

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

### *pro územní samosprávný celek*

**Městská část Praha 1**

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 1.1.2018 do 31.12.2018**

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

<b>Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí</b>	Mgr. Pavel Čížinský, starosta
<b>Auditorská společnost:</b>	Deloitte Audit s.r.o. Se sídlem Churchill I, Italská 2581/67, 120 00, Prague 2 – Vinohrady IČ: 49620592, DIČ: CZ49620592
<b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:</b>	Ing. Václav Loubek, auditor Ing. Petra Kučerová, asistentka auditora
<b>Další osoby podílející se na přezkoumání</b>	Na přezkoumání hospodaření Městské části Praha 1

<b>hospodaření územního celku:</b>	(dále též „MČ Praha 1“) se dále podílel další auditor, 5 asistentů auditora a 4 specialisté.
------------------------------------	--

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

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

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

Prostory úřadu Městské části Praha 1
--------------------------------------

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

<b>Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období:</b>	od 29. října 2018 do 2. listopadu 2018
<b>Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:</b>	od 25. března 2019 do 25. dubna 2019

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

<b>Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:</b>	Úvodní schůzka k zahájení dílčího přezkoumání hospodaření s tehdejší starostou MČ Praha 1 Ing. Oldřichem Lomeckým proběhla dne 29. října 2018.  Úvodní schůzka k zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření se starostou MČ Praha 1 Mgr. Pavlem Čížinským proběhla dne 25. března 2019.
<b>Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:</b>	Závěrečné projednání výsledku přezkoumání hospodaření se starostou MČ Praha 1 Mgr. Pavlem Čížinským předcházející vyhotovení zprávy proběhlo dne 21. května 2019.

## 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## 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.

#### IV. 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 III. této zprávy).

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku MČ Prahy 1. 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 územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, 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:

Oblast	Zjištění
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	Na účtu 311 – <i>Odběratelé</i> jsou k 31. 12. 2018 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 a z důvodu značného množství obsažených položek podoba saldokonta tohoto účtu k 31. 12. 2018 neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit.
<b>Krátkodobé závazky</b>	Na účtu 378 – <i>Ostatní krátkodobé závazky</i> jsou k 31. 12. 2018 vykazovány záporné položky. 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. Tyto položky představují pohledávky MČ Praha 1. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1. 1. 2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31. 12. 2018 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 MČ 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 2018 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 2018 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. 2018 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. 2018 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 2018, 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 2018 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 2018. 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>	Analýzou Seznamu/přehledu veřejných zakázek se nám nepodařilo plně prokázat využívání finančních prostředků z hlediska 3E (účelnost, hospodárnost a efektivita). Ze Seznamu/přehledu veřejných zakázek je zřejmé, že dochází k celé řadě opakujících se veřejných zakázek

---

spojených s realizací různých služeb, dodávek a stavebních prací v rámci stejného objektu. Takovým příkladem je například Palác Žofín, kde byly v roce 2018 realizovány veřejné zakázky za více jak 25 mil. Kč (68 veřejných zakázek, z toho 61 veřejných zakázek malého rozsahu do 200 tis. Kč). V této souvislosti je třeba také konstatovat, že z celkového vzorku 7 veřejných zakázek malého rozsahu nad 200 tis. Kč realizovaných v roce 2018 vybraných náhodným výběrem byly 3 tyto veřejné zakázky vyhlášeny v režimu „výjimky v postupech“, tj. dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1, část druhá, čl. XI – Výjimky v postupech při výběru dodavatelů u veřejných zakázek malého rozsahu, odst. 3., přičemž v minulých letech obdobný vzorek veřejných zakázek vybíraný rovněž formou náhodného výběru žádné takové zakázky nezahrnoval.

V evidenci veřejných zakázek bylo zjištěno nejednotné či chybné uvedení názvu stejného dodavatele, což může představovat nedostatečnou kontrolu MČ Praha 1 nad evidencí veřejných zakázek.

---

<b>Výnosy ze zón placeného stání</b>	MC Praha 1 účtuje o výnosech ze zón placeného stání běžného roku až v roce, kdy obdrží peněžní prostředky od HMP, 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 však není v souladu s akruálním principem účetnictví a výnosy za běžné období jsou díky této metodice neúplné. V roce 2018 bylo tímto způsobem účtováno o výnosech ze zón placeného stání za rok 2016 a za rok 2017, o výnosech vztahujících se k roku 2018 nebylo do 31. 12. 2018 účtováno vůbec.
<b>Přeplatky z pokut ze zón placeného stání</b>	Od 1. ledna 2018 je výběr pokut ze zón placeného stání prováděn přímo MČ Praha 1 (do 31. prosince 2017 vybíral odbor Dopravně správních agend MHMP). Tyto pokuty jsou hrazeny na základě výzvy s daným variabilním symbolem se splatností 15 dnů od data doručení výzvy. Pokud je pokuta uhrazena včas, vytvoří se předpis na tuto pokutu a platba se spáruje s daným předpisem a celá transakce je řádně ukončena a vyrovnána. Pokud však pokuta uhrazena včas není, je zahájeno správní řízení (do 1 roku), při kterém je zároveň vygenerován nový variabilní symbol pro tuto pokutu. V praxi se stává, že je pokuta zaplacená po splatnosti (hotově nebo bankou) s původním variabilním symbolem a tato platba je evidována jako přeplatek k původnímu variabilnímu symbolu a předpis ze zahájeného správního řízení s novým variabilním symbolem zůstává neuhrazený. Podle stávajícího postupu by měl úředník MČ Praha 1 přeplatek z původního variabilního systému vrátit jeho plátcí a plátce by měl zaplatit pokutu podle nové výzvy ze správního řízení s novým variabilním symbolem, což v praxi přináší řadu komplikací a neefektivit (například identifikace plátce při platbě v hotovosti, dodatečné náklady nákladů na vracení přeplateků placených v hotovosti složenkou, až roční zpoždění předání informace plátcí o pozdní úhradě pokuty a následném zahájení správního řízení s doměřením dodatečné částky za pozdní platbu, nesprávné vykazování přeplateků díky nastavení automatickému účtování v informačním systému, kdy se se přeplatky vykazují jako záporná částka

---

na účtu pohledávek namísto závazků, neefektivní využití časového fondu úředníků MČ Praha 1).

Za 12 měsíců roku 2018 se jednalo o přibližně 30.000 případů v hodnotě 12 543 tis. Kč, přičemž přeplatky činí cca 867 tis. Kč.

Vzhledem k tomu, že se touto problematikou zabývají i ostatní městské části hlavního města Prahy, doporučujeme konzultovat postup řešení s MHMP i s ostatními městskými částmi HMP.

**Licence GINIS** Při předběžné fázi přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 jsme byli informováni, že licence informačního systému GINIS je uhrazena do 30.11.2018. Dle původního ujednání měly být úhrady licence pro další období prováděny MHMP, nicméně oproti původnímu ujednání bude MČ Praha 1 muset tyto úhrady provádět z vlastních zdrojů.

**IT prostředí** V rámci přezkoumání hospodaření jsme zjistili nedostatky týkající se IT prostředí, ze kterých mohou pro MČ Praha 1 vyplývat obecná bezpečnostní rizika jako riziko neoprávněného přístupu interních a externích pracovníků do produkčního prostředí s možností ztráty či modifikace finančních dat, riziko existence tzv. mrtvých duší, riziko ztráty auditní stopy pro zásahy prováděné konkrétním uživatelem a riziko implementace neschválených aktualizací/ změn.

#### 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	34 902 796,15 Kč
B	Konsolidované příjmy	1 020 605 059,75 Kč
C	Zisk zdaňované činnosti	360 613 508,79 Kč
[A / (B+C)] * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,53 %

Podíl pohledávek MČ Praha 1 na rozpočtu MČ Praha 1 činil 2,53 %.

##### Podíl závazků na rozpočtu

D	Závazky	235 445 027,91 Kč
B	Konsolidované příjmy	1 020 605 059,75 Kč
C	Zisk zdaňované činnosti	360 613 508,79 Kč
[D/ (B+C)] * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	17,05 %

Podíl závazků MČ Praha 1 na rozpočtu MČ Praha 1 činil 17,05 %.

##### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	0 Kč
E	Stálá aktiva v hodnotě Brutto (Sloupec 1)	6 370 231 471,39 Kč
D / E * 100 %	Podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Dle inventurních soupisů, analytických účtů, jiné operativní evidence a dalších zdrojů neeviduje MČ Praha 1 k 31. 12. 2018 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.

Vyhotoveno dne **XXX. května 2019**

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
oprávnění č. 79

Statutární auditor:

Václav Loubek  
oprávnění č. 2037

Zpráva projednána se starostou MČ Praha 1 dne 21. května 2019.

Konečný návrh zprávy předán starostovi MČ Praha 1 dne 21. května 2019.

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

### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B      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 C      Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## **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, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů 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. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
  - nařízením vlády č. 318/2017 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 přezkoumáních za předcházející roky.

<b>Oblast</b>	<b>Zjištění</b>
<b>Inventarizace – provedení</b>	<p>K provedení periodické inventarizace majetku a závazků MČ Praha 1 v roce 2018 byl dne 25. 10. 2018 vydán příkaz starosty č. 1/2018. V tomto příkazu byly jmenovány dílčí inventarizační komise a subkomise, určeny termíny u jednotlivých druhů inventarizace, uveden harmonogram prací pro provedení inventarizace roku 2018 včetně termínů vyhotovení inventurních zápisů, vypořádání a proúčtování inventurních rozdílů, předání zjištěných mank Škodní komisi a zpracování závěrečného protokolu inventarizace.</p> <p>Vzhledem k omezeným možnostem používaného informačního systému nebylo možné vygenerovat pro účely inventarizace saldokonto krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, které by umožnilo vyčíslení celkových záporných zůstatků.</p>
<b>Účetní závěrka</b>	<p>Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2018 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).</p> <p>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.</p>

<b>Krátkodobé pohledávky</b>	Na účtu 311 – <i>Odběratelé</i> jsou k 31. 12. 2018 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 a z důvodu značného množství obsažených položek podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2018 neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit. Tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek.
<b>Krátkodobé závazky</b>	Na účtu 378 – <i>Ostatní krátkodobé závazky</i> jsou k 31. 12. 2018 vykazovány záporné položky. 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. Tyto položky představují pohledávky MČ Praha 1. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1. 1. 2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31. 12. 2018 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. Tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých závazků.
<b>Veřejné zakázky</b>	<u>Veřejná zakázka malého rozsahu nad 200 tis. Kč bez DPH – Oprava podstatné části EPS po požáru v objektu Paláce Žofín a doplnění EPS o požárně-bezpečnostní zařízení do elektrorozvoden v 1. PP a 1. NP a do kotelny, č. 18/0238, plnění ve výši 3 300 194,00 Kč bez DPH</u>
	MČ Praha 1 nám při kontrole nepředložila některé dokumenty uvedené v Pravidlech pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1 (dále také „Pravidla“), část první, čl. VII, odst. 1 a odst. 2, jako jsou krycí list I. nebo II. kategorie, jehož součástí je rozhodnutí o provedení zadávacího nebo výběrového řízení, oznámení o zahájení výběrového nebo zadávacího řízení, resp. výzva zasláná požadovanému počtu potenciálních dodavatelů k podání nabídky a dalších dokumentů vymezující předmět zakázky včetně dokladů prokazujících jejich odeslání, nabídky podané uchazeči na základě oznámení o zahájení výběrového nebo zadávacího řízení, resp. výzvy zadavatele nebo jiné informace či ceníky, z nich vyplývá plnění nabízené uchazečem, protokol o otevírání obálek, protokol o posouzení kvalifikace, protokol o jednání hodnotící komise a zprávu o posouzení a hodnocení nabídek podepsané relevantními osobami a oznámení o výsledku výběrového řízení nebo zadávacího řízení zasláné všem uchazečům, kteří podali nabídku v řádném termínu pro podání nabídek, včetně dokladů prokazujících jeho odeslání. Tím MČ Praha 1 nemohla prokázat, že postupovala v souladu se zmíněnými Pravidly a mohla ohrozit základní zásady, resp. zásadu transparentnosti, rovného zacházení a zákazů diskriminace.

- 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>	<p>Na výdajové <i>položce 5492 – dary obyvatelstvu</i> mají být, v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuty výlučně peněžité dary obyvatelstvu. Z rozpisu výdajové položky ale vyplývá, že kromě skutečných darů obyvatelstvu (vkladní knížky na vítání občánků, dopady deregulace nájemného apod.) obsahuje tato položka i dary pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům (vztahuje se k příspěvkovým organizacím zřízeným MČ Praha 1) a dary členům komisí a výborů - spolupracovníkům MČ Praha 1 v celkové hodnotě přibližně 5,3 mil. Kč za rok 2018. Domníváme se, že u některé skupiny výše jmenovaných darů může být uvedený způsob odměňování považován i za odměnu za vykonanou práci. Daňové dopady, resp. způsob splnění daňových povinností na straně dárce i příjemců uvedených darů jsme neověřovali. Způsob odměňování a následně i vykazování na příslušné výdajové položce by měla MČ Praha 1 konzultovat s HMP, protože finanční výkaz sestavený za MČ Praha 1 vstupuje do celkových výkazů sestavených za HMP. Z tohoto důvodu je vhodné, aby byla v rámci celého HMP uplatňována jednotná metodika.</p>

---

**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).**

<b>Oblast</b>	<b>Zjištění</b>
<b>Nedokončený hmotný majetek</b>	MČ Praha 1 vykazuje k 31.12.2018 v rámci nedokončeného majetku projekt číslo 0000000000034 Objekt 'Jáma' - Štěpánská 47/639 MP v pořizovací hodnotě 12 006 470 Kč. Jelikož byl tento projekt v průběhu roku 2018 pozastaven, dle metodiky používané MČ Praha 1 k němu měla být z důvodu pozastavení vytvořena opravná položka, která však vytvořena nebyla.
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	MČ Praha 1 vykazuje k 31.12.2018 v rámci krátkodobých pohledávek pohledávku ve výši 2 885 393 Kč představující předpis všech splátek na základě podepsané smlouvy č. 2017/0232 se Společenstvím vlastníků jednotek domu Mikulandská 4 čp. 122 Praha 1, Mikulandská 122/4, 11000 Praha. Vzhledem k tomu, že jednotlivé splátky jsou splatné postupně až do roku 2023, měla by tato pohledávka být vykazována jako dlouhodobá.
<b>Podmíněné závazky v podrozvaze</b>	MČ Praha 1 vykazuje k 31.12.2018 v podrozvaze na účtech 962 a 964 dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu a dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu. Vykazovaná hodnota představuje hodnotu celkových závazků na základě podepsaných smluv bez ohledu na již uhrazené splátky, Tato skutečnost způsobuje, že vykazovaná hodnota podmíněných závazků z titulu leasingu je vyšší než jejich skutečná hodnota.
<b>Přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku</b>	MČ Praha 1 zaúčtovala v roce 2018 na účet 401, položka „Jmění účetní jednotky“ dotace na pořízení dlouhodobého majetku přijaté od MHMP ve výši 18 mil. Kč. Tento postup je souladu s metodikou MHMP, ale není plně v souladu s prováděcí vyhláškou č 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví, podle které by dotace na pořízení dlouhodobého majetku měly být vykazovány na účtu 403, položka „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“
<b>Veřejné zakázky</b>	Níže jsou uvedena některá 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 veřejných zakázek.

Veřejná zakázka malého rozsahu pod 200 tis. Kč bez DPH - Palác Žofín 226/8 - odstranění havarijního stavu hydrantů“, č. 18/0840

MČ Praha 1 nám při kontrole nepředložila některé dokumenty uvedené v Pravidlech pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1 (dále také „Pravidla“), část první, čl. VII, odst. 2, jako je oznámení o zahájení výběrového nebo zadávacího řízení, resp. výzva zaslaná požadovanému počtu potenciálních dodavatelů k podání nabídky a další dokumenty vymezující předmět zakázky včetně dokladů prokazující jejich odeslání, protokol o otevírání obálek, protokol o posouzení kvalifikace, protokol o jednání hodnotící komise a zprávu o posouzení a hodnocení nabídek podepsané relevantními osobami, oznámení o výsledku výběrového řízení nebo zadávacího řízení zaslané všem uchazečům, kteří podali nabídku v řádném termínu pro podání nabídek, včetně dokladů prokazujících jeho odeslání.

Oblast	Zjištění
	<p data-bbox="403 264 1401 338"><u>Užší podlimitní řízení č. Z2018-016827, resp. 18/0242, s názvem „Úprava veřejných prostor Týnská ulička – Štupartská, Praha 1, Staré Město“</u></p> <p data-bbox="403 376 1401 519">MČ Praha 1 nepostupovala v souladu s § 124, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, když neuzavřela bez zbytečného odkladu smlouvu s vybraným dodavatelem po uplynutí lhůty zákazu uzavřít smlouvu, ale 12 dnů po této lhůtě.</p>

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

## **Příloha D – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Pro provádění přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 byly využity následující materiály a doklady:

- ✓ Účetní závěrka a Finanční výkaz FIN-12M k 31. 12. 2018
- ✓ Obrátové předvaha za hlavní činnost, za vedlejší hospodářskou činnost a za MČ Praha 1 jako celek k 31. 12. 2018
- ✓ Zápisy z jednání Zastupitelstva MČ Praha 1, Rady MČ Praha 1, Finančního výboru Zastupitelstva MČ Praha 1 a Kontrolního výboru Zastupitelstva MČ Praha 1 v roce 2018
- ✓ Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 1 a Rady MČ Praha 1 v roce 2018
- ✓ Jednací řád Zastupitelstva MČ Praha 1
- ✓ Etický kodex člena Zastupitelstva MČ Praha 1
- ✓ Schválený rozpočet MČ Praha 1 pro rok 2018
- ✓ Schválený rozpočet MČ Praha 1 pro rok 2018
- ✓ Rozpočtový výhled MČ Praha 1 na roky 2018 - 2022
- ✓ Schválený rozpočet MČ Praha 1 pro rok 2019
- ✓ Rozpočtový výhled MČ Praha 1 na roky 2019 - 2023
- ✓ Vnitřní předpisy MČ Praha 1 a příkazy starosty, zejména
  - Pravidla k provádění inventarizací majetku a závazků MČ Praha 1
  - Provedení periodické inventarizace majetku a závazků MČ Praha 1 v roce 2018
  - Pravidla evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku MČ Praha 1
  - Oběh účetních dokladů
  - Pravidla k zajištění realizace systému finančních kontrol podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole
  - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 1
  - Pravidla tvorby rezerv
- ✓ Protokoly o výsledku auditů provedených kontrolní skupinou MČ Praha 1
- ✓ Zprávy z externích kontrol provedených či ukončených v roce 2018
- ✓ Dispoziční a podpisové vzory ke schvalování hospodářských a účetních operací v jednotlivých odborech
- ✓ Přehled veřejných zakázek vyhlášených či hodnocených v průběhu roku
- ✓ Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů k 31. 12. 2018
- ✓ Inventarizační zpráva – Protokol o výsledku inventarizace majetku a závazků MČ Praha 1 v roce 2018
- ✓ Registr dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- ✓ Položkový rozpis zůstatku nedokončených investic
- ✓ Saldokonto pohledávek
- ✓ Výpočtový soubor opravných položek k pohledávkám
- ✓ Saldokonto závazků
- ✓ Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018
- ✓ Přiznání k dani z přidané hodnoty za listopad 2018 a prosinec 2018
- ✓ Dokumentace ke zřízeným příspěvkovým organizacím – zejména zřizovací listiny a inventarizační zápisy z provedených inventur
- ✓ Pojistné smlouvy
- ✓ Odpovídající podpůrná dokumentace k položkám vybraným pro detailní testování (např. bankovní výpisy, smlouvy, faktury, předávací protokoly, kompletní složky veřejných zakázek a další)