

Deloitte

Dopis vedení

Hlavní město Praha

Magistrát hlavního města Prahy
Doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc.
primátor hlavního města Prahy
Mariánské nám. 2
110 00 Praha 1

9. června 2011

Vážený pane primátore,

v příloze Vám zasíláme dopis obsahující souhrn některých skutečností, které jsme zjistili při přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy (dále jen "HMP") za rok 2010.

Rádi bychom zdůraznili, že uvedená zjištění nejsou výsledkem specificky zaměřených procedur, nýbrž představují pouze skutečnosti, kterých jsme si povšimli v rámci provádění přezkoumání hospodaření HMP za rok 2010. V tomto smyslu nemusejí zjištění uvedená v tomto dopise nutně postihovat veškeré aspekty činnosti HMP nebo oblasti možného zlepšení. Obdobně bylo naše posouzení vnitřních kontrol HMP prováděno výhradně v rozsahu potřebném pro provedení auditorských procedur za účelem vydání zprávy o přezkoumání hospodaření HMP za rok 2010. Z tohoto důvodu naše přezkoumání hospodaření HMP za rok 2010 neposkytuje žádné ujištění o fungování těchto kontrol.

Rádi bychom Vás požádali o písemná vyjádření k jednotlivým bodům tohoto dopisu.

Jsme připraveni Vám na požádání poskytnout další informace a případnou pomoc při realizaci doporučení uvedených v tomto dopise.

Rádi bychom též využili této příležitosti a poděkovali Vaším zaměstnancům za spolupráci a pomoc v průběhu našeho přezkoumání hospodaření HMP za rok 2010.

S pozdravem

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.

Zastoupená:

Václav Loubek
na základě plné moci

OBSAH

1	EXTERNÍ ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘE	4
2	KONTROLY PROVEDENÉ EXTERNÍMI SUBJEKTY	5
3	DISPOZIČNÍ PRÁVA K BANKOVNÍM ÚČTŮM.....	6
4	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	7
5	ŘÍZENÍ RIZIK	8
6	ODSOUHLASENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ DLE VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY A SALDA PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	9

1 EXTERNÍ ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘE

Zjištění

Vlastní hlavní město Praha (dále též „Vlastní HMP“) využívá velké množství advokátních kanceláří/externích advokátů (dále jen „AK“), kteří řeší různé typy kauz. Odbor legislativní a právní není centralizovaným místem, kde by byly uloženy všechny potřebné informace, a proto chybí:

- kompletní přehled soudních sporů, a to jak aktivních (Vlastní HMP je v roli žalobce), tak pasivních (Vlastní HMP je v roli žalovaného);
- informace o potencionálním finančním dopadu a pravděpodobném výsledku jednotlivých soudních sporů;
- přehled všech AK a kontaktních údajů (adresa, kontaktní osoba), se kterými Vlastní HMP spolupracuje;
- přehled o celkových nákladech za poskytované právní služby;
- vyhodnocení efektivity vynaložených nákladů.

Riziko

Neexistuje kompletní přehled o kauzách, jejich aktuálním stavu a potenciálním závazku pro možnost tvorby rezervy na soudní spory. Využití AK může být neefektivní.

Doporučení

Doporučujeme nastavit kontrolní systém, resp. oběh dokladů spojených se soudními případy tak, aby odbor legislativní a právní měl k dispozici kompletní seznam kauz včetně žalované částky a pravděpodobném či očekávaném výsledku. Tento seznam by měl být minimálně k datu účetní závěrky aktualizován a využit pro vytvoření rezervy na soudní spory.

Dále doporučujeme aktualizovat seznam spolupracujících AK včetně kontaktních údajů, pravidelně vyhodnocovat náklady za poskytnuté služby společně s hodnocením efektivity vynaložených nákladů v rámci spolupráce s AK a následně zvážit, zda spolupráce se všemi současně využívanými AK pro HMP přináší odpovídající výsledky a zda je z ekonomického hlediska efektivní.

Vyjádření HMP

2 KONTROLY PROVEDENÉ EXTERNÍMI SUBJEKTY

Zjištění

Interní audit Magistrátu HMP (dále jen „IA“) je, v souladu s interními pravidly Magistrátu HMP, formálně centrálním místem, kde by měly být shromažďovány všechny kopie zpráv z kontrol provedených externími kontrolory např. z Nejvyššího kontrolního úřadu, finančních úřadů apod. Ve skutečnosti však nejsou jednotlivými odbory, resp. řediteli odborů, do oddělení IA předávány.

Riziko

Nejsou dodržována interní pravidla Magistrátu HMP a vedení HMP nemá k dispozici dostatečné informace pro tvorbu rezerv na případná rizika.

Doporučení

Doporučujeme, aby byla dodržována interní pravidla Magistrátu HMP. Vlastní HMP tak bude mít ujištění, že oddělení IA má k dispozici kompletní seznam všech protokolů, zpráv z externích kontrol apod. Zároveň bude k dispozici přehled o výši potenciálního závazku Vlastního HMP vyplývajícího ze zjištění (např. z důvodu porušení rozpočtové kázně a vratky dotace, z toho vyplývajícího penále apod.). Na základě této informace bude mít Vlastní HMP k 31. prosinci informaci o tom, zda bude nebo nebude nutné účtovat o případně rezervě.

Vyjádření HMP

3 DISPOZIČNÍ PRÁVA K BANKOVNÍM ÚČTŮM

Zjištění

Na bankovních ověřovacích dopisech Deutsche Bank byla k 31.12.20010 uvedena jména osob, která mají dispoziční práva. Některé osoby však na Magistrátu HMP již nepracují.

Riziko

Neoprávněné dispozice s bankovními účty Vlastního HMP.

Doporučení

Doporučujeme informovat banky a aktualizovat seznam osob, které mají dispoziční práva s bankovními účty. Doporučujeme také nastavit takový vnitřní systém, který vždy při ukončení pracovního poměru (resp. při jiném ukončení činnosti) každé osoby prověří, zda tato osoba neměla dispoziční právo k některému z bankovních účtů a zároveň tato dispoziční práva zruší.

Vyjádření HMP

4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Zjištění

Přehled o peněžních tocích, který je součástí účetní závěrky HMP, je generován automaticky účetním systémem GINIS. Takto vygenerovaný přehled vykazuje mnoho chyb, například:

- Položka A.I.4 Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku by v souladu s Vyhláškou 410/2009 Sb. neměla obsahovat účet 561
- Položka A.II.1 Změna stavu pohledávek není upravena o nepeněžní transakce z titulu tvorby a rozpouštění opravných položek
- Výpočet položky C.II. Změna stavu dlouhodobých závazků nezohledňuje nepeněžní transakce kurzové rozdíly
- Kontrolní číslo nesouhlasí na rozvahu

Riziko

Přehled o peněžních tocích není sestaven v souladu s platnou legislativou, a proto obsahuje nesprávnosti.

Doporučení

Doporučujeme provést důkladnou kontrolu nastavení algoritmu sestavení přehledu o peněžních tocích a systém nastavit tak, aby přehled o peněžních tocích byl sestaven v souladu s aktuálními účetními předpisy a neobsahoval nesprávnosti.

Změny v nastavení doporučujeme projednat i s jednotlivými městskými částmi, aby byl postup sestavení v rámci celého HMP jednotný.

Vyjádření HMP

5 ŘÍZENÍ RIZIK

HMP je, z důvodu dlouhodobého financování rozvojových projektů, které je prováděno v různých měnách a typech úrokových sazeb, vystaveno měnovým a úrokovým rizikům. Tato rizika jsou zajištěna standardními i komplexními derivátovými obchody. HMP pracuje na přípravě organizační a metodologické infrastruktury, která by umožňovala komplexně posoudit všechna rizika spojená s těmito transakcemi včetně jejich ocenění reálnou hodnotou.

HMP je také nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z podnikatelských společností, kde je zřizovatelem nebo zakladatelem (např. Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, Kongresové centrum Praha, a.s. apod.) a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen finanční rizika (nastavení typu úročení financování, měnová rizika plynoucí z financování), ale i rizika komoditní (rizika růstu cen ropy a elektřiny) a operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, IT systémů, škod na zdraví a majetku, atd.).

HMP si nechalo nezávislým poradcem zpracovat metodiku řízení rizik proto, aby ji mohlo zohlednit v přípravě krátkodobých, střednědobých i dlouhodobých plánů peněžních toků.

Riziko

Výše uvedená rizika mohou mít negativní dopad na hospodaření HMP, vést k tlaku na zvyšování požadavků na poskytování finančních prostředků a nákladů v situaci, kdy může zároveň hrozit riziko poklesu daňových a rozpočtových příjmů. Tento vývoj by mohl mít negativní dopad na úroveň zadlužení HMP a potenciální negativní dopad na jeho rating.

Doporučení

Doporučujeme HMP zavést ucelený a komplexní způsob monitorování, řízení rizik a plánování peněžních toků (cash flow), které by minimálně zahrnovalo:

- Stanovení rizikového profilu HMP (jak velké ztráty z měnových, úrokových, komoditních cenových pohybů a provozních selhání je HMP ochotno a schopno nést)
- Zavedení systému pravidelného monitorování, měření a reportování rizik s dopadem na hospodaření (včetně zřizovaných podniků)
- Pravidelnou aktualizaci plánu peněžních toků s ohledem na klíčová rizika
- Stanovení odpovědností a pravomocí nejenom v rámci Magistrátu HMP, ale i v založených nebo zřízených společnostech) a
- Pravidelný reporting orgánům HMP

Vyjádření HMP

6 ODSOUHLASENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ DLE VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY A SALDA PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

Zjištění

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 2010, 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.

Riziko

V závěrečném účtu HMP za rok 2010 není uvedeno vysvětlení, proč se hospodářské výsledky dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů významně liší a nejsou zde vyčísleny položky, které tento významný rozdíl způsobují.

Doporučení

Přestože z žádné současně platné legislativy nevyplývá, že by HMP mělo provádět odsouhlasení hospodářských výsledků dle výkazu zisku a ztráty a dle salda příjmů a výdajů, doporučujeme, aby v budoucnu byly v závěrečném účtu HMP rozdílné výsledky okomentovány a významné rozdíly vysvětleny a vyčísleny. Tyto dodatečné informace umožní lepší pochopení obou vykazovaných výsledků.

Vyjádření HMP

