMP (tzn., včetně MČ Praha 1) bez textové části byla CSÚIS přijata bez výhrad. Ministerstvo financí ČR o doplnění textové části HMP dodatečně nepožádalo.

<b>Krátkodobé pohledávky</b>	Na účtu 311 – <i>Odběratelé</i> jsou k 31. 12. 2017 jsou vykazovány záporné položky, které představují jednak nájemné placené předem a jednak přeplatky nájemného a které by měly být vykazovány v rámci závazků. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.207 a značné množství obsažených položek neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit. V souvislosti s nájemným placeným předem nám bylo sděleno, že MČ Praha 1 neprovádí časové rozlišení takto placeného nájemného zejména z důvodu využití dvou různých informačních systémů iDES a GINIS pro evidenci a účtování předpisů a plateb nájemného a současně velkému množství nájemních smluv (přibližně 8 500 ks).
<b>Krátkodobé závazky</b>	Na účtu 378 – <i>Ostatní krátkodobé závazky</i> byly identifikovány záporné položky (pohledávky). Ze získaných informací vyplývá, že se jedná o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav domů, které mají ve správě, a přeplatky z vyúčtování, a které představují pohledávky MČ Praha 1. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.207 neumožňuje určit přesný okamžik vzniku jednotlivých položek vzniklých před 1.1.2017 a vyčíslit celkovou částku těchto záporných zůstatků ani určit přesný okamžik jejich vzniku.

- b. chyby a nedostatky závažného charakteru ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

<b>Oblast</b>	<b>Zjištění</b>
<b>Výdaje – položka 5492 – dary obyvatelstvu</b>	Na výdajové položce <i>5492 – dary obyvatelstvu</i> mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnutý výlučně peněžité dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu (vkladní knížky na vítání občánků, dopady deregulace nájemného apod.) obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům (vztahuje se k příspěvkovým organizacím zřízeným MČ Praha 1) a dary členům komisí a výborů - spolupracovníkům MČ Praha 1 v celkové hodnotě přibližně 5,6 mil. Kč za rok 2017. Domníváme se, že u některé skupiny výše jmenovaných darů může být uvedený způsob odměnování považován i za odměnu za vykonanou práci. Daňové dopady, resp. způsob splnění daňových povinností na straně dárce i příjemců uvedených darů jsme neověřovali. Způsob odměnování a následně i vykazování na příslušné výdajové položce by měla MČ Praha 1 konzultovat s HMP, protože finanční výkaz sestavený za MČ Praha 1 vstupuje do celkových výkazů sestavených za HMP. Z tohoto důvodu je vhodné, aby byla v rámci celého HMP uplatňována jednotná metodika.

**Příloha B2 – Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c).**

Oblast	Zjištění
<b>Dlouhodobý majetek</b>	Položka majetku B10474/00700, bytu č. 7, Kožná 474/4, Praha 1 - Staré Město byla v průběhu roku 2017 určena k prodeji. Hodnota tohoto majetku byla stanovena znalcem na 9 386 266 Kč, ale MČ Praha 1 zaúčtovala přecenění této položky pouze do výše 8 335 104 Kč, tj. o 722 686 Kč nižší.
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	MČ Praha 1 má zaveden kontrolní mechanismus v podobě potvrzujících dopisů, v rámci kterého měly být k 31. 12. 2017 odsouhlaseny pohledávky nad 1 milion Kč. Tento kontrolní mechanismus však není zcela funkční, neboť k zaslaným potvrzovacím dopisům nebyly obdrženy odpovědi od protistran a navazující kontrolní procedura nemůže být rádně provedena.
<b>Výnosy z místních poplatků za zahrádky restauračních zařízení</b>	MČ Praha 1 vykazuje ve výkazu zisku a ztráty za rok 2017 v rámci Výnosů z místních poplatků výnosy z poplatků za restaurační zahrádky, které se vztahují roku 2018. V rámci detailního testu Výkazu zisku ztráty jsme identifikovali 2 takové položky - doklad č. 830000427 na částku 2 222 tis. Kč a doklad č. 830001227 na částku 3 672 tis. Kč. Jelikož se nejedná o výnosy roku 2017, ale až roku následujícího, měly by tyto výnosy být časově rozlišeny, tj. v roce 2017 vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období a zaúčtovány jako výnos ve výkazu zisku a ztráty až za rok 2018. Dle získaných informací časové rozlišení pro tyto typy poplatků neumožnuje nastavení evidenčního systému, který se následně se promítá do účetnictví.
<b>Nesoulad mezi označením usnesení a obsahem usnesení</b>	Usnesení zastupitelstva UZ17_0411 je označeno jako „Externí audit hospodaření MČ Praha 1 s nemovitostmi.“ Toto usnesení však obsahuje následující text: „Zastupitelstvo městské části 1. bere na vědomí usnesení Rady MČ Praha 1 č. UR16_1235 ze dne 08.11.2016 o výběru nejvhodnější nabídky (přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 za kalendářní roky 2016, 2017 a 2018, zakázka č. 2016/1046 VZMR) 2. bere na vědomí přidělení veřejné zakázky o provedení auditu firmě Deloitte Audit s.r.o., Nile House, Karolinská 654/2, Praha 8, PSČ 186 00, IČO 49620592 3. bere na vědomí doplňení tohoto auditu o provedení přezkumu rozhodování orgánů MČ Praha 1 z hlediska možnosti ovlivňování způsobu jejich rozhodování jinými subjekty 4. ukládá předložit Zastupitelstvu MČ Praha 1 výsledek tohoto auditu.“ Domníváme se, že označení usnesení není v souladu s obsahem daného usnesení, jelikož předmět přezkoumání hospodaření je definován výše zmíněným Zákonem č. 420/2004 Sb. a s ohledem na tento předmět nelze jej zaměňovat za externí audit hospodaření s nemovitostmi.
<b>Veřejné zakázky</b>	Níže jsou uvedena zjištění z oblasti zadávání a uskutečňování veřejných zakázek. Všechna tato zjištění nemají dle našeho názoru s největší pravděpodobností vliv na výběr nejvhodnějšího dodavatele, jedná se pouze o formální pochybení Pravidel pro zadávání veřejných zakázek Městskou částí Praha 1, případně zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách nebo zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání

Oblast	Zjištění
	veřejných zakázek.
	<b><u>Veřejná zakázka malého rozsahu č. 2017/0137 s názvem „Úprava zahrady Werichovy vily - propojení s parkem Kampa“</u></b> – ve zprávě o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 3. 2017 nejsou uvedeny všechny skutečnosti zjištěné v předložených nabídkách. Dále na Krycím listu a ve Výzvě k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 1. 3. 2017 není uvedeno číselné označení veřejné zakázky, což není v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1.
	<b><u>Užší podlimitní řízení č. 2017/0502 s názvem „Revitalizace plochy Anenský trojúhelník“</u></b> – smlouva s vybraným dodavatelem nebyla uzavřena bez zbytečného odkladu po uplynutí lhůty zákazu uzavřít smlouvu.
	<b><u>Zjednodušené podlimitní řízení č. 2017/0524 s názvem „Modernizace operačního střediska Městské policie Praha 1, Opletalova 19“</u></b> – v Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 8. 2017 nejsou uvedeny některé zákonné náležitosti, např. zpráva o hodnocení nabídek s výsledkem posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele. Písemná zpráva zadavatele ze dne 3. 10. 2017 také neobsahovala zákonem vyžadované odůvodnění použití zjednodušeného podlimitního řízení.
	<b><u>Veřejná zakázka malého rozsahu č. 2017/0731 s názvem „Revitalizace Anenského náměstí“</u></b> – na Krycím listu ve Výzvě k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 29.8.2017 není uvedeno číselné označení veřejné zakázky, což není v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1.
	<b><u>Veřejná zakázka malého rozsahu (do 200 tis. Kč bez DPH) č. 2017/0252 s názvem " Karlovo nám. 670/25 - njč. 110, úpravy ÚT, ZTI, EL"</u></b> – součástí dokumentace k veřejné zakázce nebyly předloženy některé dokumenty, které jsou uvedeny v Pravidlech pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1.
	<b><u>Veřejná zakázka malého rozsahu (do 200 tis. Kč bez DPH) č. 2017/0561 s názvem " Školská 693/28 - njč. 101 - úpravy podlah"</u></b> – součástí dokumentace k veřejné zakázce nebyly předloženy některé dokumenty, které jsou uvedeny v Pravidlech pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1.

**Příloha C – Stanovisko statutárního orgánu MČ Praha 1 dle požadavku  
ustanovení § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**



## Městská část Praha 1

### Zastupitelstvo městské části

#### USNESENÍ

#### 30. zasedání

**číslo UZ18\_0611**  
ze dne 12.06.2018

#### **Účetní závěrka, závěrečný účet MČ Praha 1 a výsledek hospodaření ekonomické činnosti včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 za rok 2017, změna rozpočtu MČ Praha 1 na rok 2018**

#### **Zastupitelstvo městské části**

##### **1. bere na vědomí**

že byla sestavena účetní závěrka MČ Praha 1 za rok 2017, dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. (v rozsahu: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha - vše za hlavní a ekonomickou činnost, přehled o pohybu dlouhodobého majetku, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích, inventarizační zpráva - vše za MČ jako celek), která je tvořena přílohami č. 1 - 10 tohoto usnesení uloženými v OVO

##### **2. schvaluje**

účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2017 dle bodu 1 tohoto usnesení

##### **3. schvaluje**

výsledek hospodaření a závěrečný účet MČ Praha 1 za hlavní a ekonomickou činnost za rok 2017 dle příloh č. 11 - 13 tohoto usnesení

##### **4. schvaluje**

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 za rok 2017, která je přílohou č. 14 tohoto usnesení uloženou v OVO. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno společností Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Karolinská 654/2, Praha 8

##### **5. schvaluje**

výsledky hospodaření účelových fondů MČ Praha 1 Bezpečnostního, Sociálního a Zaměstnaneckého dle příloh č. 15 - 17 tohoto usnesení uložených v OVO

## **6. bere na vědomí**

že 200 923 tis. Kč z rozpočtu roku 2017 bylo zapojeno do rozpočtu hlavní činnosti roku 2018 spolu s přesunem příslušných akcí při schvalování rozpočtu na rok 2018 usnesením č. UZ17\_0518 ze dne 12.12.2017

## **7. bere na vědomí**

že 340 000 tis. Kč z výsledku hospodaření roku 2017 v ekonomické činnosti bylo zapojeno do rozpočtu roku 2018 položkou 4131 - převody z vlastních fondů hospodářské činnosti při schvalování rozpočtu na rok 2018 usnesením č. UZ17\_0518 ze dne 12.12.2017

## **8. bere na vědomí**

ztrátu, vyplývající z výsledku hospodaření příspěvkové organizace Nemocnice Na Františku, Praha 1 za rok 2017 ve výši 36 842 tis. Kč

## **9. schvaluje**

že 14 864 tis. Kč z výsledku hospodaření roku 2017 v hlavní činnosti bude užito k navýšení rozpočtu roku 2018 k částečnému krytí ztráty příspěvkové organizace Nemocnice Na Františku, Praha 1 za rok 2017

## **10. schvaluje**

že 24 119 tis. Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření roku 2017 v ekonomické činnosti bude užito ke změně rozpočtu MČ Praha 1 pro rok 2018

## **11. schvaluje**

změnu rozpočtu MČ Praha 1 pro rok 2018 dle příloh č. 18 - 20 tohoto usnesení

## **12. ukládá**

zajistit realizaci bodů 9 - 11 tohoto usnesení

12.1 Zodpovídá: **Rada městské části Praha 1**

Termín: 19.06.2018

**Ing. Oldřich Lomecký**

**starosta Městské části Praha 1**

**Daniel Hodek**

**zástupce starosty Městské části Praha 1**

zpracoval:  
předkládá:  
bod jednání:

Jolana Braunová, Vedoucí oddělení rozpočtu  
Ing. Oldřich Lomecký, starosta MČ P1  
BJ2018/1000

Podle ověřovací knihy Úřadu městské části Praha 1  
poř. č. vidimace 7567/V/18/T

tato úplná kopie obsahující 2 strany  
souhlasí doslově s předloženou listinou, z níž byla pořízena,  
a tato listina je pravopisem obsahujícím 2 strany.

Listina, z níž je vidimovaná listina pořízena, neobsahuje viditelný  
zajišťovací prvek, jenž je součástí obsahu právního významu této listiny.

V Praze dne 20.6.2018  
Osvobozeno od spr. poplatku

Vidimací provedl/a  
Věra Tymlová

