

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 2012
ze dne 15.8.2017

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za 1. pololetí roku 2017

Rada hlavního města Prahy

I. b e r e n a v ě d o m í

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za první pololetí roku 2017, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení

Adriana Krnáčová v. r.
primátorka hl.m. Prahy

Petr Dolínek v. r.
náměstek primátorky hl.m. Prahy

Předkladatel: ředitelka MHMP
Tisk: R-26583
Provede:
Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2017**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016	6
1.2. <i>Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2016</i>	7
1.3. <i>Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2016</i>	9
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ.....	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací.....	17
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení.....	18
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	25
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	26
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	26
7.1. <i>Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření</i>	26
7.2. <i>Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách</i>	28
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	28
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	29
10. Tematické kontroly	32
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	34
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření.....	35
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru / dotace.....	36
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	36
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	37
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	37
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	37
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách.....	38
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací.....	38
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	39
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	41
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP.....	42
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	42
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.....	43
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím.....	43
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly.....	44
27. Projednávání správních deliktů.....	44
Závěr.....	44
Příloha č. 1 – Srovnání podání za 1. pol. roku 2016 a 1. pol. roku 2017.....	47
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřizovaných OKC za 1. pol. roku 2016 a 1. pol. roku 2017.....	48
Příloha č. 3 – Nejčastější předměty podání, srovnání za 1. pol. roku 2016 a 1. pol. roku 2017.....	49

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 3230 ze dne 20.12.2016 bodu II.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2017 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2017“ schváleným pod bodem I. výše uvedeným usnesením Rady HMP (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2017 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě usnesení Rady HMP č. 1337 ze dne 13.8.2013, z jehož bodu I.1. vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

Protokoly z ukončených kontrolních akcí jsou k dispozici k nahlížení v aplikaci Microsoft Outlook → Veřejné složky → Všechny veřejné složky → Kontroly OKC.

V 1. pololetí roku 2017 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“), kterým byl nahrazen zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb. (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbyvá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ^{*)}	27	27	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ^{*)}	48	48	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	3	0	0	3	3
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	40	12	30	28	11
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>11</i>	<i>45,83</i>	<i>13</i>	<i>4</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	149	95	63,76	54	7
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2016	3	0	0	3	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2016	3	0	0	3	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření provedeném MHMP v roce 2016	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	35	13	37,14	22	4
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>25</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>15</i>	<i>1</i>
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	5	0	0	5	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	5	0	0	5	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2016	4	2	50	2	1
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	0 ^{**)}	0	10	9
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	1	0	0	1	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	15	8	53,33	7	0
Celkem	376	210	55,85	165	38

Pozn.:

- *) Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2016 na období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1418 ze dne 7.6.2016
 **) kontrola jedné investiční akce byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy; náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie

Pro rok 2017 bylo naplánováno celkem 376 kontrolních akcí, v průběhu 1. pololetí roku bylo realizováno 210 naplánovaných kontrol, nad rámec Plánu byla provedena jedna mimořádná kontrola (vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parc. č. 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“, provedená na základě žádosti o součinnost Obvodního ředitelství Policie Praha III č.j.: KRPA-409686-30/TČ-2016-001393 ze dne 14.12.2016) a byla rozpracována jedna mimořádná kontrola (investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry - uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie) – touto kontrolou byla nahrazena naplánovaná kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém na odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, neboť její předmět byl zahrnut do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 zaregistrováno celkem 490 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 356 stížností, 63 stížností podle správního řádu, 22 petic a 49 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 102 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 76 podání.

V 1. pololetí roku 2017 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato jedno podání. Bylo zpracováno celkem 32 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 6 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 52 stížností na postup MČ a 20 odvolání proti rozhodnutím MČ.

1. **Přezkoumávání hospodaření MČ**

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 na období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byl sestaven na základě žádostí 48 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1418 ze dne 7.6.2016.

První dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2016 ve všech 48 MČ a jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2016.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016

1	Praha 2	17	Praha – Běchovice	33	Praha – Lochkov
2	Praha 4	18	Praha – Březiněves	34	Praha – Nebušice
3	Praha 5	19	Praha – Čakovice	35	Praha – Nedvězí
4	Praha 6	20	Praha – Dolní Chabry	36	Praha – Přední Kopanina
5	Praha 7	21	Praha – Dolní Měcholupy	37	Praha – Řeporyje
6	Praha 8	22	Praha – Dolní Počernice	38	Praha – Satalice
7	Praha 11	23	Praha – Dubeč	39	Praha – Slivenec
8	Praha 12	24	Praha – Ďáblice	40	Praha – Suchdol
9	Praha 14	25	Praha – Klánovice	41	Praha – Šeberov
10	Praha 16	26	Praha – Koloděje	42	Praha – Štěrboholy
11	Praha 17	27	Praha – Kolovraty	43	Praha – Troja
12	Praha 18	28	Praha – Královice	44	Praha – Újezd
13	Praha 19	29	Praha – Křeslice	45	Praha – Velká Chuchle
14	Praha 20	30	Praha – Kunratice	46	Praha – Vinoř
15	Praha 21	31	Praha – Libuš	47	Praha – Zbraslav
16	Praha – Benice	32	Praha – Lipence	48	Praha – Zličín

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2017 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve 27 z celkového počtu 48 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 4, Praha 5, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Počernice, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Kunratice, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov a Praha – Velká Chuchle.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky v 5 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol a Praha – Velká Chuchle), tj. v 18,5 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2015 to bylo u 8 MČ z 23 přezkoumávaných MČ, tj. 35 %). Méně závažné nedostatky byly zjištěny u zbývajících 22 MČ, z toho u 2 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha 2 a Praha 5), u jedné MČ (Praha – Běchovice) byla provedena náprava zjištěných nedostatků ještě v průběhu přezkoumání hospodaření. U 3 MČ byl kromě méně závažných nedostatků zjištěn i jeden závažný nedostatek (Praha 7, Praha 11, Praha – Dolní Počernice), u jedné MČ (Praha 12) byly zjištěny závažné nedostatky dva.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016:

- závažné nedostatky byly zjištěny u 4 MČ Praha 7, Praha 11, Praha 12, Praha – Dolní Počernice, a to:

- porušení **zákona o účetnictví** tím, že MČ Praha – Dolní Počernice nesprávně zaúčtovala opravné položky k pohledávkám na účet 556 – Tvorba a zaúčtování opravných položek v celkové výši 400 000 Kč, tím došlo k významnému zkreslení výsledku hospodaření MČ v roce 2014 navýšením o 1 000 000 Kč, v roce 2015 a 2016 došlo ročně ke snížení hospodářského výsledku o 400 000 Kč;
- porušení **zákona o veřejných zakázkách** tím, že nebyly zveřejněny zákonem stanovené dokumenty (k zakázce „Nová radnice pro Prahu 7 – Dodávka projektové dokumentace“) v Úředním věstníku Evropské Unie, ve Věstníku veřejných zakázek a na profilu zadavatele (písemná zpráva zadavatele, smlouva o dílo, oznámení o výsledku zadávacího řízení);
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ Praha 11 nezveřejnila v registru smluv uzavřené smlouvy v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich uzavření;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že někteří členové Zastupitelstva MČ pobírali odměnu za výkon své funkce duplicitně podle **nařízení vlády o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev** a současně na základě uzavřených dohod o provedení práce a o pracovní činnosti, přestože se vykázané pracovní činnosti shodovaly s náplní práce spadající do výkonu funkce člena zastupitelstva obce; MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v příspěvkové organizaci, nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ v oblasti správy a evidence pohledávek a v oblasti nakládání s majetkem HMP (např. v některých případech MČ nedoložila nájemní smlouvy či jiné doklady k užívání bytových i nebytových prostor);

- méně závažné nedostatky

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyla správně použita metoda časového rozlišení - některé skutečnosti nebyly zachyceny do období, s nímž časově a věcně souvisely (pojistné); některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetních případů (při účtování o hospodářských operacích souvisejících se zřízením věcných břemen, o výši reálné hodnoty majetku určeného k prodeji); v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky (např.: A.I.15. – Jiné sociální pojištění, A.I.14. – Zákonné sociální pojištění, B.I.2. Výnosy z prodeje služeb); bylo účtováno na nesprávné účty směrné účtové osnovy (např.: o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (autorská práva), o nákladech zaměstnavatele vynaložených na zdravotní pojištění zaměstnanců zabývajících se podnikatelskou činností, o přijatých peněžních darech s povinností finančního vypořádání a bez povinnosti finančního vypořádání); nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.12. Ostatní služby (náklady na vyřazení stávajících staveb v důsledku nové výstavby); v příloze řádné účetní závěrky MČ nezobrazila reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji; v účetnictví MČ jako zřizovatele nebylo účtováno o movitém majetku svěřeném příspěvkové organizaci; v několika případech nebyl zaúčtován předpis výnosu za převod pozemků,

byly chybně přeceněny části směřovaných pozemků; bylo chybně účtováno o přijatých neinvestičních transferech; některé výdaje a příjmy byly zaříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby;

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že u jedné MČ nebyla splněna povinnost zadavatele odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění a uveřejnit písemnou zprávu o veřejné zakázce na profilu zadavatele v zákonných lhůtách;
- porušení **zákona o veřejných zakázkách** tím, že jedna MČ nesprávně rozdělila podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce na dvě zakázky malého rozsahu se zcela zjevnou věcnou, časovou i místní souvislostí; některé MČ neuveřejnily na profilu zadavatele některé skutečnosti v zákonné lhůtě (celé znění smlouvy včetně jejích změn a dodatků, oznámení o výsledku zadávacího řízení, rozhodnutí o výběru nejvhodnějšího návrhu v zákonem stanovené lhůtě);
- porušení **zákona o registru smluv** tím, že 5 MČ nezveřejnilo v registru smluv uzavřené smlouvy, dodatky ke smlouvám nebo objednávky v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich uzavření;
- porušení **zákoníku práce** tím, že odpracované hodiny u jednotlivých zaměstnanců MČ, zaměstnaných na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, nebyly uvedeny na mzdových listech a nebyly předloženy měsíční výkazy s uvedením odpracovaných hodin; oprávněnost příplatku za vedení nebyla doložena interním organizačním předpisem;
- porušení **zákona o HMP** tím, že v několika případech nebyl podepsán zápis o průběhu zasedání zastupitelstva MČ starostou MČ nebo zástupcem starosty MČ a určenými ověřovateli; nebylo uvedeno datum vyhotovení zápisů do sedmi dní po skončení zasedání;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že u 6 MČ nebyla funkční předběžná kontrola zejména v oblasti účtování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, v oblasti nakládání s majetkem a s příspěvků v příspěvkové organizaci (ve které byla v rozporu se zákonem sloučena funkce příkazce operace a správce rozpočtu), v oblasti náležitostí některých dokladů (faktur, které neobsahovaly údaje o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci; jako odběratel byl chybně uveden úřad MČ); v 5 MČ nebyl dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, nebyl aktualizován soubor směrnic podle platných právních předpisů v oblasti personální a platové agendy (překrývání vykázaných pracovních činností uvedených v dohodě o pracovní činnosti a náplně práce předsedy výboru Zastupitelstva MČ a komise Rady MČ); odměny z dohod uzavřených mimo pracovní poměr nebyly podloženy odsouhlaseným pracovním výkazem, ale pouze pokynem tajemníka Úřadu MČ k výplatě odměny (Praha - Kolovraty); funkce příkazce operace a správce rozpočtu v příspěvkové organizaci zřízené MČ Kolovraty byla sloučena – obě funkce zastávala vedoucí příspěvkové organizace; zrušení penále za neuhrazené nájemné nebytových prostor nebylo schváleno zastupitelstvem MČ; výše odpisů schválená usnesením Rady MČ pro příspěvkové organizace na rok 2016 neodpovídala účetním odpisům;
- porušení **nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev**, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvolněným členům Zastupitelstva MČ nebyly stanoveny odměny ve správné výši (byly nesprávně zaokrouhleny); pro účely stanovení příplatku jako součásti měsíční odměny za výkon funkce člena Zastupitelstva MČ byl nesprávně použit údaj o počtu obyvatel s trvalým pobytem na území obce; uvolněné členy Zastupitelstva MČ vykonávající funkci zástupkyň starosty MČ nebyla zvýšena měsíční odměna v souladu s § 1 odst. 3 nařízení;
- porušení **nařízení vlády o platových poměrech** tím, že jedné zaměstnankyni MČ byl chybně stanoven platový tarif v důsledku nesprávně započtené praxe;
- porušení **Statutu HMP** spočívající v tom, že dobrovolné příspěvky (dary), související s pronájmem bytů MČ, jako jedno z kritérií výběrového řízení pro uzavření nájemních smluv byly nesprávně zaúčtovány jako výnosy z pronájmu do zdaňované činnosti namísto zaúčtování do výnosů hlavní činnosti na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2016

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2017 provedeno konečné přezkoumání ve všech 48 přezkoumávaných MČ. U 14 MČ (tj. u 29 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP, v předcházejícím roce to bylo u 10 MČ, tj. 21 % MČ přezkoumaných MHMP) nebyly zjištěny nedostatky. V 8 MČ tj. 17 % byl zjištěn pouze jeden nedostatek (v loňském roce u 3 MČ tj. 6 %).

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2016

- závažné nedostatky byly zjištěny ve 4 MČ (Praha 12, Praha 14, Praha – Lipence, Praha – Sliveneč):

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť ve dvou případech MČ neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením; MČ nesplnila povinnost zveřejnit smlouvu o poskytnutí účelové dotace na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření; některé veřejnoprávní smlouvy byly uzavřeny nesprávně podle ustanovení občanského zákoníku namísto podle ustanovení § 10a zákona o rozpočtových pravidlech; na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč tělovýchovné jednotě, schválené Zastupitelstvem MČ, nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva, (současně došlo k nedodržení § 89 odst. 2 písm. b) zákona o HMP a nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku);
- porušení **zákona o účetnictví**, neboť v účetní závěrce k 31.12.2016 nebyly zobrazeny dlouhodobé závazky ve správné výši; na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství byl vykázán chybný zůstatek ve výši 1 026 156 Kč namísto zůstatku 0 Kč, inventura tohoto účtu byla provedena formálně; nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků, nebylo ověřeno, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví (Praha 14);
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ Praha – Slivenec nebyla funkční, neboť příspěvková organizace zřízená MČ předložila zřizovateli dokumentaci k inventarizaci, ve které chyběla dokladová inventarizace pohledávek a závazků, vyžádané rozpisy k některým zůstatkům účtů pohledávek a závazků neobsahovaly náležitosti stanovené § 30 zákona o účetnictví a § 8 vyhlášky o inventarizaci; MČ Praha 12 dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, neboť inventarizace 2 příspěvkových organizací zřízených MČ nebyly provedeny v souladu se zákonem;

- méně závažné nedostatky

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** a prováděcích předpisů k zákonu o rozpočtových pravidlech, neboť ve zřizovací listině příspěvkové organizace zřízené MČ nebyla vymezena činnost pronajímání prostor, přestože organizace měla uzavřeny nájemní smlouvy a vykazovala ve svém účetnictví výnosy z pronájmů (Praha - Vínůň); některé výdaje byly zatříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby; bylo nesprávně účtováno o vzniku pohledávky prodejem nemovitosti v celkové výši 3 000 000 Kč;
- **porušení zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy stanovené účetní metody a podmínky vedení účetnictví (nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nebylo účtováno o veškerých nákladech a výnosech s ohledem na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí; nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu zejména při převodech vlastnictví k nemovité věci, z titulu zřízení věcného břemene, při zařazení investičních akcí do evidence majetku; nebyla dodržena metoda časového rozlišení; nebylo dodrženo obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisků a ztrát; nebyla dodržena povinnost vést účetnictví správně - inventury stavů majetku a závazků na některých analytických účtech byly provedeny formálně, nebylo ověřeno, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; v účetní závěrce byly vykazovány chybné zůstatky; některé pohledávky byly účtovány v chybné výši, duplicitně, nesprávně; nebyly dodrženy postupy účtování o přijatých neinvestičních transferech s povinností vypořádání; v podkladové dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 v rámci podnikatelské činnosti nebyly inventurní soupisy doloženy rozpisem zůstatků jednotlivých účtů; inventurní soupisy některých analytických účtů v rámci hlavní činnosti nebyly doloženy operativní evidencí, podle které by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit; některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; některé části inventarizačních položek nebyly evidovány nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení; přílohy některých inventurních soupisů neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů; nebyly předloženy inventurní soupisy analytických účtů, na nichž byly v průběhu roku 2016 prováděny účetní zápisy a jejichž konečný stav k 31.12.2016 vykazoval nulový zůstatek; plánem inventur ani interním předpisem nebylo jednoznačně stanoveno, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány; plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek; v několika případech nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám, zejména k pohledávkám po splatnosti z titulu prodeje bytových jednotek; pořizovaný majetek nebyl evidován v souladu se zákonem; v majetkové evidenci nebyl některý majetek oceněn - byla u něj uvedena nulová cena; některé interní účetní doklady, týkající

se zaúčtování výnosů ze správních poplatků, obsahovaly celkovou částku vybraných poplatků bez identifikace období a účastníků;

➤ porušení **zákona o HMP** tím, že majetek HMP nebyl v některých případech náležitě chráněn před neoprávněnými zásahy - limit pokladní hotovosti neodpovídal stanovené pojistné výši a vzniklá škoda by nebyla v plné výši kryta pojistnou smlouvou; v několika případech nebyla dodržena povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících, nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že některé MČ nesplnily zcela povinnost vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona pro zajištění finanční kontroly jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků - při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví; inventurní soupisy některých účtů pohledávek a závazků nesplňovaly náležitosti průkazných účetních záznamů; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ Praha - Vinoř nebyla funkční, neboť v oblasti stanovení postupu při zadávání zakázek na dodávky nebyl v příspěvkové organizaci zřízené MČ funkční vnitřní kontrolní systém; veřejnosprávní kontrola, kterou byla MČ povinna vykonávat vůči MČ zřízené příspěvkové organizaci, nebyla dostatečně funkční v oblasti nakládání s majetkem (Praha 21); v oblasti vedení pokladny (Praha - Dáblice, Praha - Šeberov); MČ Praha – Libuš neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole - MČ nezajistila schválení úhrad dodavatelských faktur osobou pověřenou funkcí správce rozpočtu; při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací nebylo zjištěno, že inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem o účetnictví - příspěvková organizace nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku uvedeným v účetnictví, inventurní soupisy účtů neobsahovaly okamžik zahájení inventury a okamžik ukončení inventury; interní směrnice nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou; nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce majetku užívaného příspěvkovou organizací, vymezeného ve zřizovací listině; nebyla zcela zajištěna předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku - některé došlé faktury nebyly podloženy platným smluvním vztahem ani objednávkami; nebyla zajištěna průběžná a následná finanční řídicí kontrola v oblasti kontroly smluv, neboť MČ neuhradila v termínu splatnosti své závazky;

➤ porušení **zákona o registru smluv** tím, že v několika případech MČ nesplnila povinnost zveřejnit smlouvu k uveřejnění prostřednictvím registru smluv, vložením elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu, do registru smluv, bez zbytečného odkladu v zákonném termínu;

1.3. **Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo MHMP provedeno ve **48 MČ**. V **5 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle**, tj. v 10% přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v **8 MČ (Praha 2, Praha 4, Praha 16, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina**, tj. v 17% MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ se jedná o 27 % MČ (při přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo bez nedostatků 9 MČ, tj. 19 %).

V 19 MČ (40 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž ve 4 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (**Praha – Benice, Praha – Březiněves, Praha – Královice, Praha – Kunratice**). (2015 – 3 MČ s jedním nedostatkem)

V 16 MČ (33 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona. Jednalo se o MČ: **Praha 6, Praha 7, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 18, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Vinoř a Praha - Zličín**.

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

➤ v nedodržení zákona o rozpočtových pravidlech

- MČ neprovedla ve dvou případech změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením (Praha – Lipence);

➤ v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- MČ neprovedla inventarizaci 2 MČ zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2016 v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, nebyla tak zajištěna následná veřejnosprávní finanční kontrola (MČ Praha 12);

- MČ nedodržela § 8 odst. 1 a § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť dlouhodobé závazky evidované na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství nezobrazovaly správně skutečný stav těchto dlouhodobých závazků a tato skutečnost nebyla zjištěna ani při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016 (MČ Praha 14);

- průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola, vykonávaná v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci ve smyslu § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole nebyla zcela funkční; MČ porušila povinnost zajistit provedení dokladové inventarizace za rok 2016 v souladu s účetními předpisy, v dokumentaci k inventarizaci zcela chyběla dokladová inventarizace pohledávek a závazků, vyžádané rozpisy k některým zůstatkům účtů pohledávek a závazků neobsahovaly stanovené náležitosti (Praha – Slivenec);

➤ v porušení povinností nebo překročením působností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy spočívajícími v tom, že

- MČ nedodržela § 10d odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť nezveřejnila veřejnosprávní Smlouvu o poskytnutí účelové dotace ve výši 80 tis. Kč na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem; neuzavřela veřejnosprávní smlouvu na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč a nezveřejnila ji na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem a ani v registru smluv (Praha – Slivenec);

➤ v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky a dílčích přezkoumáních za rok 2016

- ve 14 MČ: Praha 6, Praha 7, Praha 11, Praha 14, Praha 18, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Satalice, Praha – Vinoř, Praha – Zličín. Podrobněji o neodstraněných nedostacích, zjištěných v předcházejících letech, pojednává kapitola 7.1. Zprávy.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016 v jednotlivých MČ:

Praha 5

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť při inventarizaci nebylo v několika případech postupováno tak, aby bylo zajištěno, že budou všechny inventarizační položky a jejich části doloženy aktuální inventarizační evidencí; MČ při zjišťování skutečného stavu některých částí inventarizačních položek, u kterých nedošlo v průběhu účetního období k pohybu, nevyužila aktuální, resp. neaktualizovala, příslušné inventarizační evidence;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila dostatečně funkční systém kontroly hospodaření MČ zřízené příspěvkové organizace v rámci systému finanční kontroly v oblasti provádění dokladové inventarizace pohledávek a závazků příspěvkové organizace;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ ve 2 případech neprovedla úředníky, kteří nesložili zkoušku zvláštní odborné způsobilosti ve stanovené lhůtě, na jinou práci; v jednom případě MČ nepřihlásila úředníka k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti v zákonné lhůtě.

Praha 6

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že inventarizace některých účtů nebyla provedena zcela v souladu se zákonem, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví; MČ v některých případech nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám;

- nedodržení **zákona o HMP**, neboť u některých pohledávek nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení;
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předchozí rok (některé pohledávky byly prominuty z důvodu dokladové nouze nebo z důvodu promlčení); MČ při inventarizaci majetku a závazků podnikatelské činnosti neověřila u některých účtů, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly ve vztahu k založeným obchodním společnostem při hospodaření s veřejnými prostředky);
- MČ byla upozorněna na riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví a riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení.

Praha 7

- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nepodala v příslušném termínu přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015;
- MČ neodstranila některé nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání hospodaření za předchozí rok: MČ nedodržovala okamžik uskutečnění účetního případu v oblasti účtování o pořízení majetku; MČ neupravila vnitřním předpisem způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, včetně možnosti tvorby opravných položek k neodpisovanému dlouhodobému majetku.

Praha 8

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nevyhotovila inventurní soupisy některých účtů tak, aby bylo možno jednoznačně určit zjištěný majetek; inventurní soupisy nebyly průkaznými účetními záznamy, neobsahovaly skutečné stavy majetku; MČ při dokladové inventarizaci podrozvahového účtu 905 – Vyřazené pohledávky neověřila jeho stav v účetnictví; některé inventurní soupisy pohledávek a závazků hlavní činnosti MČ neobsahovaly některé stanovené náležitosti.

Praha 11

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nezajistila vazbu hodnoty nemovitého i movitého majetku svěřeného příspěvkové organizaci, který je MČ povinna sledovat ve svém účetnictví, na zřizovací listinu příspěvkové organizace, tím bylo porušeno obsahové vymezení části přílohy v účetní závěrce, zejména položky P.I.5 – „Ostatní majetek“;
- MČ neodstranila některé nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních hospodaření - závěrečný účet neobsahoval údaje, ze kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření založených obchodních společností v souladu s § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku lze ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

Praha 12

- porušení **zákona o HMP**, neboť u některých pohledávek nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, neboť inventarizace 2 MČ zřízených příspěvkových organizací nebyly k 31.12.2016 provedeny v souladu se zákonem;
- MČ neodstranila některé nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání a při přezkoumání hospodaření za předcházející roky (ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ zejména v oblasti správy a evidence pohledávek, nakládání s majetkem HMP a oblasti inventarizace svěřeného majetku; MČ neaktualizovala odpisový plán příspěvkové organizace; v oblasti odměňování členů Zastupitelstva MČ nebyl vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém);
- MČ byla upozorněna na riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly, riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví, v důsledku zjištěných skutečností, riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.

Praha 14

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v nedodržení obsahového vymezení položky rozvahy A.III.2 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem a A.III.6 Ostatní dlouhodobý finanční majetek; dlouhodobé závazky evidované na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství nezobrazovaly správně skutečný stav těchto dlouhodobých závazků a tato skutečnost nebyla zjištěna ani při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016;
- některé další nedostatky spočívající v nezveřejnění několika smluv zákonným způsobem v registru smluv;
- nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: MČ nepostupovala v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, neboť závěrečný účet neobsahoval údaje, ze kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření MČ založené akciové společnosti; MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

Praha 17

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ výdaj související s dodavatelsko – odběratelskými vztahy zařídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby; MČ v jednom případě smluvně nabyté pozemky nezavedla do majetkové a účetní evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Praha 18

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventurní soupisy pohledávek a závazků podnikatelské činnosti neobsahovaly požadované údaje; některé výdaje byly zaříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby;
- MČ jako zadavatel veřejné zakázky neuvolnila peněžní jistotu dvěma uchazečům ve lhůtě stanovené zákonem o veřejných zakázkách;
- nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven:
- MČ nepostupovala v souladu s § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření obchodní společnosti založené MČ, MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však lze ověřit až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

Praha 19

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou o rozpočtové skladbě tím, že zařídila výdaje na peněžní dary členům Rady MČ na nesprávnou rozpočtovou položku rozpočtové skladby; MČ v jednom případě nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek“; MČ v majetkové evidenci vykazovala majetek, který nebyl oceněn; předložený plán inventur nebyl sestaven v souladu s vyhláškou o inventarizaci;
- MČ nedodržela § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, neboť neuveřejnila 2 smlouvy v registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ v příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla zcela funkční, neboť nebylo doloženo provedení inventarizace majetku vedeného na podrozvahových účtech.

Praha 20

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nevedla seznam inventarizačních identifikátorů a odsouhlasení pohledávek prováděla až po okamžiku ukončení dokladové inventury; plán inventur neobsahoval stanovené údaje (údaj o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení dokladové inventury a seznamy inventurních soupisů); některé inventurní soupisy neobsahovaly stanovené údaje (přílohy inventurních soupisů nebyly číslovány, nebyl vyhotoven jejich seznam).

Praha 21

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zveřejněný návrh závěrečného účtu ani schválený závěrečný účet za rok 2015 neobsahovaly informaci o výsledku hospodaření podnikatelské

činnosti za rok 2015. MČ přijala opatření k nápravě, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 3 případech nezařadila technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla plně funkční systém kontroly hospodaření příspěvkové organizace, neboť svěřený majetek ve zřizovací listině nebyl specifikován a nebyla uvedena jeho hodnota a ve 2 případech byl zjištěn majetek, který nebyl uveden v majetkové a účetní evidenci organizace; příspěvková organizace neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť funkci správce rozpočtu a hlavního účetního vykonávala externí účetní.

Praha – Benice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ chybně účtovala o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Praha – Běchovice

➤ neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející roky - vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace zřízené MČ dostatečně nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému. Byly napraveny nedostatky zjištěné za rok 2015, ale zároveň byly zjištěny nové nedostatky za rok 2016, a to zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků a v oblasti účtování časového rozlišení.

Praha – Březiněves

➤ nedodržení povinnosti odvodu poměrné části místního poplatku ze psů na účet HMP ve stanovené lhůtě podle obecně závazné vyhlášky HMP č. 23/2003 Sb. HMP, o místním poplatku ze psů, ve znění pozdějších předpisů.

Dolní – Měcholupy

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ v některých případech plateb za pronájem nedodržela druhové členění výdajů; MČ v případě přijetí a vypořádání příspěvku, který obdržela na základě Smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku, nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla dostatečně funkční, neboť v MČ zřízené příspěvkové organizaci byly zjištěny nedostatky při zpracování inventurních soupisů v rámci provedené inventarizace majetku a závazků a při provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací.

Dolní – Počernice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí; MČ nedodržela postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku, zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání; plán inventur neobsahoval stanovené údaje;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ nedodržela vnitřní kontrolní systém - nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že 2 výběrová řízení na zakázky malého rozsahu v průběhu 3 měsíců měly zjevnou věcnou, časovou i místní souvislost.

Praha – Ďáblice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v nedodržení stanovených postupů při vedení účetnictví MČ v souvislosti s účtováním záloh poskytnutých zaměstnancům; nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“; plán inventur na rok 2016 neobsahoval stanovené údaje;

➤ porušení povinností MČ vyplývajících ze **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém (k majetku danému příspěvkové organizaci do výpůjčky nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce; MČ neprovedla vyúčtování s nájemníkem ve stanovené lhůtě); MČ dostatečně nezajistila veřejnosprávní kontrolu hospodaření příspěvkové organizace ve své působnosti, neboť inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem o účetnictví;

➤ některé další nedostatky, neboť MČ v zákonem stanoveném termínu nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo na výstavbu obecního domu Ďáblice a dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na stavební úpravy ZŠ Praha – Ďáblice.

Praha – Klánovice

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace zřízené MČ nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému;

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, a to zaúčtování na nesprávný majetkový účet.

Praha – Koloděje

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ při účtování výnosů za služby nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla zcela funkční vnitřní kontrolní systém - některé dodavatelské faktury neobsahovaly náležitosti dokladu stanovené občanským zákoníkem;

➤ MČ neuveřejnila v registru smluv objednávku ve výši 625 tis. Kč bez DPH v zákonem stanovené lhůtě;

➤ nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: MČ nepostupovala v souladu s § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření MČ zřízené příspěvkové organizace.

Praha – Kolovraty

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o správních poplatcích k okamžiku uskutečnění účetního případu; plán inventur neobsahoval stanovené údaje (seznamy inventurních soupisů); inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu (např. neuvedení rozsahu slovního značení podle směrné účtové osnovy, neuvedení seznamu všech využitých inventarizačních evidencí); MČ k 31.12.2016 neocenovala dlouhodobé podmíněné závazky plynoucí z uzavřených zástavních smluv z let 2001, resp. 2002; účetní doklady, kterými bylo účtováno o výnosech ze správních poplatků, neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.

Praha – Královice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventarizace drobného dlouhodobého hmotného majetku svěřeného MČ nebyla provedena v souladu se zákonem, když při fyzické inventuře drobného dlouhodobého hmotného majetku nebyl zjištěn jeho skutečný stav.

Praha – Křeslice

➤ nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť smlouva o dílo uzavřená MČ nebyla v registru smluv uveřejněna v otevřeném a strojově čitelném formátu; smlouva o zápůjčce nebyla zaslána správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv do 30 dnů od jejího uzavření.

Praha - Kunratice

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř MČ nebyla zajištěna následná řídicí kontrola v souvislosti se zpracováním agendy výběrových řízení.

Praha - Libuš

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ neprovedla rozpis rozpočtu neprodleně po jeho schválení v Zastupitelstvu MČ;

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o výnosech z titulu prodeje nemovitého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu; MČ v některých případech nepoužila metodu časového rozlišení, některé náklady nebyly zaúčtovány do období, s nímž časově a věcně souvisely; drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění nižším než 7 tis. Kč MČ nevykazovala na položce části přílohy „P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“; MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem, neboť zjištěný skutečný stav neodpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ a položky výkazu zisku a ztráty „A.I.2. Spotřeba energie“, náklady na spotřebu energie byly vykázány na nesprávných účtech směrné účtové osnovy;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole, když nezajistila schválení úhrad

dodavatelských faktur osobou pověřenou funkcí správce rozpočtu; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu příspěvkové organizace zřízené MČ, neboť inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ nezařadila zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe; MČ nedodržela maximální stanovený rozsah pracovní doby u dohody o pracovní činnosti; v případě zaměstnankyně pověřené vedením odboru Úřadu MČ nebylo prokázáno, že absolvovala vzdělávání vedoucích úředníků a že vykonala zkoušku zvláštní odborné způsobilosti ve lhůtách stanovených zákonem; MČ nesplnila povinnost přihlásit úředníka k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do stanovené lhůty;

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání MČ za rok 2016:

MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci - některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu a nebylo účtováno na podrozvahových účtech; MČ nepostupovala při výkonu veřejnosprávní kontroly v souladu s kontrolním řádem.

Praha – Lipence

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající ve vzniku správního deliktu, neboť ve dvou případech neprovedla MČ změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením;

➤ porušení **zákona a účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene; o výnosech při převodu vlastnictví k nemovité věci MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla zajištěnu funkční průběžnou a následnou kontrolu, neboť o technickém zhodnocení budovy MŠ účtovala v nesprávné výši; vnitřní kontrolní systém MČ nebyl dostatečně funkční, neboť v rámci řídicí kontroly nebylo zjištěno, že hodnota vypůjčeného majetku příspěvkové organizaci uvedená v dodatku ke smlouvě o vypůjčce se neshoduje s hodnotou majetku uvedenou v příslušném inventurním soupise.

Praha – Nebušice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech nedodržela postupy účtování o přijatých neinvestičních transferech s povinností vypořádání;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla dostatečně funkční, když při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví příspěvkové organizace zřízené MČ nebyly zjištěny vzniklé inventarizační rozdíly.

Praha – Satalice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť plán inventur neobsahoval stanovené údaje; při zaúčtování kaucí v souvislosti s pronájmem nebytových prostor byl použit nesprávný účet; účetní doklady týkající se zařazení majetku do účetnictví a dodavatelské faktury neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti zařazení dlouhodobého hmotného majetku do evidence nebyl zaveden dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém;

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2016 nebo při přezkoumání za předchozí rok 2015 (uvolněné místostarostce byla v měsících čerpání dovolené nesprávně stanovena odměna; MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby (položka 5424-Náhrady mezd v době nemoci), MČ nedodržela v příloze účetní uzávěrky obsahové vymezení položky „Ostatní majetek“ v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření; účetní doklady týkající se zařazení majetku do účetnictví neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; MČ nezajistila veřejnosprávní kontrolu u svých zřízených příspěvkových organizací.

Praha – Sliveneč

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající ve vzniku správního deliktu, neboť MČ nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup; neuzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč a nezveřejnila smlouvu na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ani v registru smluv;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu; některé výdaje byly zaříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby; MČ nezaúčtovala předpis

závazku z místního poplatku ze psů; inventurní soupisy některých účtů nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit; při inventarizaci nedokončeného dlouhodobého majetku MČ neověřila správnost jeho stavu v účetnictví;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná v MČ zřízené příspěvkové organizaci nebyla funkční, neboť nebylo zajištěno provedení dokladové inventarizace za rok 2016 v souladu se zákonem.

Praha – Šeberov

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebyl sestaven plán inventur;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola; MČ nezajistila finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

Praha – Štěrboholy

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ chybně použila metodu časového rozlišení;

➤ zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Praha – Troja

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že systém kontroly hospodaření příspěvkové organizace zřízené MČ nebyl dostatečně zajištěn a plně funkční, neboť smlouva o výpůjčce uvedená ve zřizovací listině příspěvkové organizace nebyla vypracována; MČ nedoložila provedení kontrol hospodaření svých příspěvkových organizací podle zákona o rozpočtových pravidlech.

Praha – Vinoř

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť průběžná a následná veřejnosprávní kontrola vykonávaná MČ nebyla funkční, když příspěvková organizace zřízená MČ nevedla evidenci objednávek a v registru smluv nezveřejnila kupní smlouvu, výše hodnoty jejíhož předmětu bez DPH byla vyšší než 50 tis. Kč; nebylo možno potvrdit, že byl zajištěn vnitřní kontrolní systém v případě realizace záměru Zastupitelstva MČ předat zrekonstruované nemovitosti do užívání příspěvkové organizaci a dále v případě některých faktur, které neobsahovaly náležitosti dokladu podle občanského zákoníku; v případě vyplacení záloh ve výši 20 tis. Kč v hotovosti fyzické osobě a jejich vyúčtování a v případě pořízení notebooku nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku;

➤ v případě jednoho zaměstnance neodpovídala pozice uvedená v popisu pracovní činnosti pozici uvedené v pracovní smlouvě;

➤ nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o HMP**, neboť opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 nebyla projednána v Zastupitelstvu MČ.

Praha – Zbraslav

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť závěrečný účet MČ za rok 2015 neobsahoval údaje o finančním hospodaření městskou částí zřízených příspěvkových organizací;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v několika případech k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání neúčtovala o ocenění tohoto majetku na příslušný syntetický účet účtové skupiny 02 nebo 03; MČ nevytvořila opravnou položku k pohledávce, přestože byla po splatnosti déle než devadesát dnů.

Praha – Zličín

➤ neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, spočívajícího v nezajištění dostatečně funkčního kontrolního systému ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 1	✓
		2	Praha – Lysolaje	✓
		3	Praha - Petrovice	✓

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2017 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2017 bylo naplánováno 16 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2016 po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem evidence majetku MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla ukončena jedna kontrola a jedna z plánovaných kontrolních akcí byla rozpracována.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Domov pro seniory Krč, Sulická 1085, 142 00	1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, Dejvická 919/38 Praha 6, 160 00	✓
		2	Divadlo v Dlouhé, Dlouhá 727/39, Praha 1, 110 15	
		3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, Lochovice 222, p. Zdice, 267 51	
		4	Domov pro osoby se zdravotním postižením Rudné u Nejdku, Rudné u Nejdku č. 8, p. Nejdeč, 362 21	
		5	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2442, Praha 6, 160 00	✓
		6	Domov se zvláštním režimem Terežín, nám. Čs. armády 84, Terežín, 411 55	
		7	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 25, Praha 1, 118 00	
		8	Hudební divadlo v Karlíně, Křížkova 283/10, Praha 8, 184 17	✓
		9	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	✓
		10	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	
		11	Pohřební ústav hl. m. Prahy, Staroměstské náměstí 10, Praha 1, 110 00	✓
		12	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72	✓
		13	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 – Vysočany, 190 00	
		14	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00	
		15	Technická správa komunikací hl. m. Prahy, Řásovkova 770/8, Praha 1, 110 15	✓

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2017 v příspěvkové organizaci:

➤ **Domov pro seniory Krč se sídlem Sulická 1085/55, Praha 4 - Krč**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou nedostatků zjištěných v oblasti pokladních operací, náležitostí účetních dokladů a při provádění inventarizaci za rok 2016. Na základě výše uvedených zjištění nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako zcela funkční. Porušení zákona o veřejných zakázkách bylo zjištěno u jedné ze 3 přezkoumaných zakázek malého rozsahu, při jejímž zadání nebyly dodrženy zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť o výnosech a nákladech souvisejících s poskytováním obědů v rámci hostinské činnosti povolené zřizovací listinou nebylo účtováno odděleně v doplňkové činnosti; většina interních dokladů (příp. některé přijaté faktury) nebyla průkazným účetním záznamem, neboť neobsahovala zákonem dané náležitosti; náklady na prodané zboží byly v roce 2016 nesprávně účtovány na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu; bylo nesprávně postupováno při účtování o krátkodobých poskytnutých zálohách; v několika případech nebyly pořízeny kopie dokladů vytištěných na termopapíru, nebyla tak zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů; stav zásob potravin zachycený v účetnictví na analytickém účtu nesouhlasil se stavem zásob dle Výkazu skladu za období od 1.1.2016 do 31.1.2016; inventarizace u zásob potravin byla k 31.12.2015 provedena formálně; předložené inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti průkazného účetního záznamu, mj. neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno majetek a závazky jednoznačně určit; nebyly předloženy inventurní soupisy, kterými by organizace doložila provedení fyzické inventury.

Nebyla dodržena **vyhláška o inventarizaci**, neboť organizace nesestavila plán inventur, nezpracovala inventarizační zprávu včetně seznamu všech inventurních soupisů; nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků; nezajistila připojování podpisových záznamů osob odpovědných za průkaznost účetních záznamů, včetně souhrnných účetních záznamů, nezbytných pro vyhotovení inventurních soupisů; nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť v oblasti manipulace s finančními prostředky nebyl vnitřní kontrolní systém zcela funkční (např. v pokladním deníku nebyly zapsány všechny pokladní doklady); v několika případech přijatých faktur nebylo doloženo provedení předběžné řídicí kontroly a dodržení kontrolních metod a postupů při výkonu finanční kontroly (např. chyběl podpisový záznam příkazce operace); v několika případech byly dodavatelské faktury proplaceny před datem schválení příkazcem operace.

Organizace nedodržela **zákon ve veřejných zakázkách** a **Metodický pokyn ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2014**, neboť v případě zadání veřejné zakázky malého rozsahu nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Organizace v jednom případě nedodržela zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), neboť nezaslala správci registru smluv bez zbytečného odkladu smlouvu ve lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření.

4. **Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení**

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2017 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, 128 00	1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024, Praha 4, 149 00	
2	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, Komenského náměstí 400/9, 130 00	2	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, 130 00	
3	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, 110 00	3	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, 153 00	✓

4	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00	4	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, 140 00	✓
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, 128 00	5	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, 170 00	
6	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, 190 00	6	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, 186 00	✓
7	Střední škola umělecká a řemeslná, Nový Zlíchov 1/1063, Praha 5, 150 05	7	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, 116 28	
8	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, 160 00	8	Obchodní akademie Dušní, Dušní 7, Praha 1, 110 00	
9	Vyšší odborná škola sociálně právní, Jasmínová 3166/37a, Praha 10, 106 00	9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, Kuncova 1/1580, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	✓
10	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, 110 00	10	Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25, 150 21	
11	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, 140 00	11	Střední škola dostihového sportu a jezdectví, U Závodíště 325/1, Praha 5 - Velká Chuchle, 159 00	
		12	Střední odborná škola stavební a zahradnická, Praha 9, Učňovská 1, 190 00	
		13	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollara, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, 130 00	

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2017 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace nepožádala zřizovatele o úpravu odpisového plánu do výše účetních odpisů.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti krátkodobých poskytnutých záloh v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu (záloha byla zaúčtována dříve, než byla uhrazena); ve 2 případech organizace chybně časově rozlišila náklady na pronájem licencí od 6.10.2016 do 6.10.2017 a zkrátila náklady roku 2016 a 2017; při zaúčtování výnosů za ubytování za měsíc květen 2016 byl použit nesprávný analytický účet 602 0390 – Ostatní výnosy z prodeje služeb; ve 2 případech bylo o částkách z reklamací majetku nesprávně účtováno jako o výnosech; v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení výnosů a jednotlivých položek závazků, v jednom případě nebyl zaúčtován na podrozvahový účet 902 drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v několika případech byly zaměstnankyně zařazeny do 3směnného provozu s týdenní pracovní dobou 37,5 hod, ale jejich pracovní smlouvy byly uzavřeny na 40 hodinovou týdenní pracovní dobu; pracovní doba jim byla rozvržena nerovnoměrně, přičemž organizace nedoložila žádnou dokumentaci k vyrovnání průměrné týdenní pracovní doby; zaměstnankyním byl v celém roce předepsán snížený fond pracovní doby, který neodpovídal režimu 37,5 hod/týdně, přičemž nedošlo ke krácení platu; v některých případech byly přiznány příplatky za přímou pedagogickou činnost konanou nad sjednaný úvazek, i když nebyl naplněn základní úvazek. V jednom případě byl chybně přiznán a vyplácen příplatek za vedení ve výši 500 Kč měsíčně, což neodpovídalo nejnižší možné hranici stanovené zákonem.

➤ **Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola se sídlem Komenského náměstí 400/9, Praha 3**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 byly v některých případech zjištěny nedostatky, které v daných případech ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech, účetnictví organizace nebylo v případě popsaných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V oblasti zajištění stravování organizace nepostupovala v souladu s článkem IX zřizovací listiny, která ukládá mimo jiné povinnost využívat svěřený majetek účelně

a hospodárně a vymezuje práva a povinnosti organizace při hospodaření se svěřeným majetkem zřizovatele. Vnitřní kontrolní systém nebyl v případě popsanych nedostatků funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala v některých případech k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. výnosy ze školného, půjčovně) - jednalo se o systémový nedostatek; organizace časově nerozlišila náklady za roční udržovací poplatky za využívání kopie programového produktu; některé knihy a učebnice nebyly oceněny; inventura v prostorách kuchyně a jídelny k 31.12.2016 byla provedena formálně, evidence majetku neodpovídala skutečnosti; hodnota „technologie kuchyně“ ve výši 2 883 200 Kč byla nesprávně zahrnuta do pořizovací ceny budovy evidované na účtu 021 - Stavby, přestože obsahovala všechny skupiny dlouhodobého majetku, při fyzické kontrole tohoto majetku nebyly některé položky nalezeny.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť někteří zaměstnanci vykořisťovali práci v dalším základním pracovněprávním vztahu, práce z obou pracovních poměrů byly však vykonávány souběžně; v organizaci nebyla zaměstnancům vedena evidence odpracované doby (podkladem pro výplatu platů byl předpoklad, že všichni zaměstnanci odpracovali daný počet hodin); zaměstnankyni byl vyplácen příplatek za vedení, přestože nebyla vedoucím zaměstnancem; organizace zasílala některým zaměstnancům dobírky mezd na více bankovních účtů na své náklady.

Organizace na základě Smlouvy o zajištění služby školního stravování ze dne 2.2.1999, jejímž předmětem bylo zajištění stravování pro žáky, zaměstnance a bývalé zaměstnance organizace, případně pro cizí strávníky, poskytla dodavateli prostory a movité zařízení (vybavení školní kuchyně a jídelny v hodnotě vyšší než 1 339 tis. Kč) bez uzavření smlouvy o pronájmu uvedených prostor a movitého zařízení včetně úhrady služeb spojených s pronájmem. Organizace tak nepostupovala hospodárně v souladu s článkem IX zřizovací listiny, který vymezuje práva a povinnosti organizace při hospodaření se svěřeným majetkem zřizovatele.

➤ **Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou případů popsanych v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že organizace v některých případech nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; v důsledku nesprávného účtování byly zkresleny obraty na účtech 501 a 649, bez vlivu na hospodářský výsledek; organizace na podrozvahových účtech nesledovala důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky; nebyly předloženy inventurní soupisy účtů, které vykazovaly k 31.12.2016 nulový zůstatek, ale v průběhu roku zaznamenaly obrat (účty krátkodobých pohledávek 311 – Odběratelé a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, účet 383 – Výdaje příštích období).

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť zaměstnancům pracujícím po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu nebyl přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době, byl přiznán příplatek vyšší; organizace nesešla se zaměstnanci, kterým byly poskytnuty zálohy, dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování; v rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech** organizace zařadila 3 zaměstnance do 9. platové třídy (namísto do 8. platové třídy); ve 2 případech došlo k chybnému zápočtu doby praxe.

➤ **Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví s výjimkou zjištěných nedostatků popsanych v protokolu o kontrole. Svěřený majetek byl využíván hospodárně. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v zásadě se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Organizace neměla zajištěn přehled o všech uzavřených platných smlouvách, vnitřní kontrolní systém v této oblasti nebyl funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace čerpala rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření na opravy majetku – budovy, ačkoli měla dostatečné zdroje ve fondu investičním.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že v některých případech nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nebyly časově rozlišeny některé náklady; ve výnosech doplňkové

činnosti roku 2016 byly zaúčtovány i výnosy roku 2015 s vlivem na hospodářský výsledek roku 2015 i 2016; vyúčtování poskytnutých provozních záloh, které bylo prováděno vždy k poslednímu dni v měsíci, bylo nepřehledné, výdaje byly sumarizovány a účtovány na jednotlivé nákladové účty, návaznost na prvotní doklady však nebyla zachována; v některých případech organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých účtů; zpráva hlavní inventarizační komise neobsahovala všechny inventarizované účty (chyběl např. účet 031, 042, podrozvahové účty) a nebyla provedena inventarizace analytického účtu 261 0044, který byl k 31.12.2016 nulový.

Zásadní nedostatky byly zjištěny při zařazování zaměstnanců do platových stupňů, v osobních spisech zaměstnanců nebyly založeny výpočty započitatelné praxe, chyběly doklady k prokázání správnosti vykázaných intervalů započtené praxe.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť interní doklady, vystavené faktury, mzdové rekapitulace a přijaté faktury v období 4.10.2016 - 1.12.2016 nebyly schváleny a označeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování a schváleny a označeny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní (byly opatřeny pouze podpisovými záznamy osoby odpovědné za zaúčtování – externí účetní firma).

➤ **Gymnázium, Praha 2, Botičská 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno, s výjimkou zjištěných nedostatků, v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace čerpala prostředky fondu reprodukce majetku, fondu investic v celkové výši 309 400 Kč na pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; organizace v několika případech nedodržela obsahové vymezení položek v účetní závěrce; organizace pořídila a zařadila do účetní a majetkové evidence dlouhodobý hmotný majetek, do jehož pořizovací ceny nebyly zahrnuty náklady spojené s pořízením; organizace nesprávně účtovala o jiném drobném dlouhodobém hmotném majetku; organizace nepředložila dokladové inventury účtů, které vykazovaly k 31.12.2016 nulový zůstatek, ačkoliv v průběhu roku zaznamenaly obrát; nebyla provedena inventarizace účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek; inventurní soupisy neobsahovaly některé stanovené náležitosti; nebyl doložen inventurní soupis veškerého drobného dlouhodobého hmotného majetku, ale pouze drobného dlouhodobého hmotného majetku, který byl veden ve sbírkách učebních pomůcek; výsledky inventarizace k 31.12.2016 ze dne 13.1.2017 neobsahovaly stavy veškerého majetku organizace. Byl zjištěn systémový nedostatek nedodržení „**Metodiky zpracování účetnictví a finančního plánu – rozpočtu v příspěvkové oblasti hl. m. Prahy**“ (GORDIC) v oblasti účtování nákladů za teplo.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v jednom případě zaměstnankyni, pracující po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu, nebyl přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době, ale byl jí přiznán příplatek vyšší; ve 2 případech vykonávali u organizace zaměstnanci v dalším základním pracovněprávním vztahu práce, které byly stejně druhově vymezeny; v jednom případě byl přiznán příplatek za vedení zaměstnanci organizace, který nebyl vedoucím zaměstnancem; v jednom případě bylo zjištěno chybné zařazení do platového stupně.

Bylo zjištěno porušení **zákona o daních z příjmů**, neboť organizace nesprávně daňově uplatnila společné náklady na účtech 501 – Spotřeba materiálu a 511 – Opravy a udržování a společné náklady na účtech 518 – Ostatní služby a 551 – Odpisy dlouhodobého majetku; organizace neprokázala skutečnou výši vynaložených nákladů v uvedeném rozsahu, a tím nebylo účetnictví průkazné.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, svěřený majetek byl využíván hospodárně, byla zabezpečena jeho ochrana, nebyly zjištěny žádné promlčené pohledávky. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s právními předpisy.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala odděleně okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace (náklady z titulu zpracování mzdového účetnictví organizace v plné výši účtovala do nákladů hlavní činnosti

a náklady z titulu účetního poradenství v plné výši do nákladů činnosti doplňkové) – jednalo se o systémový nedostatek.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, důsledkem chybného účtování bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v dotčených letech; organizace v některých případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu – např. účtování o pohybech na běžném účtu školní jídelna, kdy nebylo účtováno ke dni pohybu na účtu, ale k poslednímu dni v měsíci – jednalo se o systémový nedostatek; organizace navýšila své náklady v roce 2016 tím, že u nově pořízeného serveru a u technického zhodnocení již odepsaného stávajícího serveru nesprávně zahájila dobu odpisování; okamžik uskutečnění účetního případu nebyl dodržen v rámci jednotlivých předpisů závazků v knize přijatých faktur; organizace nepostupovala správně při vyúčtování přijatých záloh a na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; organizace neevidovala žákovskou knihovnu na podrozvahovém účtu, na samostatné analytice, knihovna byla vedena pouze v operativní evidenci.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť ve 2 případech byla stanovena v rámci uzavřených dohod o pracovní činnosti na úklidové práce odměna pod hranici minimální hodinové mzdy ve výši 50 Kč za hodinu; v několika případech byly vypláceny odměny za odvedenou práci na základě dohod o provedení činnosti v nesprávné výši.

Bylo zjištěno porušení **zákona o DPH**, neboť daňové doklady (vystavené faktury) u plnění podléhajících osvobození od DPH neobsahovaly sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně a odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH; v rámci daňových dokladů (vystavených faktur) týkajících se jednorázových krátkodobých pronájmů nebylo uvedeno správné datum uskutečnění zdanitelného plnění.

➤ **Střední škola umělecká a řemeslná se sídlem Nový Zlíchov 1063/1, Hlubočepy, Praha 5**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků. Ochrana svěřeného majetku nebyla plně zajištěna a inventarizace majetku nebyla provedena zcela v souladu s platnými právními předpisy. V oblasti personální a mzdové nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; některý majetek (zejména drobný dlouhodobý majetek) nebyl označen inventárním číslem a nebyl řádně inventarizován; při inventarizaci drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výdejně náradí provedení inventur majetku podepsal pouze jeden člen inventarizační komise.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky FKSP**, neboť na účtu 513 – Náklady na reprezentaci byly zaúčtovány náklady na úhradu části výdajů při konání dvou sportovních odpolední pro zaměstnance organizace, které měly být hrazeny z Fondu kulturních a sociálních potřeb.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace neoprávněně přiznávala příplatky za vedení v paušální měsíční výši 500 Kč předsedům předmětových komisí; přiznaná osobní ohodnocení většiny zaměstnanců neodpovídala údajům podle platových výměrů, organizace využívala osobní ohodnocení pro „jednorázové měsíční přiznání finančních částek“.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců** uvedením chybného koeficientu krácení praxe o ½ v případě intervalu civilní služby; v několika případech chybným započtením doby za mateřskou dovolenou a druhou mateřskou dovolenou.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť nebyly v několika případech vytvořeny podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (např. organizace nevyužila všech možností řešení dlouhodobé absence učitele a důsledkem realizovaného řešení bylo zvýšení mzdových nákladů); organizace měla předimenzované obsazení technickohospodářských funkcí s náklady na jejich platy v některých případech hodnocených jako nevhodně a neefektivně vynaložené.

Byly zjištěny některé další nedostatky spočívající v tom, že organizace vykonávala nad rámec povolené doplňkové činnosti pronájem pozemků a pronájem prostor pro bydlení v areálu objektu Nový Zlíchov; v některých případech výnosů doplňkové činnosti byly evidovány i náklady spojené s hlavní činností, čímž došlo k navýšení hospodářského výsledku roku 2016; organizace neevidovala přijaté zálohy od studentů na lyžařský kurz prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; podkladová dokumentace k jednotlivým kurzům byla neúplná a nepřehledná, účetnictví tak nebylo průkazné.

➤ **Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou účtů 321 – Dodavatelé a 031 – Pozemky. Při zadávání veřejných zakázek organizace nepostupovala v souladu s usnesením RHMP č. 927 ze dne 4.6.2013 „Pravidly pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou“. V oblasti zjištěných nedostatků nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly organizace v souladu s § 25 a 26 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; nebylo průkazně účtováno na účtu 321 – Dodavatelé - v několika případech byl zjištěn rozdílný stav v dokladové inventuře k 31.12.2016, byly zjištěny nezaplacené faktury z roku 2015 a nezaúčtovaná faktura; vklad hotovostí do banky nebyl na pokladně zaúčtován, tím nebylo účetnictví úplné; na některých inventurních kartách pozemků nesouhlasila uvedená celková výměra pozemků s celkovou výměrou uvedenou v Příloze č. 1 ke zřizovací listině a výpisem z katastru nemovitostí.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky FKSP** tím, že v několika případech byly čerpány prostředky z fondu na „rekreace zaměstnanců“, ačkoliv se jednalo o pedagogický doprovod při akcích pořádaných pro žáky organizace.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť organizace v jednom případě chybně zařadila zaměstnance do 12. platové třídy namísto do 10. platové třídy; organizace v několika případech postupovala chybně při zápočtu doby rozhodné pro zařazení do platových stupňů.

V jednom případě organizace při zadání veřejné zakázky na rekonstrukci kotelny nepostupovala v souladu s „Pravidly pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou“, neboť nedoložila veškerou dokumentaci související se zadáváním zakázky (např. text výzvy požadovanému počtu dodavatelů k podání nabídky, hodnotící kritéria, výpočet předpokládané hodnoty zakázky, sdělení ostatním dodavatelům rozhodnutí včetně zdůvodnění).

➤ **Vyšší odborná škola sociálně právní se sídlem Jasmínová 3166/37a, Praha 10**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou zjištěných popsanych v protokolu; v některých případech byly zjištěny nedostatky, které v daných případech ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech - účetnictví organizace nebylo v případě popsanych nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Při testování výnosů a nákladů hlavní a doplňkové činnosti, hospodaření s majetkem, pohledávek a závazků bylo zjištěno, že vnitřní kontrolní systém byl funkční, s výjimkou popsanych nedostatků.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (např. výnosy ze školného - jednalo se o systémový nedostatek); v některých případech organizace účtovala na nesprávné účty nebo neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu; v některých případech nebyl dlouhodobý hmotný majetek zařazen do účetní evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu; organizace neprováděla předpisy závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, o nákladech z tohoto titulu bylo účtováno souvztažně s platbou na základě bankovního výpisu, v účetnictví tak nebyl přehled o všech závazcích organizace; organizace v průběhu roku 2016 prodávala skripta pořízená v předchozích účetních obdobích, která nebyla evidována na účtu 132 – Zboží na skladě; výnosy z prodeje skript nebyly v některých případech doloženy podkladovou dokumentací; minimálně 50 titulů knih nebylo oceněno; knihovna v celkové hodnotě 479 tis. Kč nebyla evidována na podrozvahovém účtu.

➤ **Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel Praha 1, U Půjčovny 9**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako nefunkční. Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace nesprávně převedla náklady doplňkové činnosti do nákladů hlavní činnosti; náklady nebyly zaúčtovány odděleně od hlavní činnosti.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť výnosy z titulu školného nebyly vykázány v odpovídající výši; výnosy z plnění pojistné události nebyly účtovány předpisem pohledávky; náklady z titulu pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání nebyly účtovány předpisem závazku; nebyla dodržena zásada účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek, krátkodobých závazků a nákladů z činnosti a výnosů z činnosti; byl zjištěn systémový nedostatek, kdy účetní zápisy provedené na základě interních dokladů nebyly doloženy podkladovou dokumentací; inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se zákonem - organizace neprovedla porovnání skutečných stavů majetku zjištěných při fyzické inventuře se stavy majetku v účetní evidenci, a tím nevykázala vzniklé inventarizační rozdíly; v rámci podrozvahových účtů nebyla provedena fyzická inventura ostatního majetku; nebyly předloženy inventurní soupisy pohledávek a závazků a inventurní soupis účtu pokladna, soupis cenin neobsahoval stanovené náležitosti. V případech nedostatků zjištěných v protokolu nebyl v okruhu doplňkové činnosti správně stanoven výsledek hospodaření a základ daně z příjmů právnických osob.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť věcné dary z FKSP k životním a pracovním výročím byly zaměstnancům nesprávně propláceny v hotovosti; organizace neúčtovala o vzniklých pohledávkách za zaměstnanci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť u dohod konaných mimo pracovní poměr byly zjištěny dílčí nedostatky zejména ve vykázání odpracovaných hodin na mzdových listech.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, v případě účtování na podkladě interních účetních dokladů byl zjištěn systémový nedostatek, neboť neobsahovaly podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu, nebylo tak průkazným způsobem doloženo, zda v této oblasti odpovědné osoby vykonaly řídicí kontrolu. Zjištěné skutečnosti svědčí o nefunkčnosti vnitřního kontrolního systému.

➤ **Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případech kontrolou zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Na základě zjištěných nedostatků a rizik lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako ne zcela funkční. Inventarizace dlouhodobého majetku, pokladní hotovosti, cenin, pohledávek a závazků k 31.12.2016 nebyla provedena plně v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala odděleně okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace (výnosy z přefakturací energií spotřebovaných Polskou školou při velvyslanectví Polské republiky nesprávně účtovala do výnosů hlavní činnosti a do nákladů hlavní činnosti byly zaúčtovány v plné výši i náklady z titulu nájemného), jednalo se o systémové nedostatky.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu (přefakturované energie byly chybně zaúčtovány do výnosů roku 2016, namísto do výnosů roku 2015); podkladová dokumentace k nákladům z titulu příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnanců obsahovala opravy, které nebyly provedeny v souladu se zákonem, účetní zápisy tak nebyly průkazné; některé pokladní doklady neobsahovaly stanovené náležitosti, podkladová dokumentace připojená k výdajovým pokladním dokladům nezaručovala trvalost účetních záznamů; inventurní soupisy krátkodobých pohledávek a závazků k 31.12.2016 neobsahovaly odkazy na jednotlivé účetní doklady; k fyzické inventuře pokladní hotovosti k 31.12.2016 nebyla přiložena výčetka jednotlivých platidel; inventarizace cenin ke dni účetní závěrky nebyla provedena v souladu se zákonem, k zápisu z kontroly stravovacích poukázek nebyl předložen soupis s uvedením nominální hodnoty stravovacích poukázek a počet kusů zjištěných jejich fyzickou inventurou.

V jednom případě nebylo dodrženo **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť zaměstnanci byl nesprávně přiznán zvláštní příplatek za práci ve dvousměnném provozu.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2017 stanovil provést finanční kontrolu 149 projektů u 112 příjemců v celkovém finančním objemu 85 960 390 Kč.

Ke dni 30.6.2017 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 95 projektů u 67 příjemců v celkovém finančním objemu 50 225 390 Kč.

U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace - grantu z rozpočtu HMP v oblasti podpory volného času dětí a mládeže na rok 2016 na realizaci 8 projektů (Mezinárodní debatiní turnaj Pražské jaro 2016, Mezinárodní debatiní turnaj ARGO Open 2016, Mezinárodní debatiní turnaj Bratislava 2016, Mezinárodní debatiní turnaj Ljutomer 2016, Mezinárodní debatiní turnaj Záhřeb 2016, Mistrovství Evropy ve středoškolském debatování 2016, Mistrovství světa ve středoškolském debatování 2016, World Schools Debate Academy 2016) příjemci: **Asociace debatních klubů, z.s.**, se sídlem Senovážné náměstí 977/24, Praha 1 – Nové Město ve výši 165 000 Kč. V případě projektu Mezinárodní debatiní turnaj ARGO Open 2016 nebylo doloženo čerpání částky 736 Kč, tato částka byla z poskytnuté dotace čerpána neoprávněně; příjemce dotace je povinen vrátit neoprávněně čerpanou částku i nevyčerpanou částku v celkové výši 29 892 Kč na účet poskytovatele.

Přehled o realizovaných následných veřejnosprávních finančních kontrolách veřejných finančních podpor v rozdělení podle grantových pracovišť, resp. odborů MHMP, dokládá následující tabulka:

Plnění plánu 2017 – veřejné finanční podpory			
odbor – oblast	počet projektů		
	plán	realizace	rozdíl
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – oblast kultury	25	22	3
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	3	2	1
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	7	7	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	0	4
Odbor školství a mládeže – oblast školství a vzdělávání	9	9	0
Odbor sportu a volného času – oblast sportu a tělovýchovy	29	7	22
Odbor sportu a volného času – oblast volného času dětí a mládeže	35	35	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast zdravotnictví	13	4	9
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast protidrogové prevence	3	3	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast podpory registrovaných sociálních služeb	10	0	10
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast sociální péče; akce celopražského významu	2	2 ^{*)}	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast prevence kriminality	5	5	0
Odbor Kancelář ředitele Magistrátu – oblast národnostních menšin	4	4	0
CELKEM	počet projektů	149	95
	počet příjemců	112	67
	finanční objem v Kč	85 960 390	50 225 390
			35 735 000

*) Jeden projekt (Senior roku) nebyl realizován, částka byla vrácena na účet MHMP.

6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou

	název organizace	předmět kontroly	rozpracováno v 1. pol. 2017
1	PMC FACILITY a.s., Revoluční 767/25, Praha 1, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	URBIA, s.r.o., Královská 16/1081, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	

V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla dokončena žádná výše uvedená kontrola, ke dni 30.6.2017 nebyla žádná plánovaná kontrola plnění mandátních smluv rozpracována.

7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ

V 1. pololetí 2017 v rámci 48 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející roky. U 43 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení:

- 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, provedených externím auditorem v roce 2016. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena, 2 kontroly byly k 30.6.2017 rozpracovány (viz podkapitola 7.1. B této zprávy),
- jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2015, provedených MHMP v roce 2016. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.1. C této zprávy).

Dále bylo pro rok 2017 naplánováno provést 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2016. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, provedených v 1. pololetí roku 2017 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2016 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 9 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2015,
- u 34 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2015, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2016, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015,
- u 5 MČ (Praha 6, Praha 7, Praha 12, Praha – Běchovice, Praha – Satalice) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2016 ověřeno, že z celkem 38 nenapravených nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, bylo napraveno 31 nedostatků a 7 nedostatků napraveno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha – 6	9	2
Praha – 7	6	1
Praha – 12	5	2
Praha – Běchovice	5	1
Praha – Satalice	13	1
celkem	38	7

➤ **Praha 6** splnila 7 z 9 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ nepostupovala v souladu s § 35 odst. 4 zákona o hlavním městě Praze, neboť některé pohledávky prominula z důvodu dokladové nouze - neexistence dostatečných podkladů pro soudní vymáhání nebo z důvodu promlčení; úkony směřující k vymození některých pohledávek nebyly MČ doloženy.

Jedno nesplněné opatření spočívalo v tom, že MČ neodstranila nedostatek při inventarizaci majetku a závazků podnikatelské činnosti za rok 2015, neboť neověřila u některých účtů (např. účty 149 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám, 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky, 311 – Odběratelé, 378 – Ostatní krátkodobé závazky, 381 001 – Náklady příštích období, 459 0100 – Ostatní dlouhodobé závazky, 194 0053-4 – Opravné položky k odběratelům), zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví v souladu s § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví.

➤ **Praha 7** splnila 5 z 6 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl odstraněn jeden nedostatek, neboť MČ neupravila vnitřním předpisem způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, včetně možnosti tvorby opravných položek k neodpisovanému dlouhodobému majetku.

➤ **Praha – 12** splnila 3 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, 2 opatření splněna nebyla. Nebyly odstraněny nedostatky spočívající v tom, že ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené městskou částí nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole v oblasti správy a evidence pohledávek, v oblasti nakládání s majetkem hl. m. Prahy a v oblasti inventarizace majetku svěřeného příspěvkové organizaci zřizovatelem:

- v oblasti správy a evidence pohledávek příspěvkové organizace nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v této příspěvkové organizaci (odpis nedobytných pohledávek nebyl schvalován ředitelem organizace a nebyl prováděn),

- v oblasti provedení inventarizace příspěvkové organizace za rok 2015 MČ dostatečně nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, neboť inventurní soupisy nebyly průkazné a nebylo tak doloženo, že příspěvková organizace zjistila k rozvahovému dni skutečný stav majetku a závazků.

➤ **Praha – Běchovice** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Jedno opatření nebylo splněno, neboť nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že v příspěvkové organizaci zřízené městskou částí nebyl funkční vnitřní kontrolní systém – vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace dostatečně nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému organizace. V rámci kontroly vybraných úseků hospodaření příspěvkové organizace za rok 2015 byly v oblasti majetku, v účetnictví, v evidenci interních dokladů, ve znění některých vnitřních směrnic a v inventurách majetku a závazků k 31.12.2015 zjištěny nedostatky, k nimž MČ přijala opatření k nápravě. Nedostatky za rok 2015 byly napraveny, ale zároveň byly zjištěny nové nedostatky za rok 2016, a to zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků a v oblasti účtování časového rozlišení.

➤ **Praha – Satalice** splnila 12 ze 13 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Jedno opatření nebylo splněno, neboť účetní doklady týkající se zařazení majetku do účetnictví neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ podle § 11 odst. 1 písm. e) a f) zákona o účetnictví – účetní doklad, kterým došlo k zařazení pozemků do účetní evidence na základě provedené inventarizace, a účetní doklad, kterým byly z účetní evidence vyřazeny pozemky z důvodu digitalizace, neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu a podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ, provedených v loňském a letošním roce, bylo konstatováno, že podle výsledků 48 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 provedených v loňském roce zůstalo nesplněno celkem 6 (3,51 %) ze všech 171 přijatých opatření, při 48 přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2016 bylo zjištěno celkem 7 (3,32 %) ze všech 211 přijatých opatření.

B. Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, provedených externím auditorem v roce 2016, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2016 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol nebyla ukončena v průběhu 1. pololetí roku 2017 žádná kontrola, dvě kontroly byly rozpracovány (Praha 1 a Praha 3).

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 1	✓
		2	Praha 3	✓
		3	Praha 9	

C. Pro rok 2017 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015 provedených Magistrátem HMP v roce 2016, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2016 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola nebyla v 1. pololetí roku 2017 provedena.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 22	

7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2016. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2017 žádná kontrola provedena.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 10	
		2	Praha 13	
		3	Praha 15	

8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny 3 kontroly. Ke dni 30.6.2017 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Centrum sociálních služeb Praha, Žilinská 2769/2, Praha 4 - Záběhlice, 141 00	1	Domov pro seniory Bohnice, Na Hranicích 674, Praha 8, 18100	
2	Divadlo Na zábradlí, Anenské náměstí 209/5, Praha 1, 115 33	2	Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, Praha 10, 108 00	

3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, Kytlice 69/71, 407 45	3	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartákova 1200/4, Praha 4, 140 00	✓
		4	Galerie hlavního města Prahy, Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1, 110 00	
		5	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00	✓
		6	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 – Smíchov, 150 00	✓
		7	Domov pro seniory Kobylice, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2017 lze konstatovat, že z počtu 22 opatření k nápravě nedostatků přijatých třemi kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno všech 22 opatření:

- **Centrum sociálních služeb Praha** se sídlem Žilinská 2769/2, Praha 4 – Záběhlce – všech 7 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Divadlo Na zábradlí** se sídlem Anenské náměstí 209/5, Praha 1 – všech 6 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice** se sídlem Kytlice 69/71 – všech 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

9. *Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení*

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2015, provedených v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 10 kontrol, ke dni 30.6.2017 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 - Dejvice, Studentská 10, 160 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7, 170 00	
2	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, 140 00	2	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, 196 00	
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, 190 00	3	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, 118 00	
4	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, 181 00	4	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, 149 00	
5	Školní jídelna, Praha 5 - Smíchov, Štefánikova 11/235, 150 00	5	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V pevnosti 4, Praha 2, 128 41	
6	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, K Letišti 278, Praha 6 – Ruzyně, 161 00	6	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, 186 00	
7	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00	7	Základní škola logopedická a Základní škola praktická, Praha 8, Libčická 399, 181 02	
8	Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800, 146 00	8	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, 194 00	✓
9	Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, 130 00	9	Základní umělecká škola Ilji Humíka, Praha 2, Slezská 21, 120 00	

10	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, 182 00	10	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, 190 00
		11	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, 110 00
		12	Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým mostem 3/362, Praha 9, 198 00
		13	Základní škola pro zrakově postižené, Praha 2, nám. Míru 19, 120 00
		14	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11
		15	Základní umělecká škola, Praha 4, Dunická 3136, 141 00

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2017 lze konstatovat, že z celkového počtu 240 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 215 opatření splněno a 25 opatření k nápravě nedostatků, přijatých 7 příspěvkovými organizacemi, bylo splněno částečně:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10** – všech 13 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150** – z celkem 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Opatření stanovíci:

- „*zavést jednotné formuláře - výkazy odpracované doby s uvedením předmětu činnosti podle sjednané dohody o provedení práce a tyto měsíčně předávat externí mzdové účetní k zaúčtování a dále je vést v evidenci*“ bylo splněno částečně, neboť v případě uzavřených dohod o provedení práce popisy vykonávané činnosti ve výkazech práce byly velmi obecné; náklady související s kurzy (náklady za užívání prostor včetně spotřeb energií a odměna lektora) nebyly kryty žádnými výnosy - výše těchto nákladů z doplňkové činnosti ve výši 120 000 Kč by tak při případné kontrole finančním úřadem nemusela být uznána jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů a důsledkem by bylo vyčíslení nedoplatku na dani včetně příslušného penále,

- „*doplnit do podkladové dokumentace pro externí mzdovou účetní informace s vazbou k doplňkové činnosti*“ bylo splněno částečně, neboť u dvou dohod o provedení práce došlo k chybnému zařazení nákladů do doplňkové a do hlavní činnosti.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2** – z celkem 35 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 33 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Opatření stanovíci:

- „*účtovat výnosy ze stravování vyplývající ze smluv o zabezpečení stravování podle textu smluv*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nezaslala odběrateli měsíční vyúčtování, podle kterého měsíčně zaúčtovala výnosy ze stravného. Na základě tohoto vyúčtování vyplývaly pro organizaci přeplatky, které si organizace ponechala na úhradu stravného v příštím období, aniž by tento postup byl smluvně stanoven,

- „*předpisy závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání provádět k okamžiku uskutečnění účetního případu, nikoliv až po jejich úhradě*“ bylo splněno částečně, neboť předpis závazku z pojistného na 4. čtvrtletí byl proveden nesprávně až po úhradě závazku.

➤ **Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400** – všech 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně** – z celkem 62 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 59 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně. Opatření stanovíci:

- „*upřesnit a sjednotit s odborem účetnictví MHMP metodiku účtování souhrnných účetních dokladů u dobírek zaměstnanců*“ bylo splněno částečně, neboť dobírky zaslané zaměstnancům byly na základě předloženého bankovního výpisu zúčtovány pěti souhrnnými účetními záznamy, přičemž u součtováných částek chyběl nadále identifikátor - zúčtované částky na straně MD účtu 331 – Zaměstnanci tak nebyly přehledné a srozumitelné,

- „výnosy účtovat do roku, se kterým časově souvisí“ bylo splněno částečně, neboť organizace chybně účtovala výnosy z kurzu konaného v termínu od 10.10.2016 do 30.6.2017 v plné výši do výnosů roku 2016,

- „změnit interní směrnici k doplňkové činnosti a související kalkulace a postupovat v souladu s touto směrnici“ bylo splněno částečně, neboť organizace nepostupovala v souladu s novou směrnici k doplňkové činnosti v oblasti nákladů souvisejících s provozem prodejních automatů, o kterých nebylo účtováno prostřednictvím nákladového účtu 502 – Spotřeba energií v doplňkové i hlavní činnosti; nesprávným postupem došlo ke zkreslení hospodářského výsledku doplňkové a hlavní činnosti v roce 2016.

➤ **Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štěfánikova 11/235** – z celkem 33 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 31 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Opatření stanovící:

- „vést dostatečnou podkladovou dokumentaci k odpisům majetku“ bylo splněno částečně, neboť byl porovnáním zůstatkových cen odpisovaného majetku podle majetkové evidence a rozvahy zjištěn rozdíl ve výši 217 002,30 Kč,

- „v případě čerpání fondu postupovat v souladu s pravidly pro finanční vypořádání pro daný rok“ bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech financování majetku z rezervního fondu z účtu 413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření organizace podala příslušnému odvětvovému odboru MHMP informaci pro posouzení čerpání prostředků rezervního fondu až v průběhu kontroly dne 20.4.2017 (namísto v lednu roku 2017).

➤ **Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3** – z celkem 26 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno a 14 opatření bylo splněno částečně. Opatření stanovící:

- „účetní doklady budou splňovat náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví a bude zajištěna návaznost zaúčtovaných částek s prvotními doklady“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech u účetních dokladů chyběla podkladová dokumentace; v případech, kdy byla pokladní hotovost rozúčtována na více nákladových účtů, chyběla návaznost mezi účetnictvím a účetním dokladem, tím bylo účetnictví nesrozumitelné,

- „dodržovat obsahové vymezení účtů 512 – Cestovné a 518 – Ostatní služby“ bylo splněno částečně, neboť ve dvou případech nebylo dodrženo obsahové vymezení účtu 512 – Cestovné,

- „do pořizovací ceny majetku zahrnovat náklady s pořízením související“ bylo splněno částečně, neboť organizace u majetku zaúčtovaného na účtech 501 – Spotřeba materiálu a 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku nezahrnula v některých případech do pořizovací ceny náklady s pořízením související, tyto položky účtovala nesprávně na účet 518 – Ostatní služby,

- „při změně pracovního úvazku vyhotovovat změnu pracovní smlouvy“ bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech změn pracovního úvazku zaměstnanců nebyla vyhotovena „Dohoda o změně pracovní smlouvy“;

- „při uzavírání DPP bude vždy uveden ve mzdových listech a výkazech práce počet hodin a hodinová sazba“ bylo splněno částečně, neboť v 8 případech nebyl v dohodách o provedení práce a mzdových listech uveden počet odpracovaných hodin,

- „dodržovat § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, aby u dokladové inventury účtů pohledávek a závazků nedocházelo k rozdílu a skutečný stav pohledávek a závazků odpovídal stavu pohledávek a závazků v účetnictví“ bylo splněno částečně, neboť z dokladové inventury účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy vyplynulo, že organizace evidovala krátkodobé přijaté zálohy z let 2013 – 2015 (dle sdělení organizace se jednalo o stav způsobený chybným účtováním a vyúčtováním záloh v uvedených letech),

- „dodržovat obsahové vymezení účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.“ bylo splněno částečně, neboť v několika případech účtování o poskytnutých zálohách zaměstnancům organizace na pracovní cestu bylo porušeno obsahové vymezení účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy,

- „krátkodobé poskytnuté zálohy účtovat v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech bylo nesprávně účtováno o vyúčtování zálohy k okamžiku zaplacení zálohy,

- „dodržovat, aby faktury byly hrazeny ve lhůtě splatnosti. V případě přeplatku bude organizace účtovat přeplatek jako pohledávku, ne na účet 321 minusem“ bylo splněno částečně, neboť organizace ve 4. čtvrtletí 2016 uhradila 9 dodavatelských faktur po lhůtě splatnosti a v lednu 2017 uhradila 3 dodavatelské faktury po lhůtě splatnosti,

- „analyticky rozlišovat jednotlivé akce studentů, ke všem akcím dokládat srozumitelnou podkladovou dokumentaci“ bylo splněno částečně, neboť na vzorku 2 namátkově vybraných akcí bylo zjištěno, že

dodavatelské faktury k vyúčtování byly účtovány na stranu MÁ DÁTI účtu 324/DAL účtu 321 a vybrané finanční prostředky od studentů byly účtovány na stranu MÁ DÁTI účtu 261/DAL účtu 377, - „dodržovat obsahové vymezení účtů výnosů v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Pedagogové, kteří budou pořádat kurzy pro veřejnost, odevzdají před zahájením kurzu seznam studentů dle inovované směrnice“ bylo splněno částečně, neboť v několika případech interních dokladů nebylo dodrženo obsahové vymezení výnosů nebo nebylo postupováno v souladu se „Směrnicí ředitele pro kurzy pořádané školou“ ze dne 15.06.2016,

- „inventarizace majetku bude vedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury; inventurní soupisy dlouhodobého drobného a jiného dlouhodobého drobného nehmotného majetku neobsahovaly inventarizační identifikátor zajišťující jednoznačné určení majetku; stav drobného dlouhodobého hmotného majetku uvedený v inventurním soupisu nesouhlasil se stavem drobného dlouhodobého uvedeném v „Rekapitulaci stavu majetku VOŠON a SPŠO k 31.12.2016“ a se stavem v účetnictví,

- „při pořízení DDHM postupovat v souladu s § 25 odst. 5 písm. a) zákona o účetnictví“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě organizace pořídila a zařadila do účetní a majetkové evidence majetek, přičemž do pořizovací ceny nebyly zahrnuty náklady na dopravu,

- „organizace upraví směrnici o účtování DDHM u majetku s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč a bude zahrnovat náklady související s pořízením DDHM do pořizovací ceny majetku. Organizace uvede do souladu účetní a evidenční stav knihovny a následně bude stav opraven v účetnictví“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě o majetku zařazeném do operativní evidence nebylo účtováno na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; do účetní a majetkové evidence byl zařazen jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně, která neobsahovala náklady související s jeho pořízením; na účet 909 – Ostatní majetek nebyly v roce 2017 zaúčtovány některé knihy pořízené do učitelské knihovny.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800** – všech 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 8, Klapková 25** – z celkem 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 20 opatření splněno a jedno opatření stanovící „dbát na náležitosti provedení inventurních soupisů podle § 30 zákona o účetnictví (podpisy, okamžik zahájení a ukončení inventury) a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a způsob zjišťování skutečných stavů.

➤ **Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8** – z celkem 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 20 opatření splněno a jedno opatření stanovící *zkompletovat osobní složky zaměstnanců (doplnit o výpočet započitatelné praxe zaměstnance)* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě byla na platovém výměru uvedena započitatelná doba praxe o dva roky nižší, než byla vypočtená doba praxe dle přehledu praxe; v jednom případě byla vypočtená doba praxe o rok nižší než uvedená doba praxe na platovém výměru; organizaci bylo z důvodu nedostatečné vypovídací hodnoty doporučeno přehled praxe zpřesnit a doplnit o údaj skutečně započtených dnů.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2017 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 00/196, Praha 7, 170 00	1	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Praha 8, Budínova 2, 180 81	
2	Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchbát, Rohová 7, 165 00	2	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 2866/17a, Praha 3, 130 00	✓

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2017 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy se sídlem Trojská 800/196, Praha7**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizací zřizovací listinou bylo zjištěno, že inventarizace majetku, se kterým organizace hospodařila, ke dni 31.12.2016 nebyla provedena dle pokynů zřizovatele a v souladu s interním předpisem zřizovatele upravujícím oblast inventarizace, ani zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku, neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku a nefunkčního vnitřního kontrolního systému a na riziko neplnění závazků vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů ve stanovených termínech a výši.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016, některé náklady byly nesprávně zaúčtovány na účet 511 - Opravy a udržování místo na účet 518 - Ostatní služby; organizace majetek, se kterým hospodařila a k němuž neměla vlastnické právo: pronajaté budovy a stavby - vedla nesprávně na podrozvahovém účtu 922 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou; některé předměty v celkové hodnotě 2 045 110 Kč vedla nesprávně na podrozvahovém účtu 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce; organizace k 31.12.2016 nesprávně vykázala na účtu 968 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů zůstatek ve výši 61 042 Kč, který měl být sledován na účtu 909 – Ostatní majetek; organizace neměla průkazný přehled o zásobách všeobecného materiálu, propagačních předmětů, kancelářských předmětů, drogerie, atd. a o jejich čerpání; porovnáním údajů ve zřizovací listině s údaji v katastru nemovitostí a v evidenci nemovitého majetku vedeného organizací prostřednictvím inventurních karet ostatních staveb byly u některých inventurních čísel zjištěny rozdíly; k majetku evidovanému na účtech 922, 966 a 968 byly vyhotoveny inventurní soupisy, které neobsahovaly veškeré náležitosti průkazného účetního záznamu; inventurní soupisy zásob k 31.12.2016 neobsahovaly náležitosti inventurních soupisů; skutečný stav majetku neodpovídal stavu majetku v účetnictví; nebyla provedena inventarizace knih, odborných publikací, CD, map a atlasů, tento majetek nebyl veden na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; organizace nepředložila písemný záznam z projednání výsledků inventarizace ústřední inventarizační komisí ani závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace k 31.12.2016.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace nezajistila úplnou a jednoznačnou identifikaci majetku svěřeného zaměstnancům organizace; na evidenčních kartách majetku, které sloužily jako osobní karty, byly k 31.12.2016 evidovány a zaměstnancům na základě písemného potvrzení předány i předměty, které nesplňují podmínky dané ustanovením § 255 zákoníku práce.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v interní směrnici nebyla pro období od 1. - 31.12.2016 stanovena funkce hlavního účetního; ve směrnici o oběhu účetních dokladů nebyla upravena finanční kontrola interních účetních dokladů; některé interní účetní doklady, většina výdajových pokladních dokladů a některé dodavatelské faktury nebyly schváleny všemi příslušnými zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; z kontrolních zjištění vyplývá, že v organizaci nebyl v roce 2016 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

➤ **Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol, Rohová 7**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku v roce 2016 bylo ověřeno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2016 v souladu s platnými obecně závaznými předpisy, neboť nepředložila inventurní soupisy veškerého majetku, se kterým k 31.12.2016 hospodařila, některý majetek nebyl evidován v majetkové a účetní evidenci a nebyl k 31.12.2016 inventarizován (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou do 300 Kč), skutečný stav majetku v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v inventurních soupisech. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení, majetku organizace, které vyplývá z některých zjištěných skutečností.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizací pořízené předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 300 Kč byly zaúčtovány na účet 501 – Spotřeba materiálu, nebyly sledovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyly k 31.12.2016 inventarizovány; organizace v některých případech účtovala na základě neúplných a neprůkazných dokladů a proplácela nákupy předmětů, které byly doloženy paragony nezaručujícími trvalost a čitelnost záznamu; zvířata, která se v organizaci nacházela, nebyla vedena v evidenci majetku a v účetnictví organizace a nebyla oceněna; organizace k 31.12.2016

hospodařila i s majetkem, k němuž neměla vlastnické právo a který nebyl organizací sledován k 31.12.2016 v účetnictví na podrozvahovém účtu a nebyl inventarizován.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť organizace nesestavila plán inventur na rok 2016, ve kterém by byl uveden termín zahájení a ukončení fyzických inventur majetku; ke dni 31.12.2016 nebyla provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2016. Porovnáním údajů ve zřizovací listině a ve výpisech z katastru nemovitostí s údaji v inventurních kartách a inventurních soupisech účtu 031 byly zjištěny rozdílné údaje.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením.

11. **Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách**

V roce 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2016 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly realizovány 2 kontroly, ke dni 30.6.2017 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	1	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00	
2	Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6, 160 00	2	Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektrotechniky, Novovysočanská 48/280, Praha 9, 190 00	✓

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v 1. pololetí roku 2017 lze konstatovat, že z počtu 18 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi (2) bylo ve stanovené lhůtě splněno 11 opatření, částečně byla splněna 4 opatření a 3 opatření nebyla splněna (organizací Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v příspěvkových organizacích:

➤ **Základní škola Vokovice se sídlem Vokovická 3, Praha 6** – z celkem 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. O úplném splnění obou opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2018.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *provést inventarizaci knižního fondu a zeměpisných map, sledovat tento majetek na účtu 902 a každý rok jej inventarizovat*, neboť knihy pořízené před 1.1.2016, které se nacházely v knihovně organizace, nebyly evidovány v účetní a majetkové evidenci a nebyly k 31.12.2016 inventarizovány; tento majetek byl oceněn a do účetní evidence na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek zaveden až v průběhu kontroly interním dokladem, současně byl zaveden do majetkové evidence. Učebnice pro žáky pořízené před 1.1.2016 nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a k 31.12.2016 nebyly inventarizovány; učebnice pro učitele pořízené před 1.1.2016 byly do účetní evidence na účet 902 a do majetkové evidence zavedeny až v průběhu kontroly interním dokladem,

- *dodržovat účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na aktuální rok a sledovat správnost účtování na nákladové účty 511 a 518 a na podrozvahové účty 901 a 902*, neboť některé předměty v celkové částce 172 468,52 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok nebyly v roce 2016 zaúčtovány na účet 902 a k 31.12.2016 inventarizovány; některé učebnice nebyly k 31.12.2016 zaúčtovány na účet 112 a nebyly k tomuto datu inventarizovány. Organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016 (např. některé náklady na provoz a údržbu

kotelny byly nesprávně zaúčtovány na účet 511 – Opravy a udržování, namísto na účet 518 – Ostatní služby).

➤ **Gymnázium Milady Horákové, Praha 4, Na Planině 1393** – z celkem 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla 4 opatření splněna, 2 opatření byla splněna částečně a 3 opatření splněna nebyla. O úplném splnění opatření, včetně doložení příslušnými doklady, je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2018. Nebyla splněna opatření ukládající:

- „*evidovat na účtu 909 a inventarizovat cizí majetek (šatní skříňky a pozemky, bezplatně poskytnuté škole vlastníkem budovy – MČ Praha 4 – na základě smlouvy o výpůjčce). Vedení školy dále projedná s vlastníkem budovy změnu smlouvy o výpůjčce, kterou je mj. vymezeno užívání cizího majetku (šatní skříňky)*“, neboť uvedený majetek nebyl v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví organizací k 31.12.2016 sledován v účetnictví na účtu 909 a nebyl k 31.12.2016 inventarizován,

- „*provést kontrolu úplnosti a aktuálnosti evidence smluv a interních předpisů a doplněny chybějící údaje*“, neboť v evidenci smluv chyběla data uzavření jednotlivých smluv a údaje o době platnosti smluv; v „Evidenci platných uzavřených smluv a objednávek GMH – koncerty, maturitní ples 2016“ nebyly zachyceny všechny smlouvy uzavřené organizací v roce 2016; evidence smluv organizace neposkytovala v kontrolovaném období komplexní přehled o platných majetkoprávních a smluvních vztazích. V předloženém „Přehledu vnitřních předpisů GMH“ se stavem k 22.12.2016 bylo uvedeno pouze evidenční číslo a název předpisu, datum vystavení a platnost vnitřních předpisů uvedena nebyla,

- „*věnovat zvýšenou pozornost a provést následnou kontrolu dodržování účtové osnovy pro PO (účtování na účty 501, 511, 902 a 909)*“, neboť v roce 2016 organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016; organizace nepostupovala zcela podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „*zaúčtovat předměty s dobou použitelnosti prokazatelně delší než jeden rok na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a na základě toho i inventarizovány*“, neboť předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3000 Kč pořizené organizací v roce 2015 a v roce 2016 nebyly zaúčtovány na účet 902 a k 31.12.2016 inventarizovány, v rozporu se **zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,

- „*provést v organizaci kontrolu majetkové a účetní evidence a administrativy této evidence (stavu zaznamenaného v inventarizačním programu) v porovnání se skutečným stavem*“, neboť organizace ke dni 31.12.2016 nesledovala v majetkové a účetní evidenci některý majetek pořízený v roce 2015 a neprovedla jeho inventarizaci; majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo, nebyl organizací k 31.12.2016 sledován v účetnictví na účtu 909 a nebyl inventarizován.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2017 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

	1. pol. 2017	rozpracováno v 1. pol. 2017
1	Městská policie hlavního města Prahy - kontrola hospodaření zaměřená zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost	
2	Odbor informatiky MHMP - kontrola investiční akce č. 164000216 Podpora zálohovacího a archivačního SW – dodání zařízení, licencí a SW (34 952 302 Kč)	✓
3	Odbor strategických investic MHMP - kontrola investiční akce č. 42358 Nebušický sběrač (139 520 tis. Kč)	✓
4	Odbor strategických investic MHMP - kontrola investiční akce č. 41341 Rekonstrukce komunikace Pod Hrachovkou, etapa 0001 – ZOO sever (90 190 tis. Kč)	✓
5	Odbor evidence, správy a využití majetku - kontrola investiční akce Přípravné práce pro rekonstrukci 2. etapy veřejného osvětlení v ulici Vršovická v koordinaci se stavbou RTT (celkový náklad 4 810 tis. Kč)	✓
6	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42695 Rekonstrukce střechy objektu Žilinská, P – 4 (celkový náklad 2 600 tis. Kč)	✓

7	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42538 Rekonstrukce kuchyně (celkový náklad 19 000 tis. Kč)	✓
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém (celkový náklad 8 450 tis. Kč)	*)
9	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 41682 Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337 – rekonstrukce fasády (celkový náklad 18 000 tis. Kč)	✓
10	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42218 Gymnázium, Praha 6, Arabská 14 – rekonstrukce střechy (celkový náklad 9 912 tis. Kč)	✓
11	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42767 Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Praha 9, Za Černým mostem 362/3 – rekonstrukce terasy (celkový náklad 12 000 tis. Kč)	✓

*) kontrola této investiční akce byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy; náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie

13. *Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace*

	realizace 1. pol. 2017	zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1 Hasičský záchranný sbor hl. m. Prahy, Sokolovská 62, Praha 2, 121 42	
		2 Krajská rada seniorů hl. m. Prahy	
		3 NO FOOT NO STRESS, o.s.	
		4 Olivova dětská léčebna, o.p.s., Olivova 224/108, Říčany, 251 01	
		5 Prevence dětem, z.s., U Milosrdných 804/14, Praha 1, 110 00	

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2017 provedeny.

14. *Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb*

	realizace 1. pol. 2017	zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1 Jihoměstská sociální a.s.	
		2 Quip, z.ú.	
		3 O. S. „Člověk zpět k člověku“	
		4 POHODA – společnost pro normální život lidí s postižením, o.p.s.	
		5 Společnost DUHA, z.ú.	

Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2017 uskutečněny.

15. *Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám*

realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
	1	Mateřská škola Zvidálek o.p.s., Přímětická 1185/8, Praha 4, 140 00	
	2	Soukromá mateřská škola a základní škola Petrklíč, nám. Osloboditelů 1368/27, Praha 5, 153 00	
	3	VĚDA základní a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky s.r.o., Jindřicha Plachty 1162/20, Praha 5, 150 00	
	4	Soukromá střední umělecká škola designu s.r.o., Laudova 1024/10, Praha 6, 163 00	

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2017 uskutečněny.

16. *Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha*

realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
	1	SVD Praha Preslova 2213/5, Praha 5, 150 00	
	2	SVJ Krátká 22/1468, Praha 10, 100 00	
	3	IV Company, a.s., Primátorská 779/30, Praha 8, 180 00	
	4	SVJ domu č. p. 2205 v ulici Doubravčická, Doubravčická 2205/13, Praha 10, 100 00	
	5	Družstvo M 74, bytové družstvo, Moskevská 981/74, Praha 10, 100 00	
	6	Společenství vlastníků jednotek domu Pobřežní 655/54, Praha 8, 180 00	
	7	Příjemce fyz. osoba se sídlem Plzeňská 216/129, Praha 5, 150 00	
	8	Společenství pro dům Počátecká 15, Praha 4 – Michle, Počátecká 581/15, Praha 4, 140 00	
	9	Společenství vlastníků bytů v domě č. p. 1041 v Praze 4 – Braníku, Ke Krči 1041, Praha 4, 142 00	
	10	Příjemce fyz. osoba se sídlem U kněžské louky 2089/11, Praha 3, 130 00	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2017 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2017 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2017 uskutečněny.

17. *Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol*

V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla nad rámec Plánu realizována na základě žádosti o součinnosti Obvodního ředitelství Policie Praha III č.j.: KRPA-409686-30/TČ-2016-001393 ze dne 14.12.2016 mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parcelní číslo 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“.

➤ **MČ Praha 8 se sídlem Zenklova 1, Praha 8**

Mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parc. č. 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“ bylo ověřeno, že postup MČ jako zadavatele byl v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

Bylo zjištěno, že ve smlouvě o dílo byl předmět díla specifikován odlišně, než jak byl uveden ve výzvě k podání nabídky - nebyl uveden požadavek na vypracování a předání projektové dokumentace ke stavebnímu povolení a prováděcí projektové dokumentace; faktura za dílo byla uhrazena 6 dní po splatnosti. Vzhledem k tomu, že kontrolní skupinou požadované doklady o realizaci stavby nebyly v době kontroly předloženy, nemohly být některé podstatné skutečnosti související s veřejnou zakázkou kontrolní skupinou ověřeny a hodnoceny.

V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla dále nad rámec Plánu rozpracována jedna mimořádná kontrola:

rozpracováno v 1. pol. 2017		
1	Domov pro seniory Hortenzie, Bořanovice-Pakoměřice č. 65, p. Líbeznice, 250 65	mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků

18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést jednu níže uvedenou kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2015. Ke dni 30.6.2017 nebyla kontrolní akce uskutečněna.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Hotelová škola Radlická, Radlická 115, Praha 5, 158 00	

19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017
1	Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze, K Brance 72, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	1	Mateřská škola Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00
2	Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691, 182 00	2	Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, 120 00
3	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	3	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, Bajkalská 1512/11, Praha 10 – Vršovice, 100 00

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly provedeny 3 metodické dohlídky, při nichž byly zjištěny následující nedostatky:

- ve vnitřních předpisech organizace nebyly stanoveny konkrétní postupy pro výkon řídicí kontroly podle prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole, zejména v oblasti předběžné řídicí kontroly,
- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkcí příkazce operace, správce rozpočtu, hlavního účetního,
- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostacích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s ředitelkami příspěvkových organizací podrobně projednána, s cílem metodicky pomoci odpovědným zaměstnancům těchto organizací ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému tak, aby bylo minimalizováno riziko nehospodárného, neúčelného nebo neefektivního nakládání s veřejnými prostředky.

20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu 1. pololetí 2017 zaregistrováno celkem 490 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 356 stížností, 63 stížností podle správního řádu, 22 petic a 49 jiných podání (přehled č. 1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 102 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 76 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím hl. m. Prahy, orgánům republikové nebo městské policie apod.) – přehled č. 2.

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu 1. pololetí 2017 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 22 petic. Občané poukazovali například na:

- realizaci developerského projektu Troja Horizons,
- výstavbu obřího kola na břehu Vltavy,
- nadměrný hluk v Kbelské ulici po úpravě vozovky,
- důvody pro odvolání ředitele SPH,
- výstavbu placených garáží v k.ú. Modřany,
- negativní dopady změn územního plánu,
- neodborné kácení stromů v rámci revitalizace náměstí v Hloubětíně,
- rozšíření prostor pro žáky s programem Montessori,
- komplikace způsobené přesun zastávek MHD,
- nedostatečné rozmístění semaforů,
- negativní dopady způsobené změnou pracovní doby v DD Klánovice.

V některých případech byl text petice, společně s petičními archy zaslán více zainteresovaným subjektům, paní primátorce, jednotlivým členům Rady hl. m. Prahy a Zastupitelstva hl. m. Prahy nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly prostřednictvím usnesení uloženy příslušným radním, do jejichž gesce problematika obsažená v petici náležela. V případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy (dále jen ZHMP), koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor ZHMP a sumarizaci podkladů zajišťovali dle pokynů předsedkyně výboru a ředitelky odboru zaměstnanci OKC MHMP.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 3) zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených hl. m. Prahou a MČ (186 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
 - činností prvoinstančních správních orgánů jednotlivých MČ (zejm. průtahy, nečinnost odborů výstavby, oddělení přestupků a oddělení sociálně právní ochrany dětí),
 - průběhem privatizace bytového fondu,
 - prodejem či směnou pozemku.

- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních opět kritizovali zejména:
- nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče, nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel při nesprávném parkování.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2017 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti školství**. Kritické námitky obsažené v těchto stížnostech (56 podání), se týkaly především:

- neprofesionálního a diskriminačního jednání ředitelů, učitelů a vychovatelů vůči žákům,
- ignorování tzv. „pamlskové vyhlášky“,
- zajišťování výuky odborných předmětů nekvalifikovanými pedagogy,
- zrušení nebo sloučení škol a prodloužení docházkové vzdálenosti,
- nespokojenosti rodičů i žáků s návrhy na odvolání ředitelů nebo učitelů,
- bezdůvodného propouštění zaměstnanců,
- porušování zásad odměňování za přesčasové hodiny a vedení třídnictví,
- nedostatků při organizování maturitních zkoušek a průběhu opravných zkoušek.

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (50 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

- neetickým chováním lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečným rozsahem poskytované zdravotní péče,
- zdůvodněním odmítnutí požadované péče,
- neodborností zdravotnického personálu při provádění zákroků a následné péči,
- nesprávnou medikací a rozsahem léčebných procedur,
- výši plateb za poskytované služby (zejm. oblast stomatologických zákroků).

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 24 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 48 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u podání postoupených k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců května a června 2017 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů vyplývá, že větší počet podání je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto vyhodnocení je především preferování osobních zájmů a subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost. Důvodem neoprávněnosti bývá v řadě případů neznalost platných právních předpisů, jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou, kdy byla stížnost klasifikována jako nedůvodná, byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námitka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, proto byl stěžovatelům doporučen způsob řešení jejich problémů a vysvětlen správný postup podle příslušných ustanovení správního řádu, zejména odkaz na ustanovení § 175 správního řádu.

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 63 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla ve většině případů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí 2017 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol na vybraných odborech MHMP a 3 metodické dohlídky v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2017		Plán na 2. pol. 2017	
1	Odbor daní, poplatků a cen	1	Odbor dopravně správních činností
2	Odbor dopravních agend	2	Odbor živnostenský a občanskosprávní
3	Odbor sportu a volného času	3	Odbor evidence majetku
4	Odbor školství a mládeže	4	Odbor hospodaření s majetkem
5	Odbor správních činností ve zdravotnictví a sociální péči		

Metodické dohlídky zaměřené na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2017		Plán na 2. pol. 2017	
1	SE 6 – radní Ropková	1	SE 3 – náměstkyně Kolínská
2	SE 7 – radní Plamínková	2	SE 9 – radní Hadrava
3	SE 8 – radní Grabein Procházka	3	SE 10 – radní Wolf

Prostřednictvím oddělení stížností OKC MHMP jsou pravidelně poskytovány konzultace a metodická pomoc zaměstnankyním jednotlivých odborů MHMP a sekretariátů radních, které jsou pověřeny vedením dílčí evidence stížností nebo zaměstnancům, kteří se vyřizováním petic a stížností přímo zabývají.

21. Vypracování trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za MHMP a činnosti s tím související

V 1. pololetí roku 2017 bylo oddělením právních činností a organizačních agend OKC MHMP zpracováno celkem 32 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně padělání lékařského a psychologického posudku (S-MHMP 39318/2017);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci padělání psychologického posudku (S-MHMP 39391/2017);
- 3) návrh trestního oznámení ohledně padělání lékařského posudku (S-MHMP 44814/2017);
- 4) návrh trestního oznámení týkající se padělání rozhodnutí ODA MHMP o správním deliktu (S-HMP 141766/2017);
- 5) návrh trestního oznámení ve věci padělání lékařského posudku (S-MHMP 309809/2017).

Ve věci **policejních dožádání** byl vypracován:

- 1) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci veřejné zakázky MČ Praha 8;
- 2) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se veřejné zakázky "Celková přestavba a rozšíření ÚČOV Praha";
- 3) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně stížností na Domov pro seniory Chodov;
- 4) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci nakládání s byty postavenými z dotací MMR;
- 5) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně veřejné zakázky MČ Praha 8;
- 6) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci vyčíslení škody a potvrzení poučení poškozeného hl. m. Prahy týkající se zpronevěry;
- 7) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se oblasti nakládání s byty postavenými z dotací MMR;

- 8) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně zřizování zdravotnických zařízení a ohledně veřejných zakázek nad 200 mil. Kč týkajících se těchto zařízení;
- 9) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se zastupování žadatelů konkrétní osobou ve věci žádostí o uznání rovnocennosti zahraničního vzdělání;
- 10) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně pronájmu bytu (ul. Dr. Marodyho 912/6, Praha 9);
- 11) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci poskytnutí seznamu osob v domě (ul. Kurzova 2387/17, Praha 5);
- 12) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně dalších informací k nakládání s byty;
- 13) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se informací k odvolacímu řízení na STR MHMP;
- 14) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně výsledku šetření MHMP týkajícího se podání ve věci výstavy „Body the exhibition“;
- 15) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se konkrétního počítače;
- 16) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci pronájmu budov v Hybernské ulici, Praze 1, Filozofické fakultě UK;
- 17) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně pohledávky konkrétní fyzické osoby;
- 18) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se směny pozemků na MČ Praha 20;
- 19) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci zapůjčení dokumentů od konkrétní fyzické osoby, kterými disponuje MHMP;
- 20) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci provádění údržby krytů CO v ZŠ a MŠ Praha – Nebušice;
- 21) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně plateb od společnosti ACL SE s.r.o.;
- 22) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se informací k bývalému zaměstnanci MHMP;
- 23) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci kontroly TSK hl. m. Prahy;
- 24) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně informací ke konkrétním nájemcům.

Ve věci usnesení orgánů činných v trestním řízení:

- 1) bylo posouzeno usnesení Obvodního státního zastupitelství pro Prahu 1 o zamítnutí stížnosti hl. m. Prahy ve věci padělání bankovní záruky (MHMP 93155/2017);
- 2) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se hospodaření Obchodní akademie Svatoslavova (MHMP 758880/2017);
- 3) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o vydání zajištěné věci (MHMP 823188/2017).

22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP

Oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP jsou průběžně zpracovávány připomínky k návrhům nových zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů, případně k návrhům jejich novelizace. Uvedené oddělení tyto připomínky zpracovává za odbor OKC MHMP a odesílá v termínech odboru legislativnímu a právnímu MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovaná odbory MHMP.

Oddělením právních činností a organizačních agend odboru OKC MHMP jsou průběžně vypracovávána právní stanoviska dle potřeby kontrolních skupin OKC MHMP a rovněž na vyžádání orgánů v organizační struktuře HMP.

23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývá prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2017 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 1 podání. Oznamovatelka podání učinila elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu umístěného na webových stránkách hl. m. Prahy. Podnět se týkal dotazu ohledně možného postupu při podezření z možného spáchání trestného činu přijetí úplatku, nepřímého

úplatkářství či zneužití pravomoci úřední osoby členy blíže nespecifikované komise na Praze 1. Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo pouze o obecný dotaz bez uvedení jakýchkoliv bližších skutečností, přičemž v předmětné věci nebyla zřejmá ani věcná působnost hl. m. Prahy k případnému posouzení věci (ani nedošlo k doplnění podání o relevantní skutečnosti), byla oznamovatelka odkázána na orgány činné v trestním řízení (č.j. MHMP 153682/2017, PKP-0301).

Pracovník oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se v uvedeném období podílel na vstupních školeních problematiky korupce pro nové zaměstnance hl. m. Prahy zařazené do Magistrátu HMP.

Vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP byl v uvedeném období nominován do implementačního týmu implementace strategických cílů Strategie a řízení a rozvoje MHMP do roku 2020, a to konkrétně do implementačního týmu strategického cíle SC4 – *Udržování efektivně fungujícího protikorupčního systému a transparentního jednání úřadu*. Rovněž byl vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend členem dočasné pracovní skupiny ředitelky Magistrátu HMP pro účely implementace a kontroly naplňování Protikorupční strategie hl. m. Prahy 2017 – 2019.

24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období 1. pololetí roku 2017 celkem 78 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **6 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **52 stížností** na postupy MČ HMP a **20 odvolání** proti rozhodnutím MČ HMP.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2017 na úseku svobodného přístupu k informacím o 1 žalobě proti namítané nečinnosti odboru OKC MHMP. Řízení v této věci bylo zastaveno (č.j. 3A 144/2016-37). V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších pěti žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP, avšak v žádném z těchto pěti řízení dosud rozsudek vydán nebyl.

25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC má svěřenu věcnou působnost k provádění kontrol výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „InfZ“).

V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících MČ:

- **MČ Praha 6**
Z kontrolních závěrů vyplývá, že v rámci výkonu samostatné působnosti v oblasti činností vykonávaných podle InfZ nepostupovala MČ Praha 6 v kontrolovaném období zcela v souladu s InfZ, neboť v některých případech vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že zjevně nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost a případně nepostupovala podle § 15 InfZ. Dále MČ porušila ustanovení § 18 odst. 1 písm. c) InfZ, kdy nezahrnula do obsahu výroční zprávy opis podstatných částí každého rozsudku soudu ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí povinného subjektu o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace a přehled všech výdajů, které povinný subjekt vynaložil v souvislosti se soudními řízeními o právech a povinnostech podle tohoto zákona, a to včetně nákladů na své vlastní

zaměstnance a nákladů na právní zastoupení. Rovněž došlo v jednom případě k porušení ustanovení § 16 odst. 2 InfZ, kdy MČ nedodržela zákonnou 15 denní lhůtu, která se váže k předložení podaného odvolání spolu se spisovým materiálem nadřízenému orgánu.

- **MČ Praha 13**

Z kontrolních závěrů vyplývá, že v rámci výkonu samostatné působnosti v oblasti činností vykonávaných podle InfZ nepostupovala MČ Praha 13 v kontrolovaném období zcela v souladu s InfZ, neboť v některých případech při vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že zjevně nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost a nepostupovala podle § 15 InfZ.

- **MČ Praha – Klánovice**

Z kontrolních závěrů vyplývá, že v rámci výkonu samostatné působnosti v oblasti činností vykonávaných podle InfZ nepostupovala MČ Praha – Klánovice v kontrolovaném období v souladu s InfZ. Především nezveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup poskytnuté informace, resp. doprovodné informace vyjadřující obsah poskytnutých informací, tak jak vyžaduje ustanovení § 5 odst. 3 InfZ. Dále v některých případech samotného vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost a případně nepostupovala podle § 15 InfZ. Dále MČ v jednom případě porušila ustanovení § 16a odst. 5 InfZ tím, že v rámci vyřizování stížnosti, podané žadatelem na postup městské části při vyřizování žádosti o informace, nepředložila nadřízenému orgánu podanou stížnost spolu se spisovým materiálem v příslušné 7denní lhůtě.

V uvedeném období byly zahájeny a probíhaly kontroly v uvedené oblasti u MČ Praha 8, Praha 16 a Praha – Benice, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období ukončeny.

26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly

Zaměstnanci zařazení do odboru OKC MHMP zabezpečují průběžnou spolupráci s orgány státní správy. Zástupce odboru OKC se za MHMP zúčastňuje pravidelných porad odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra ČR. Na těchto poradách a navazujících seminářích se projednává rovněž problematika související s činnostmi, které vykonává MHMP.

27. Projednávání správních deliktů

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP projednává správní delikty MČ HMP, které jsou zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ve správním řízení uloženo 12 pokut za správní delikty dle zákona o rozpočtových pravidlech v celkové částce 13.000,- Kč.

V uvedeném období byly uloženy pokuty projednány správní delikty následujících MČ HMP: MČ Praha 4, MČ Praha 5, MČ Praha 7, MČ Praha 8, MČ Praha 11, MČ Praha 17, MČ Praha 21, MČ Praha – Libuš, MČ Praha – Dolní Počernice, MČ Praha – Lochkov, MČ Praha – Slivenec a MČ Praha – Lipence.

Závěr

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení celkem 376 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2017 dokončeno 210 akcí, tj. 55,85 %, a 38 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla nad rámec Plánu na rok 2017 provedena jedna mimořádná kontrola (vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parc. č. 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“, provedená na základě žádosti o součinnost Obvodního ředitelství Policie Praha III č.j.: KRPA-409686-30/TČ-2016-001393 ze dne 14.12.2016) a byla rozpracována jedna mimořádná kontrola (investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry -

uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie).

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 zaregistrováno celkem 490 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 356 stížností, 63 stížností podle správního řádu, 22 petic a 49 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 102 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 76 podání.

Bylo zpracováno 5 návrhů trestních oznámení, 24 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, byla posouzena 3 usnesení orgánů činných v trestním řízení (usnesení Obvodního státního zastupitelství pro Prahu I o zamítnutí stížnosti hl. m. Prahy ve věci padělání bankovní záruky, usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se hospodaření Obchodní akademie Svatoslavova, usnesení Policie ČR o vydání zajištěné věci).

V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato jedno podání.

Bylo vyřízeno 6 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 52 stížností na postup MČ a 20 odvolání proti rozhodnutím MČ.

V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ve správním řízení uloženo 12 pokut za správní delikty MČ HMP dle zákona o rozpočtových pravidlech, které byly zjištěny při přezkoumávání hospodaření MČ HMP. Jednalo se o správní delikty 12 MČ HMP (MČ Praha 4, Praha 5, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 17, Praha 21, Praha – Libuš, Praha – Dolní Počernice, Praha – Lochkov, Praha – Sliveneč a Praha – Lipence).

Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2016 na období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1418 ze dne 7.6.2016. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2016 provedeno u 48 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2016). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2017 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve 27 z celkového počtu 48 přezkoumávaných MČ. Konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 48 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2016 vyplývá, že v 5 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 10 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o tyto MČ: Praha – Čakovice, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle. V 8 MČ (Praha 2, Praha 4, Praha 16, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, tj. v 17% MČ, nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ se jedná o 27 % MČ (při přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo bez nedostatků 9 MČ, tj. 19 %).

V 19 MČ (40 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž ve 4 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku. V 16 MČ (33 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky i závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2017 byly všechny plánované kontrolní akce rozpracovány (Praha 1, Praha – Lysolaje, Praha – Petrovice).

Pro rok 2017 bylo naplánováno 16 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2017 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem evidence majetku MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla ukončena jedna kontrola a 7 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2017 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2017 stanovil provést finanční kontrolu 149 projektů u 112 příjemců v celkovém finančním objemu

85 960 390 Kč. Ke dni 30.6.2017 byly provedeny kontroly 95 projektů u 67 příjemců (celkem ve výši 50 225 390 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet MHMP, s výjimkou části veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace - grantu z rozpočtu HMP v oblasti podpory volného času dětí a mládeže na rok 2016.

V 1. pololetí roku 2017 byly realizovány 2 ze 4 plánovaných tematických kontrol evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. Nedostatky byly zjištěny u obou kontrolovaných příspěvkových organizací zejména v oblasti inventarizace. Jedna z plánovaných kontrol byla rozpracována.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. zejména investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo 9 plánovaných kontrol rozpracováno a kontrola jedné investiční akce byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy (náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie).

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2015 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny 3 kontroly plnění opatření, kterými bylo ověřeno, že všechna opatření přijatá příspěvkovými organizacemi k nápravě zjištěných nedostatků (celkem 22 opatření) byla splněna.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2015, provedených v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 10 kontrol a ke dni 30.6.2017 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Z celkového počtu 240 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 215 opatření a 25 opatření bylo splněno částečně (u 7 příspěvkových organizací).

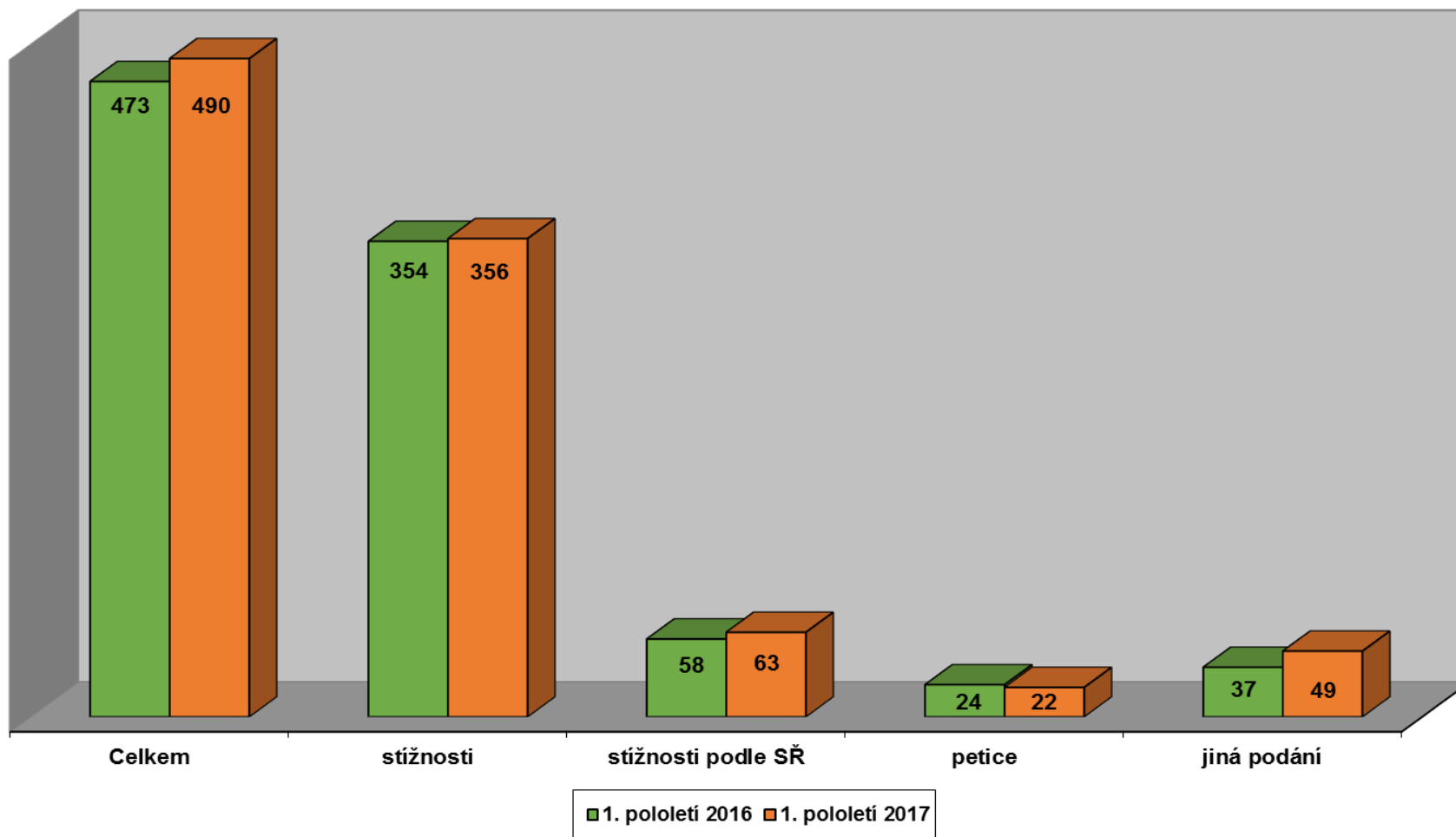
Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2016, z nichž 2 kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2017. Bylo zjištěno, že z celkem 18 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 11 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a 3 opatření splněna nebyla (příspěvkovou organizací Gymnázium Milady Horákové).

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP, z nichž byly v průběhu 1. pololetí roku 2017 provedeny 3 metodické dohlídky.

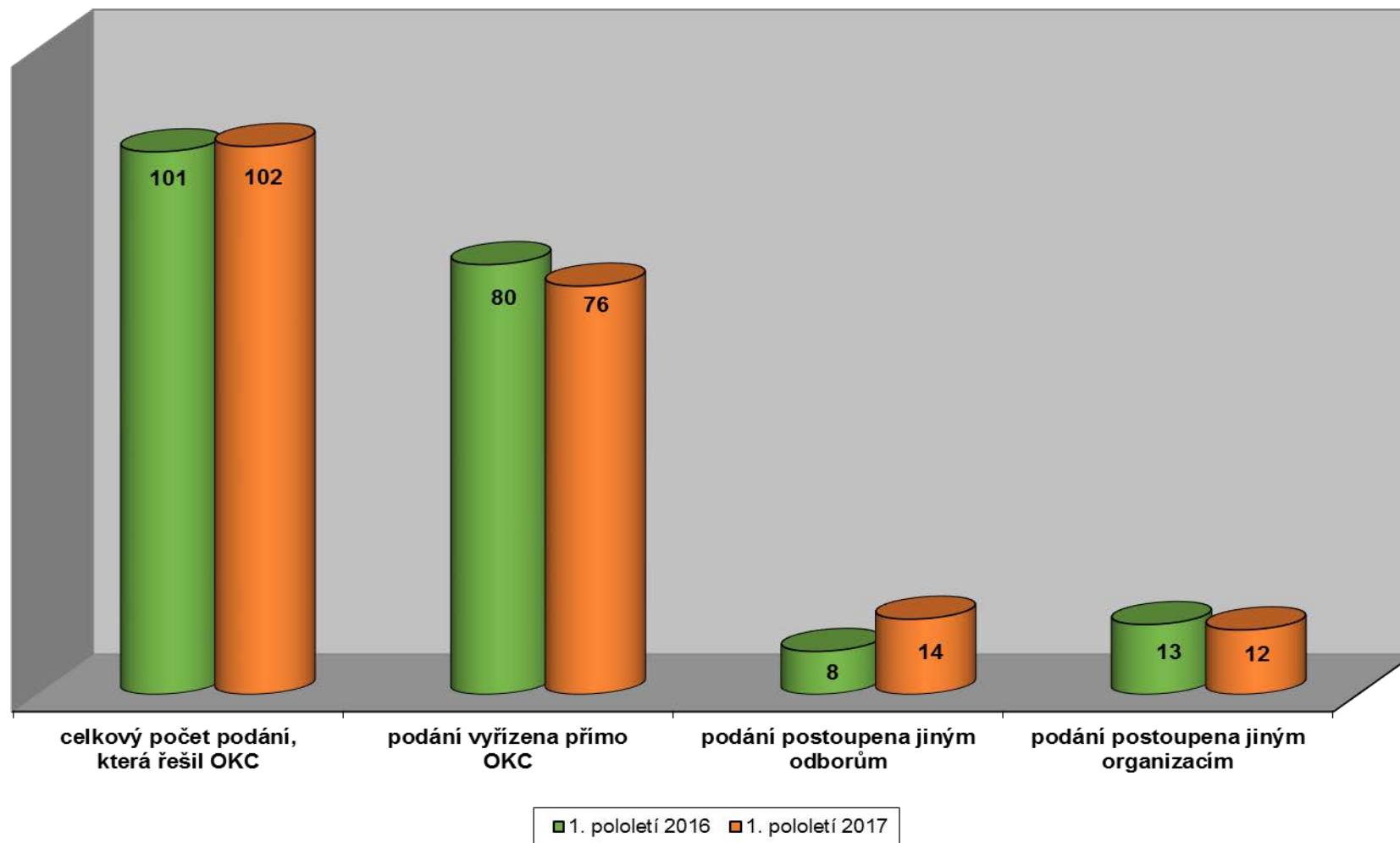
V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. Dále byly provedeny 3 plánované metodické dohlídky zaměřené na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátech radních.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

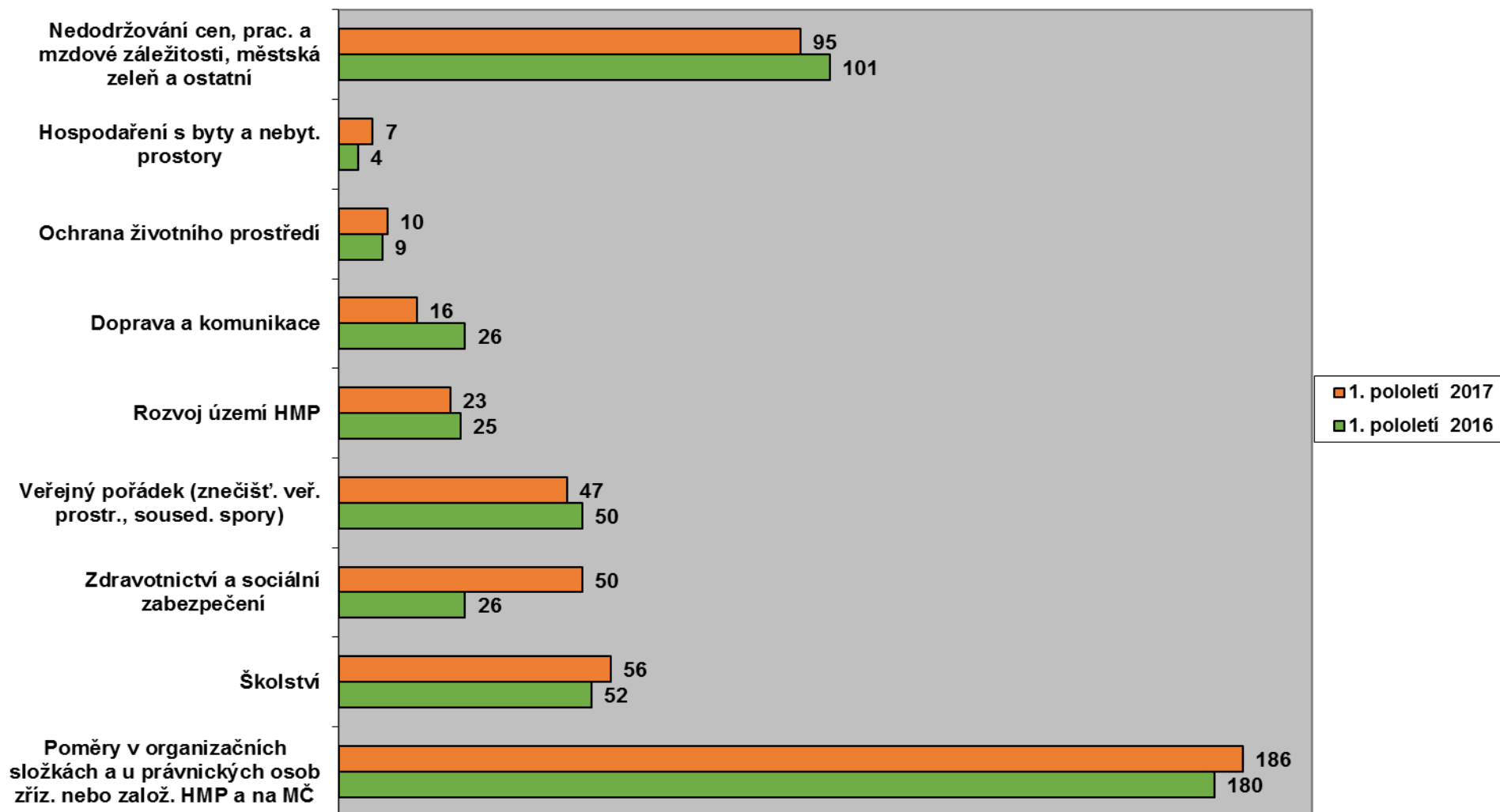
Srovnání podání za 1. pololetí 2016 a 1. pololetí 2017
(Přehled č. 1)



Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pololetí 2016 a 1. pololetí 2017
(Přehled č. 2)



**Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2016 a 1. pol. r. 2017
(Přehled č. 3)**



Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za první pololetí roku 2017 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 3230 ze dne 20.12.2016, ve kterém bylo v bodě II.1.2. uloženo pravidelně předkládat Radě hl. m. Prahy zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP každoročně v termínech do 31.1. a 31.7.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2016. Současně jsou zde obsaženy poznatky z oblasti vyřizování stížností a petic adresovaných MHMP a dalším orgánům hl. m. Prahy a plnění úkolů na dalších úsecích činnosti v rámci kompetence odboru kontrolních činností MHMP.