

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 519
ze dne 8.3.2016

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2015

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2015 dle přílohy č. 1 tohoto usnesení

Adriana Krnáčová
primátorka hl.m. Prahy

Petr Dolínek
náměstek primátorky hl.m. Prahy

Předkladatel: ředitelka MHMP
Tisk: R-20959
Provede:
Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2015**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	22
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	28
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	36
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	37
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	38
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	38
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	40
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	41
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	42
10. Tematické kontroly	49
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	51
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	52
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru	54
14. Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	55
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	55
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	56
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	57
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	57
19. Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu	58
20. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	60
21. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	61
22. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnost s tím související	64
23. 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	66
24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	66
25. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	67
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	68
27. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014	68
Závěr	70
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2014 – 2015	73
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2014 a 2015	74
Příloha č. 3 – Přehled nejčastějších předmětů podání – srovnání za rok 2014 a 2015	75
Příloha č. 4 – Zpráva o výsledcích kontrolních činnostech zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2015	76

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. 109 ze dne 27.1.2015 bodu II.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2015 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2015“ schváleným pod bodem I. výše uvedeným usnesením Rady HMP (dále jen „Plán“). Ve 2. pololetí roku 2015 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření 47 MČ HMP za rok 2015 na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2015 pro období do 30.6.2016, který byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1495 ze dne 16.6.2015 (tento plán byl doplněn usnesením Rady HMP č. 46 ze dne 12.1.2016 o přezkoumání hospodaření MČ Praha 5).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 2. pololetí roku 2015 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.

Úkol zajistit pravidelné informování Rady HMP o plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 je zpracován v rámci kapitoly č. 27 Zprávy.

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

V 2. pololetí roku 2015 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“),
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona 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 (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ^{*)}	11	11	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ^{*)}	44	44	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 ^{**)}	47	47	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	5	5	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	36	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>24</i>	<i>100</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	146	139 ^{***)}	95,21
Kontrola plnění mandátní smlouvy správcovskou firmou	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2014	7	7	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2014	3	3	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	26	26	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>20</i>	<i>20</i>	<i>100</i>
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru	4	4	100
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	3	3	100
Kontrola využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	2	0
Tematické kontroly	4	4	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2014	3	3	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	8	8	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	10	10	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	8	6 ^{****)}	75
Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU	5	5	100
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	8	8	100
Celkem	388	379	97,68

Pozn.:

- *) Plán přezkoumání hospodaření 42 MČ za rok 2014 na období od 1.7.2014 do 30.6.2015 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1600 ze dne 24.6.2014 a doplněn usneseními Rady HMP č. 38 ze dne 13.1.2015, kterým bylo do plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 4, a č. 128 ze dne 27.1.2015, kterým bylo do plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha – Křeslice
- ***) Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 byl sestaven na základě žádosti MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1495 ze dne 16.6.2015, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2015 pro období do 30.6.2016 (tento plán byl doplněn Usnesení Rady HMP č. 46 ze dne 12.1.2016 o přezkoumání hospodaření MČ Praha 5)
- ****) Objektivní důvody neprovedení kontrol 7 projektů (nepředložení vyúčtování) jsou uvedeny na str. 36 této Zprávy
- *****) Důvod provedení jedné kontroly odpadl, protože nebyly zjištěny nedostatky; jedna mimořádná kontrola dosud nebyla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení celkem 388 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2015 dokončeno 379 akcí, tj. 97,68 %. Objektívni důvody neprovedení zbývajících 7 plánovaných kontrol (projektů) jsou uvedeny na str. 36 této Zprávy a důvody neuskutečnění 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách jsou uvedeny na str. 59 této Zprávy. V průběhu roku 2015 bylo dále provedeno 8 mimořádných kontrol.

Výsledky kontrol, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2015, jsou shrnuty ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2015, která byla schválena usnesením Rady HMP č. 1955 ze dne 11.8.2015 a je přílohou č. 4 této Zprávy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 zaregistrováno celkem 1089 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 878 stížností, 97 stížností přešetřovaných podle režimu správního řádu, 34 petic a 80 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 233 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 172 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v roce 2015 přijato 12 podání. Bylo zpracováno celkem 129 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 59 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 79 stížností na postup MČ a 112 odvolání proti rozhodnutím MČ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2015 Magistrátem HMP na období do 30.6.2016 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1495 ze dne 16.6.2015 (a doplněn usnesením Rady HMP č. 46 ze dne 12.1.2016 o přezkoumání hospodaření MČ Praha 5). První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2015 provedeno u všech 47 MČ.

První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015

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

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015

Ve 2. pololetí roku 2015 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 ve 47 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 11 MČ (tj. u 23,4 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 14, Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Troja, Praha - Újezd a Praha – Velká Chuchle. Již v průběhu 1. dílčího přezkoumání byly v jedné MČ (Praha – Přední Kopanina) napraveny všechny zjištěné nedostatky, v dalších 4 MČ (Praha 8, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Měcholupy a Praha – Nebušice) byly napraveny částečně, tzn., že celkem v 10,6 % MČ bylo napravení zjištěných nedostatků po upozornění kontrolní skupinou řešeno již v průběhu 1. dílčího přezkoumání.

Jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 4 MČ, jednalo se o MČ Praha 20, Praha – Benice, Praha – Křeslice a Praha – Štěrboholy (v roce 2014 to bylo u 6 MČ).

Oproti předcházejícímu roku došlo ke snížení počtu zjištěných závažných nedostatků (ze 7 v roce 2014 na 6), celkový počet méně závažných nedostatků vzrostl sice ze 183 v roce 2014 na 196 v roce 2015, ale průměrný počet méně závažných nedostatků na jednu MČ zůstal v podstatě stejný, neboť hospodaření za rok 2014 bylo přezkoumáváno ve 44 MČ. Pokud se jedná o porušení ustanovení jednotlivých obecně závazných právních předpisů, byl v porovnání s předcházejícím rokem zjištěn téměř dvojnásobný nárůst zjištěných porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců“), vyšší počet porušení zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o veřejných zakázkách a zákona o HMP, k mírnému poklesu počtu nedostatků došlo u zákona o finanční kontrole a vyhlášky o rozpočtové skladbě. Pokud jde o četnost výskytu porušení jednotlivých právních předpisů, nejvyšší počet zjištěných nedostatků byl zjištěn, stejně jako v minulých letech, v oblasti účetnictví. Ve větší míře byly zjištěny i nedostatky v oblasti postupů podle zákona o finanční kontrole a zákona o veřejných zakázkách.

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015 u 36 MČ:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** bylo zjištěno u 7 MČ celkem ve 12 případech. U 3 MČ byla zjištěna pochybení ve zřizovacích listinách zřízené příspěvkové organizace nebo organizační složky (např. zřizovací listina neobsahovala vymezení majetku předaného k hospodaření, neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, např. IČO a sídlo organizace, způsob vedení odděleného účetnictví organizační složky, nebyla vymezena doba, na kterou byla organizace zřízena); byly zjištěny nedostatky v souvislosti se závěrečným účtem (např. projednávání nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením v souladu se zákonem stanoveným výrokem „bez výhrad“ nebo „s výhradami“, nebyl dodržen termín k jeho projednání, nebylo zveřejněno úplné znění závěrečného účtu); v jednom případě MČ nedoložila schválení odpisového plánu zřízené příspěvkové organizaci, sdělení závazného ukazatele po schválení v rozpočtu bylo příspěvkové organizaci provedeno se značným zpožděním; došlo k pochybení při zveřejňování na úřední desce, neboť nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění programů pro poskytování dotací; Zastupitelstvo MČ (dále též „ZMČ“) neschválilo neinvestiční příspěvky pro zřízené příspěvkové organizace jako závazné ukazatele;

➤ u 30 MČ došlo k porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ některé operace nezaúčtovaly k okamžiku uskutečnění účetních případů, ale později (např. při účtování: výnosů ze zřízených věcných břemen, prodeje bytových jednotek, směny pozemků, prodeje drobného majetku; při zařazování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a drobného dlouhodobého majetku do majetkové a účetní evidence, s tím v některých případech úzce souviselo pozdní započítání s odpisováním majetku; při přeceňování nemovitostí určených k prodeji reálnou hodnotou, při odúčtování nemovitostí a vyřazení z majetkové evidence v důsledku prodeje, při zařazování technického zhodnocení po ukončení investičních akcí). Druhá oblast, ve které byly častěji zjištěny nedostatky, spočívala v dodržování obsahového vymezení položek účetní závěrky, a to tím, že buď bylo účtováno na nesprávné účty směrné účtové osnovy (např. krátkodobé pohledávky na účty dlouhodobých pohledávek, náklady na revize jako opravy, služby jako opravy, opravy jako spotřeba materiálu, transfery jako výnosy, náklady na služby jako daně a poplatky, dlouhodobé vratné kauce jako krátkodobé zálohy; úhrady závazků jako výnosy, při přecenění reálnou hodnotou MČ neúčtovala na účet Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, již využívaný dokončený majetek neodúčtovala z nedokončeného majetku), v některých případech proto došlo k ovlivnění výsledku hospodaření nebo ke zkreslení stavu majetku, v důsledku toho i k nesprávnému odepisování majetku, nebo bylo

úctováno v nesprávné částce (např. stavba byla zaúčtována v ceně včetně pozemku, kanalizace byla zaúčtována v nesprávně nižší hodnotě), což mohlo mít obdobné důsledky. V některých případech MČ nepoužily metodu časového rozlišení, tím některé skutečnosti nezachytily do období, s nímž časově a věcně souvisely (např. nájemné z pozemků na rok 2016, výnosy z místních poplatků z ubytovací kapacity za říjen – prosinec 2014, nezaúčtování výnosu z nájemného, který byl kompenzován hodnotou oprav hrazených nájemcem, oplocení hasičské zbrojnice dokončené v roce 2014 zařadila MČ do majetku až v roce 2015, nevytvořila dohadnou položku na spotřebu elektrické energie); vnitřní předpisy některých MČ nebyly upraveny podle platné legislativy (neobsahovaly např. způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého majetku, způsob zahrnování úroků z úvěrů a zápůjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s jeho pořízením, způsob zahrnování výdajů souvisejících s přijatými transfery určenými na financování pořízení dlouhodobého majetku do nákladů, MČ neaktualizovala vnitřní předpis upravující odpisování dlouhodobého majetku; v několika případech bylo konstatováno, že nebyla dostatečně zajištěna ochrana účetních dokladů, protože nebyly pořizovány kopie dokladů tištěných na termopapíru; ve zřizovacích listinách zřízených příspěvkových organizací nebyl jednoznačně vymezen majetek svěřený jim k hospodaření; v několika případech došlo k přecenění reálnou hodnotou (u majetku určeného k prodeji) opožděně;

➤ u 15 MČ bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl zajištěn systém finanční kontroly ve smyslu zákona a nebyl zabezpečen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v některých oblastech činnosti (např. v oblasti proplácení dodavatelských faktur, kdy byly proplaceny i faktury, které neobsahovaly veškeré stanovené náležitosti; v oblasti hotovostních plateb, neboť pokladní doklady neměly veškeré stanovené náležitosti; v oblasti hospodaření s fondy; v oblasti dodržování provozních postupů; v oblasti poskytování darů předsedům výborů zastupitelstev a předsedům komisí rady MČ, neboť byly radou MČ odsouhlaseny a poskytnuty nesprávně za výkon funkcí, později bylo usnesení rady revokováno a změněn důvod poskytnutí darů na „ocenění jejich přínosu MČ“; v oblasti odměňování předsedů výborů a komisí z řad občanů; v oblasti archivace, neboť spisy uložené v centrální spisovně nebyly označeny spisovými znaky a rokem, v němž uplynou skartační lhůty; v oblasti správy pohledávek MČ nepostupovala v souladu s vnitřním předpisem; v oblasti vedení odděleného účetnictví hlavní a podnikatelské činnosti; v oblasti průběžné a následné veřejnosprávní finanční kontroly vykonávané MČ u zřízené příspěvkové organizace, neboť MČ nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v příspěvkové organizaci;

➤ 8 MČ zařadilo v rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců** některé zaměstnance do nesprávného platového tarifu, v jednom případě zařazení zaměstnance do platového tarifu nebylo podloženo průkaznými písemnostmi o průběhu jeho předchozí praxe s přesností na dny; u 4 MČ byly v rozporu s **nařízením vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev**, ve znění pozdějších předpisů, vyplaceny odměny v nesprávné výši uvolněným i neuvolněným zastupitelům;

➤ u 12 MČ došlo k porušení **zákona o veřejných zakázkách** spočívající zejména v tom, že MČ při procesu zadávání veřejných zakázek nezveřejnily na profilu zadavatele nebo nezaslaly ke zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek některé skutečnosti ve lhůtách stanovených zákonem (např. odůvodnění veřejné zakázky, oznámení o zadání veřejné zakázky, písemnou zprávu zadavatele o veřejné zakázce, oznámení o výsledku zadávacího řízení, celé znění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce; oznámení o výsledku zadávacího řízení), poskytnutí části zadávací dokumentace v tištěné podobě MČ nabízela za poplatek, ačkoliv dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele; mandátní smlouvu uzavřela MČ nesprávně před schválením výběru uchazeče pro poskytování služeb RMČ; nejmenovala náhradníka za každého člena hodnotící komise, ale nesprávně pouze jednoho náhradníka; uchazeči o veřejnou zakázku uvolnila peněžní jistotu pouze v původně přijaté částce, tzn. bez úroků; zahájila otevřené zadávací řízení na podlimitní veřejnou zakázku, aniž před tím tuto zakázku uveřejnila formou předběžného oznámení;

➤ v 11 MČ bylo zjištěno porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ pronajímala majetek za nepřiměřeně nízkou cenu, 2 neuvolněným zastupitelům vyplatila nesprávně vyšší odměny, starostovi nedoplatila příplatek dle počtu obyvatel k 1.1.2015, zástupci starosty byly nesprávně vyplaceny nižší odměny, 2 neuvolněným předsedům výborů ZMČ byly odměny nesprávně stanoveny jako součet odměn v maximální výši, některé MČ neopatřily dokumenty (nájemní smlouvy) doložkou potvrzující splnění podmínek, kterými zákon podmiňuje platnost tohoto právního úkonu, starosta MČ podepsal smlouvu o úvěru a nájemní smlouvu bez schválení ZMČ, rozpočtové opatření (svou výši náležející do rozhodovací pravomoci ZMČ) schválila pouze Rada MČ (dále též „RMČ“), MČ nezveřejnila záměr v případě výpůjčky a pronájmu nemovitého majetku, nezveřejnila záměr před

rozhodnutím orgánu MČ, nedodržela 15 denní lhůtu pro zveřejnění záměru pronajmout majetek HMP, neschválila účetní závěrku MČ zřízené příspěvkové organizaci;

➤ ve 13 MČ bylo zjištěno porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v tom, že některé výdaje nebyly zaříděny na správné položky (nedodržení druhového třídění) rozpočtové skladby.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílím přezkoumání hospodaření za rok 2015 v jednotlivých MČ:

Praha 4

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že závěrečný účet MČ za rok 2014 neobsahoval údaje o finančním hospodaření MČ založených právnických osob;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ při pořízení některých herních prvků na dětské hřiště provedla nesprávně kategorizaci majetku (majetek zařadila jako technické zhodnocení budovy s odpisem na 80 let, ačkoliv se jednalo o stavbu s dobou odpisování 50 let); krátkodobé pohledávky vyplývající z kupních a zástavních smluv zaúčtovala nesprávně jako dlouhodobé pohledávky, tím nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy; neupravila vnitřním předpisem způsob zahrnování výdajů souvisejících se zajišťováním financování a administrací přijatých transferů a žádostí o poskytnutí transferů (určených na pořízení dlouhodobého majetku) jako součástí nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že některý majetek HMP svěřený MČ nebyl využíván účelně a hospodárně, neboť MČ např. pronajímala Kulturní centrum Novodvorská za nepřiměřeně nízké nájemné, a to v ceně bez DPH za 4 Kč /m²/měsíc (což odpovídá ceně 48 Kč /m²/rok bez DPH);

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla v oblasti schvalování hospodářských operací (při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů po vzniku závazku) plně funkční kontrolní systém, neboť uhradila některé faktury za technický dozor, přestože počet hodin výkonu smluvené práce v daném měsíci v nich nebyl uveden, nebyl přiložen ani výkaz odpracovaných hodin; nevrátila dodavateli fakturu přijatou 23 dnů po splatnosti, ačkoliv tato skutečnost vedla k pozdní úhradě;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zaúčtovala v rozporu se statutem HMP výnosy z prodeje služebních vozů a mobilů nesprávně do účetnictví hlavní činnosti (místo do zdaňované činnosti); úředník vykonávající dle popisu pracovní činnosti přestupkové řízení, který nedoložil v zákonné lhůtě vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, nebyl převeden na jinou činnost; MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky neuveřejnila na profilu zadavatele odůvodnění veřejné zakázky v zákonné lhůtě, ale s 8denním zpožděním; při odeslání záznamu o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek MČ nedodržela zákonnou lhůtu (15 dnů od uzavření smlouvy); v některých případech MČ jako zadavatel veřejných zakázek malého rozsahu neuveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele písemnou zprávu zadavatele; před zahájením otevřeného zadávacího řízení u podlimitní veřejné zakázky tuto zakázku neuveřejnila formou předběžného oznámení.

Praha 6

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ při účtování výnosu z věcného břemene a účetních zápisů souvisejících s přeceněním bytových jednotek určených k prodeji nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty (revize zařízení zaúčtovala v podnikatelské činnosti nesprávně jako opravy); některé pokladní doklady vystavené správně firmou nebyly doloženy prvotními doklady, proto byly hodnoceny jako neprůkazné.

Praha 7

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala některé účetní operace k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. pořízení drobného majetku, vyřazení pozemků v důsledku prodeje, výnosy z prodeje bytů); vnitřní předpisy MČ nebyly pro oblast hospodaření s majetkem přesné a úplné (neobsahovaly např. způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a zápůjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součástí ocenění majetku, způsob zahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku); u bytových jednotek (včetně spoluvlastnických podílů na pozemcích) určených k prodeji

MČ neprovedla přecenění reálnou hodnotou k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale přecenila je se značným zpožděním (v jiném účetním období), čímž nedodržela obsahové vymezení některých položek majetku v letech 2013 - 2015; MČ nezajistila vazbu hodnoty majetku svěřeného zřízeným příspěvkovým organizacím, který je MČ povinna sledovat ve svém účetnictví, na zřizovací listiny těchto organizací, neboť neprovedla ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací jednoznačné vymezení jim svěřeného majetku; nedodržela účetní metody stanovené prováděcími předpisy, když nepozastavila odpisování majetku (bytových jednotek) určeného k prodeji k 1. dni, který následoval po měsíci, ve kterém měl být majetek oceněn reálnou hodnotou – v důsledku toho nebyl majetek v účetních závěrkách řádně oceněn;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ vyplatila odměny dvěma neuvolněným členům Zastupitelstva MČ v nesprávně vyšší výši (odměny vyplatila v plné výši, ale měla být vyplacena pouze poměrná výše);

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ některé výdaje zatřídila na nesprávné položky rozpočtové skladby (např. výdaje za konzultační činnosti, za pronájem sálu); v rozporu se zákonem o přezkoumávání hospodaření neodeslala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech MČ, učinila tak opožděně.

Praha 8

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala některé výnosy z pronájmu do období, se kterým věcně a časově souvisely, neboť nepoužila metodu časového rozlišení; MČ dostatečně nezajistila ochranu obsahu účetních dokladů vytištěných na termopapíru, neboť nepořizovala jejich kopie;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zatřídila výdaje za služby související s informačními a komunikačními technologiemi na nesprávnou položku rozpočtové skladby; MČ jako plátce daně z přidané hodnoty nepřiznala daň na výstupu u krátkodobého pronájmu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (po upozornění provedla nápravu); MČ jako zadavatel veřejné zakázky požadovala od zájemce úhradu nákladů souvisejících s poskytnutím částí zadávací dokumentace neoprávněně, neboť projektová dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Praha 11

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ ve 2 případech nezaúčtovala výnosy z prodeje bytových jednotek k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale později; nedodržela obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty (úklid chodníků a údržbu zeleně účtovala nesprávně jako opravy, naopak opravy – odstranění závad kamerových systémů – účtovala jako náklad na služby);

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v jednom případě stanovila platový tarif bez toho, aby měla k dispozici přehled o průběhu předchozí praxe s přesností na dny, nebylo tedy možné potvrdit správnost stanoveného platového tarifu.

Praha 12

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ ocenila některé jí svěřené pozemky nesprávně nižší cenou a následně do účetnictví zaúčtovala pořizovací cenu nižší o 26 778,40 Kč; některé účetní případy související s účtováním o pořízení dlouhodobého majetku a s jeho zavedením do evidence majetku neprovedla k okamžiku uskutečnění účetních případů (pořízení např. licence na antivirové zabezpečení, splaškové a dešťové kanalizace, herního stolku s vestavěnými lavičkami, vybavení pro obřadní účely, dále rozšíření GINIS o další moduly), zároveň nebylo včas zahájeno odpisování majetku; k okamžiku uskutečnění účetního případu nebyly zaúčtovány některé převody pozemků, v důsledku toho byla zkreslena hodnota majetku vykázaného v rozvaze k 31.12.2014; výnosy z poplatku za ubytovací kapacity za říjen – prosinec 2014 MČ nesprávně zaúčtovala do výnosů roku 2015 - neúčtovala do období, se kterým uvedené skutečnosti věcně a časově souvisely;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla v oblasti poskytování darů zastupitelům vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť poskytla 6 členům Zastupitelstva MČ finanční dary v celkové výši 60 tis. Kč bez toho, aby jejich poskytnutí řádně odůvodnila; MČ neměla zcela funkční průběžnou a následnou veřejnosprávní finanční kontrolu vykonávanou u MČ zřízené příspěvkové organizace, neboť u jedné příspěvkové organizace byly zjištěny nedostatky v oblasti správy a evidence pohledávek (např. nezaúčtovala náklady řízení, na účtu

311 – Odběratelé evidovala promlčenou pohledávku – poslední vymáhací úkon provedla v roce 1999, nedobytné pohledávky uvedené v seznamu z roku 2010 neodepsala a nevedla je v podrozvaze, v oblasti schvalování a odepisování nedobytných pohledávek nepostupovala podle vnitřního předpisu); MČ nedodržela vnitřní předpisy (např. nařízení tajemníka Skartační řád, neboť uložené spisy neoznačila spisovými znaky a koncem skartační lhůty, a Směrnici o správě a nakládání s pohledávkami, neboť nezaúčtovala k pohledávce z titulu neuhrazeného nájemného náklady řízení jako její příslušenství), v této oblasti neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zatřídila některé výdaje na nesprávnou položku rozpočtové skladby (např. výdaje na pořízení mikrovlnné trouby, fritézy, stolů, židlí, na pronájem prostor pro vzdělávání pěstounů, pronájem mobilních WC), nebylo tedy dodrženo druhové třídění výdajů; v jednom případě (montáž sádkokartonové přičky a montáž zárubní) nepostupovala podle zákona o DPH a neuplatnila režim přenesení daňové povinnosti.

Praha 16

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala některé účetní operace k okamžiku uskutečnění účetních případů (např. zařazení do evidence majetku a zaúčtování mobilních kontejnerů pro areál koupací Biotop Radotín); nezahrnula do vnitřních předpisů některé požadované postupy (např. způsob zahrnování úroků z úvěrů a zápůjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, způsob zahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů); 2 zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku (vzduchotechnická jednotka) MČ nesprávně zaúčtovala jako pohledávky;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že starosta MČ podepsal smlouvu o úvěru, aniž ji odsouhlasilo Zastupitelstvo MČ;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ při podání písemné informace o přijetí opatření „Náprava chyb zjištěných při konečném dílčím přezkoumání hospodaření“ na Magistrát HMP nedodržela zákonnou 15 denní lhůtu.

Praha 17

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ neúčtovala o všech skutečnostech souvisejících s tzv. odbydlouáním nájemného za nebytový prostor, které byly předmětem účetnictví, do období, se kterým časově a věcně souvisely;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že jedno rozpočtové opatření, týkající se přesunu finančních prostředků ve výši 1 700 tis. Kč mezi rozpočtovými položkami v rámci kapitoly školství, bylo provedeno pouze na základě schválení Radou MČ, ačkoliv k této přenesené schvalovací pravomoci byla Rada MČ zmocněna pouze pro částky do výše 1 mil. Kč pro jednotlivé rozpočtové opatření, Zastupitelstvem MČ toto rozpočtové opatření schváleno nebylo, finanční prostředky nebyly k datu dílčího přezkoumání čerpány;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí v případě zřízení věcného břemene na svěřeném majetku nepředložila tento návrh spolu s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti; po uzavření jedné smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu MČ tuto smlouvu na svém profilu neuveřejnila v zákonné 15 denní lhůtě; uchazeči o veřejnou zakázku nevrátila úrok vážící se k přijaté peněžní jistotě, vrátila pouze jistotu.

Praha 19

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ předala zřizovací listinou zřízené příspěvkové organizaci nemovitý majetek k hospodaření, ale nesprávně tento majetek sama evidovala ve svém účetnictví a odepisovala jej; MČ neprováděla kontrolu zřízené příspěvkové organizace důsledně, neboť nezjistila, že jí neschválila na rok 2015 odpisový plán; MČ schválila v rozpočtu neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, ale Zastupitelstvo MČ je neschválilo jako závazné ukazatele rozpočtu;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nesprávně zaúčtovala přijatý investiční dar na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 5 250 000 Kč jako výnos (tím o tuto částku nesprávně navýšila výsledek hospodaření v účetní závěrce), ačkoliv se jednalo o transfer; nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy, neboť nezaúčtovala do drobného majetku pořízení stolů na tenis a venkovní vitríny na plot; některé náklady (demontáž staré pergoly a přičky, montáž nové pergoly a přičky) zaúčtovala na nesprávný nákladový účet, nedodržela tím obsahové vymezení nákladů, zároveň tyto výdaje zatřídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby;

- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že uzavřené nájemní smlouvy na pronájem bytů neopatřila doložkou osvědčující splnění podmínek stanovených pro platnost právního úkonu MČ;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ neuvedla na profilu zadavatele dvě veřejné zakázky malého rozsahu samostatně tak, aby byly dobře dohledatelné a umístěné v logickém celku a označené jednoznačným identifikátorem, ale uvedla je nesprávně mezi dokumenty jiné veřejné zakázky; MČ nedodržela zákonnou lhůtu pro uveřejnění ceny uhrazené v uplynulém roce za plnění nadlimitní veřejné zakázky; jako zadavatel veřejné zakázky nestanovila při jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise dostatečný počet náhradníků pro případ nepřítomnosti členů komisi; jako zadavatel 2 podlimitních veřejných zakázek na služby neodeslala oznámení o výsledcích zadávacích řízení k uveřejnění v zákonné lhůtě.

Praha 20

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ usnesením ZMČ č. 7/4.1/15 ze dne 15.6.2015 projednala a schválila závěrečný účet za rok 2014 bez uvedení zákonného výroku „bez výhrad“ nebo „s výhradami“, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Praha 21

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala některé náklady na nesprávné nákladové účty (např. náklady na právní služby ve zdaňované činnosti, náklady na revize zabezpečovacího systému), nebylo tak dodrženo obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty; výnos z nájemného za rok 2014 MČ zaúčtovala nesprávně až do roku 2015; při vyřazení kopírky z důvodu likvidace MČ nezaúčtovala do nákladů její zůstatkovou cenu; vnitřním předpisem MČ neupravila způsob zahrnování výdajů souvisejících se zajišťováním financování a administrací přijatých transferů a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku jako součásti nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ 2 dodatky k nájemním smlouvám neopatřila doložkou potvrzující, že podmínky pro platnost právního úkonu byly splněny;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť na vydaných fakturách na výnosy za umístění loga 2 společností neuvedla daň z přidané hodnoty, ačkoliv se jednalo o zdanitelná plnění, tyto výnosy nesprávně zaúčtovala do hlavní činnosti;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ jedné zaměstnankyni stanovila nesprávně vyšší platový tarif, neboť z celkového počtu let dosažené praxe jí neodečetla dobu (3 roky) za nesplnění požadovaného vzdělání pro příslušnou platovou třídu; jako zadavatel veřejné zakázky MČ neuveřejnila smlouvu a písemnou zprávu zadavatele na svém profilu v zákonné lhůtě, ale o 6 dnů později; „Protokol o schvalování účetní závěrky“, kterým MČ účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace neschválila, neobsahoval popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, a odůvodnění tohoto neschválení.

Praha 22

- porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že na některých prvotních dokladech (tištěných na termopapíru) k výdajovým pokladním dokladům hlavní činnosti se neuchovaly veškeré uvedené údaje; MČ přijala daňový doklad s uvedením ceny včetně DPH přesto, že uvedený doklad měl být dodavatelem vystaven v režimu přenesené daňové povinnosti, daň měla být doplněna MČ a ta měla také daň odvést finančnímu úřadu, daň byla finančnímu úřadu odvedena dodavatelem;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že mandátní smlouva na veřejnou zakázku na služby byla uzavřena 14 dní před usnesením Rady MČ, kterým byl schválen výběr uchazeče pro poskytnutí služeb v oblasti administrace veřejných zakázek a uloženo starostovi podepsat mandátní smlouvu.

Praha – Benice

- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že v oblasti přijatých faktur nebyla dostatečně provedena předběžná kontrola, neboť některé dodavatelské faktury neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele do evidence podnikatelů.

Praha – Běchovice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neúčtovala o 4 fakturách s vyúčtováním elektrické energie (z faktur vyplýval přeplatek), po upozornění faktury

zaúčtovala; náklady na výměnu 2 kotlů a boileru (opravy) byly nesprávně zaúčtovány jako spotřeba materiálu - po upozornění byla provedena oprava; náklady na opravu kouřovodu a náklady na nákup a instalaci 76 měřicích přístrojů (spotřeba materiálu) byly nesprávně zaúčtovány jako služby - po upozornění bylo opraveno; na faktuře za opravu výtahu (přijaté v režimu přenesené daňové povinnosti) nebyla vyznačena a zaúčtována přenesená daňová povinnost - po upozornění bylo účtování opraveno; oplocení hasičské zbrojnice bylo zařazeno do majetku 1.9.2015 na základě faktur z roku 2014, ačkoliv mělo být provedeno již v roce 2014, nebylo tak účtováno do správného účetního období, neboť MČ v roce 2014 nevytvořila na el. energii dohadnou položku, zkráceny byly náklady roku 2014 i roku 2015; některé účetní doklady v podnikatelské činnosti nebyly jednoznačně a srozumitelně doloženy (např. u přenesené daňové povinnosti a u přeplatků za spotřebu energií).

Praha – Ďáblice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neaktualizovala (v návaznosti na změnu ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) vnitřní předpis upravující odpisování dlouhodobého majetku; nedodržela obsahové vymezení některých položek v účetní závěrce (např. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, Výnosy z přecenění reálnou hodnotou, Výnosy příštích období);
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ neuveřejnila na profilu zadavatele jednu smlouvu (včetně jejích dodatků) na veřejnou zakázku v zákonné 15 denní lhůtě; vyšší skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce nejpozději k 31.3. následujícího roku; výdaj na hasičský letní tábor MČ zařadila na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Dolní Chabry

- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že u 8 výdajových pokladních dokladů nebyly specifikovány akce, kterých se výdaje týkaly, nebyly doloženy ani seznamy účastníků akcí;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že při zařazování zaměstnanců do platových tříd došlo v deseti případech k nesprávnému stanovení platového tarifu.

Praha – Dolní Měcholupy

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ po prodeji 2 pozemků neúčtovala o jejich vyřazení ke dni uskutečnění účetního případu - po upozornění pozemky z majetkové a účetní evidence vyřadila; MČ neúčtovala o hospodářské operaci související s bezúplatným zřízením věcného břemene v její prospěch - po upozornění účtování napravila; v některých případech nezajistila u pokladních výdajových dokladů (tištěných na termopapíru) dostatečnou ochranu obsahu účetních záznamů, neboť nepořizovala jejich kopie;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že jedna zaměstnankyně byla 5 měsíců nesprávně zařazena v nižším platovém stupni, než na jaký měla nárok, po upozornění byla přeřazena do správného platového stupně a dlužná částka jí byla doplacena; MČ před podáním návrhu katastrálnímu úřadu na zřízení věcného břemene nepředložila tento návrh spolu s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti; nedodržela druhové členění výdajů, neboť výdaje za služby související s informačními a komunikačními technologiemi zařadila na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Dolní Počernice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ u účetních případů vztahujících se k věcným břemenům nedodržela při účtování okamžik uskutečnění účetních případů, neboť nevyhotovila účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují; účtovala nesprávně o poskytnutých zálohách; na daňový doklad za zdanitelné plnění (uskutečněné v režimu přenesené daňové povinnosti) nedoplnila výši DPH, odvod daně provedl dodavatel.

Praha – Dubeč

- porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy (Krátkodobé přijaté zálohy), neboť dlouhodobé vratné kauce zaúčtovala jako krátkodobé zálohy;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ pohledávku za nájemníky z titulu opravy schodištního osvětlení zaúčtovala nesprávně do nákladů na podnikatelskou činnost;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v jednom případě stanovila nesprávně platový tarif (použila nesprávnou přílohu se stupnicí tarifů); v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách neodeslala oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění v zákonném termínu (do 15 dnů), ale opožděně až 19. den od uzavření smlouvy; písemnou zprávu o veřejné zakázce neuveřejnila do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení, ke zveřejnění došlo až 119. den; nedodržela zákonný termín pro zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky v roce 2014.

Praha – Koloděje

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ předávala zřízené příspěvkové organizaci informace o výši příspěvku na provoz a rozpočtové úpravě (v důsledku přijaté neinvestiční dotace z rozpočtu HMP) se značným zpožděním (řádově ve výši měsíců);

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala reflexní pásku nesprávně jako drobný dlouhodobý majetek; elektrickou pánev po uvedení do provozu nepřeučtovala do majetku a nezavedla do evidence majetku, nedodržela tak obsahové vymezení položek rozvahy, majetek rovněž neodepisovala;

➤ porušení **zákona o HMP** tím, že MČ v souvislosti s volbami do Zastupitelstva MČ stanovila zástupci starosty nesprávně nižší odměnu za červen a červenec 2015; dvěma neuvolněným předsedům výborů Zastupitelstva MČ, u kterých došlo k souběhu výkonu několika funkcí, nesprávně stanovila odměnu jako součet odměn v maximální výši;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ vyplatila uvolněné starostce odměnu za měsíc, ve kterém byla zvolena do funkce, v nesprávně nižší výši; při zatřídění výdaje na aktualizaci energetického auditu MČ nedodržela odvětvové třídění výdajů; nevedla průběžně majetkovou evidenci u pořízeného drobného majetku, ačkoliv tento postup je stanoven statutem HMP i vnitřním předpisem MČ; MČ zřízená příspěvková organizace v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo uzavřenou na veřejnou zakázku; MČ v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků (uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014) neuvedla lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Praha – Královice

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že Zastupitelstvo MČ svým usnesením vzalo „na vědomí“ mimo jiné „zrušení fondu rezerv a rozvoje na základě usnesení z minulého zasedání ZMČ“, ačkoliv minulé zasedání Zastupitelstva MČ se na zrušení tohoto fondu neusneslo;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že v několika případech MČ zatřídila výdaje za služby související s informačními a komunikačními technologiemi na nesprávné položky rozpočtové skladby.

Praha – Křeslice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ řádně neupravila „Směrnici o účtování nehmotného a hmotného majetku“ v návaznosti na Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, neboť směrnice neobsahovala např. způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého majetku, způsob zahrnování úroků z úvěrů a zápůjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů na pořízení jednotlivých druhů majetků jako součásti jejich ocenění, způsob vyčíslení nepřímých nákladů, které se zahrnují do ocenění vlastními náklady, způsob zahrnování výdajů souvisejících se zajišťováním financování a administrací přijatých transferů.

Praha – Kunratice

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla zcela funkční vnitřní kontrolní systém, neboť při čerpání peněžních prostředků fondu, který byl zřízen pro účely zabezpečování nároků na provoz, údržbu a další potřeby objektu Domu s chráněnými byty, nebyla dodržena pravidla užívání fondu stanovená čl. 4 schváleného Statutu fondu; při převodu základního přídělu do sociálního fondu za 1. – 3. čtvrtletí roku 2015 nebylo v plné míře dodrženo ustanovení Statutu fondu o výši přídělu do fondu (např. základní příděl byl vypočítáván z nesprávného základu objemu hrubých mzdových prostředků za vedlejší hospodářskou činnost);

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ při podání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ

za rok 2014 přezkoumávajícímu orgánu nedodržela zákonnou 15 denní lhůtu (od projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech MČ).

Praha – Libuš

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že zřizovací listina jednotky Sboru dobrovolných hasičů Praha – Libuš vykazovala četné nedostatky (např. nebylo uvedeno sídlo organizace, že se jedná o organizační složku, nebyl vymezen způsob vedení odděleného účetnictví o příjmech a výdajích organizační složky); MČ nedodržela stanovené lhůty pro zveřejnění programů pro poskytování dotací na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup (např. grantové programy na kulturu, sport a volnočasové aktivity – 90denní lhůta pro celkové zveřejnění, programy na podporu veřejně prospěšných aktivit – 30denní lhůta pro zveřejnění před lhůtou pro podání žádostí); MČ, v souvislosti s povinností zveřejnit po projednání v Zastupitelstvu MČ (na úřední desce Úřadu MČ i způsobem umožňujícím dálkový přístup) závěrečný účet včetně dalších projednávaných dokumentů, nezveřejnila 2 dokumenty (Závěrečný účet za rok 2014 a Důvodovou zprávu k závěrečnému účtu);
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ v několika případech nedodržela při účtování okamžik uskutečnění účetního případu (např. při prodeji pozemku, zařazení technického zhodnocení do majetkové a účetní evidence, při zřízení věcného břemene); nedodržela obsahové vymezení nákladů na pořízení majetku, neboť pořízení drobného dlouhodobého majetku zaúčtovala na nesprávný nákladový účet; dále nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, když některé náklady (např. na ozvučení akce, na pronájem stanu, dodání skákacího hradu, grafické práce) a granty poskytnuté na základě veřejnoprávních smluv v celkové výši 280 000 Kč nesprávně zaúčtovala na účet 543 – Dary a jiná bezúplatná předání, při účtování o úhradě použila nesprávnou rozpočtovou položku; některé přijaté dary nesprávně zaúčtovala jako ostatní výnosy, ačkoliv se jednalo o transfery, dlouhodobý závazek (kauci) účtovala nesprávně jako závazek krátkodobý, technické zhodnocení dlouhodobého majetku (dodávka a montáž automatických závor) účtovala nesprávně jako službu, některé opravy zaúčtovala jako službu, nedodržela tím obsahové vymezení položek účetní závěrky, v některých případech došlo ke zkreslení výsledku hospodaření;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ nezveřejnila záměr majetkové dispozice (výpůjčky a pronájem);
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, MČ neměla v oblasti poskytování odměn předsedkyním komisí z řad občanů vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť 2 předsedkyně komisí nesprávně odměňovala podle schválených odměn pro neuvolněné členy Zastupitelstva MČ; neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu v oblasti účtování majetku na podrozvahové účty, zaměstnanci zařazení do Úřadu MČ při účtování nepostupovali v souladu s vnitřním předpisem k oběhu účetních dokladů č. 3/2014;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že spotřeba plynu v pronajatém objektu byla nesprávně účtována v hlavní činnosti jako náklady a výnosy, ačkoliv měla být účtována jako pohledávka za nájemníkem ve zdaňované činnosti, v rozporu se statutem HMP nevedla MČ odděleně účetnictví zdaňované činnosti; přijaté krátkodobé kauce účtovala nesprávně jako příjmy hlavní činnosti; nedodržela druhové třídění výdajů, když výdaje na údržbu počítačových systémů zařadila na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Lipence

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu některé účetní operace (např. zavedení vodovodního řádu a akustických nástěnek do majetku, započítání odpisování); nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu; nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty, když odebrané obědy pro důchodce a zaměstnance fakturovala v plné výši do nákladů jako ostatní služby místo na účty pohledávek;
- porušení **zákona o HMP** tím, že MČ nedodržela 15 denní lhůtu při zveřejnění záměru pronajmout majetek HMP; starosta MČ překročil svou kompetenci, když podepsal nájemní smlouvu bez předchozího schválení Radou MČ;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ přijala a uhradila dodavatelskou fakturu, ačkoli neobsahovala stanovené náležitosti (např. DIČ dodavatele, DIČ odběratele, den vystavení daňového dokladu, jednotkovou cenu bez daně), v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole nebyl plně funkční kontrolní systém;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nepřepočítala příplatek k odměně zastupitele MČ podle počtu obyvatel v návaznosti na zvýšení počtu obyvatel MČ k 1.1.2015, v důsledku toho

vyplatila starostovi nesprávně nižší odměnu za 1. kvartál a místostarostovi za 10 měsíců roku 2015; jedné zaměstnankyni nesprávně stanovila platový tarif, neboť při jejím zařazení do platového stupně nepostupovala podle zákonné úpravy, délku praxe nezohlednila v návaznosti na dosažené vzdělání; smlouvu na veřejnou zakázku uveřejnila na profilu zadavatele až 165. den po jejím uzavření, tím nedodržela zákonnou 15 denní lhůtu pro zveřejnění.

Praha – Lochkov

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala některé výnosy (např. z věcných břemen, z převodu nemovitosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla dostatečně funkční průběžnou a následnou veřejnosprávní finanční kontrolu prováděnou u zřízené příspěvkové organizace, neboť nezjistila, že příspěvková organizace nezaúčtovala do svého účetnictví majetek získaný darováním (modelovací stůl, domeček, 2 tiskárny);
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ jako zaměstnavatel nezařadila podle započitatelné praxe 1 zaměstnankyni do správného platového stupně příslušné platové třídy.

Praha – Nebušice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezařadila stavbu do majetku ke dni uskutečnění účetního případu; při vedení účetnictví nedodržela metodu stanovenou prováděcími předpisy, neboť v souvislosti se zřízením věcného břemene a prodejem pozemku nesprávně stanovila okamžik uskutečnění účetních případů;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací ve fázi předběžné kontroly, neboť na vydaných fakturách za nájemné uváděla data splatnosti, která nebyla v souladu s nájemními smlouvami; u některých přijatých faktur došlo např. k úhradě až po datu splatnosti (navýšení rozpočtu na dané akce nebylo schváleno včas, k proplacení došlo až po schválení změny rozpočtu), byla přijata faktura s nesprávnými údaji (např. číslo objednávky, splatnost), o schválení ústní objednávky nebyla vedena žádná evidence;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že v jednom případě byl zaměstnanec zařazen do nesprávného platového stupně, po upozornění byla zaměstnanci neoprávněně vyplacená částka odečtena z platu za říjen 2015; MČ nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění smlouvy o dílo (na veřejnou zakázku malého rozsahu) na profilu zadavatele.

Praha – Nedvězí

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že např. prodej (a tím i úbytek majetku), směnu (a tím i pohyb majetku) pozemků nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetních případů; nedodržela obsahové vymezení některých položek účetní závěrky, neboť na příslušný majetkový účet pro stavbu cyklostezky nesprávně zaúčtovala i hodnotu pozemku vykoupeného pro její stavbu;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v několika případech zatřídila výdaje za služby související s informačními technologiemi na nesprávnou položku rozpočtové skladby; v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách MČ neuveřejnila na profilu zadavatele v zákonné lhůtě celé znění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu.

Praha – Přední Kopanina

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala na majetkový účet pořízení kanalizace v nesprávně nižší hodnotě; pořízení vodárenské nádrže zaúčtovala nesprávně jako spotřebu materiálu, ačkoliv se jednalo o drobný majetek; pořízení nového čerpadla do studny nesprávně zaúčtovala jako náklad na opravy; pořízení projektoru zaúčtovala v nesprávně vyšší hodnotě, neboť do jeho ceny zahrнула i náklady na brašnu na notebook a USB myš;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zařadila poradenské služby na nesprávnou položku rozpočtové skladby.
Všechny nedostatky byly v průběhu přezkoumání opraveny.

Praha – Satalice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že z účetnictví MČ nebylo možné okamžitě zjistit stav pohledávek za jednotlivými dlužníky (z titulu nájmu bytů, nebytových prostor a pozemků), neboť MČ v rámci syntetických účtů nevytvořila účty analytické

(podle jednotlivých dlužníků); zaúčtováním na nesprávný účet pohledávek došlo k nedodržení obsahového vymezení položek účetní závěrky;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že příjmy plynoucí ze smluv o reklamě byly zaříděny na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Sliveneč

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ při pořízení 2 lamp nedodržela při účtování okamžik uskutečnění účetního případu; u pozemku určeného k prodeji neprovedla přecenění reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ, majetek v mezitímní závěrce proto nezobrazila ve správné výši; výnos z pronájmu nebytových prostor pro zdravotnické zařízení byl zaúčtován v nesprávně vyšší výši, tím byl nadhodnocen i výsledek hospodaření;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla plně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole (na některých přijatých fakturách nebyl doložen záznam od hlavního účetního o provedené předběžné řídicí kontrole, byla proplacena zálohová faktura bez vyznačení provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku příkazcem operace, faktura došla po splatnosti nebyla vrácena dodavateli k opravě dat);

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zařadila některé výdaje na nesprávné rozpočtové položky (např. nájemné za garáže, náhradu nákladů řízení, update programového vybavení, pozastávku k investiční akci).

Praha – Šeberov

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ nedodržela zákonný termín projednání závěrečného účtu (30.6.2015), neboť jej projednala až na mimořádném zasedání Zastupitelstva MČ konaném dne 20.8.2015;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nevytvořila v roce 2014 dohadnou položku pasivní na nevyfakturovanou dodávku plynu za měsíc prosinec 2014.

Praha – Štěrboholy

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ stanovila nesprávně vyšší odměny 5 neuvolněným členům Zastupitelstva MČ.

Praha – Vinoř

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že zřizovací listina jedné příspěvkové organizace neobsahovala stanovenou náležitost, a to IČO; MČ nesplnila svoji povinnost přijmout rozpočtové opatření v případě změny rozpočtu (z jedné rozpočtové položky vyčerpala 106 359,20 Kč, ačkoliv v rozpočtu měla k dispozici pouze 60 000 Kč);

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu výnos z prodeje pozemku ve výši 531 760 Kč; nedodržela obsahové vymezení výnosů, když přijatý finanční dar zaúčtovala na nesprávný výnosový účet a příjem zařídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že uvolněnému starostovi MČ nedoplatila příplatek k odměně podle počtu obyvatel MČ platného k 1.1.2015; MČ jako zřizovatel příspěvkové organizace nedoložila, že schválila účetní závěrku organizace za rok 2014;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že vnitřní kontrolní systém nebyl funkční v oblasti hospodaření s finanční hotovostí (např. příjmy ze vstupného na ples a z tomboly nebyly doloženy průkazně, ale pouze čestným prohlášením); MČ neměla funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci, neboť příspěvková organizace nezpracovala vnitřní předpis pro zavedení vnitřního kontrolního systému, neměla stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, vnitřní předpisy (např. Směrnice k používání FKSP, Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku) nebyly po mnoho let aktualizovány a odkazovaly na již neplatnou legislativu;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ stanovila nesprávně vyšší odměnu neuvolněné předsedkyni výboru v měsíci, kdy této zastupitelce zanikl mandát; MČ porušila zákoník práce při stanovení platových tarifů u 2 zaměstnankyň, které nedoložily průběh předchozí praxe s přesností na dny, proto nebylo možné potvrdit zařazení do správného platového stupně; u stejných zaměstnankyň nebylo doloženo podrobení se vstupní prohlídce.

Praha – Zbraslav

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala výnos a pohledávku z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale později;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu v oblasti archivace dokumentů, neboť uložené spisy nebyly označeny skartačními znaky a rokem uplynutí skartační lhůty;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že uvolněné zastupitelce (starostce) byla ve 4. – 9. měsíci přiznána nesprávně nižší odměna; některé výdaje na služby zařídila MČ na nesprávné položky rozpočtové skladby (např. správu počítačové sítě, aktualizaci systému, servisní práce pro GINIS, umělecká vystoupení).

Praha – Zličín

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty, když výnosy za recepční služby hrazené nájemníky bytových a nebytových prostor zaúčtovala na nesprávný účet výnosů;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** tím, že MČ neměla v oblasti nakládání s hotovostí v rámci podnikatelské činnosti vytvořen funkční kontrolní systém, neboť v rozporu s vnitřním předpisem (který nepředpokládal zřízení samostatné pokladny pro podnikatelskou činnost) byly v podnikatelské činnosti v souvislosti s pronájmy bytů a nebytových prostor hotovostní operace uskutečňovány, a to zaměstnanci správní firmy; MČ dostatečně nezajistila účinnost vnitřního kontrolního systému při nakládání se svěřeným majetkem HMP, když při vyřazení dlouhodobého majetku (78 položek – např. SW, projektové dokumentace, kancelářského nábytku, varné konvice, atd.) neuvedla v soupise majetku údaje jako např. datum pořízení, konkrétní důvod vyřazení, nevyhotovila protokoly o vyřazení ani protokoly o likvidaci majetku.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
		1	Praha 3
		2	Praha 7
		3	Praha 9
		4	Praha 18
		5	Praha 19

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 5 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2015 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2015 byly všechny plánované kontrolní akce rozpracovány.

Nejčastěji byly při kontrolách ukončených ve 2. pololetí roku 2015 zjištěny tyto nedostatky:

- údaje ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací nepodávaly přesné informace o majetku,
- nebyly dodrženy některé účetní metody, např. časové rozlišení,
- v některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetních případů, nebylo účtováno do období, s nímž skutečnosti časově a věcně souvisely,
- v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky,
- některé položky majetku nebyly správně oceněny,
- v některých případech nebylo správně účtováno v oblasti pohledávek,
- při inventarizaci MČ v některých případech neověřily, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu uvedenému v účetnictví, některé inventurní soupisy neobsahovaly veškeré náležitosti,
- v některých případech nebylo správně účtováno v podrozvaze,
- v některých případech nebylo správně účtováno v oblasti fondů,

- nebyla plně zabezpečena funkčnost vnitřního kontrolního systému v oblasti vedení účetnictví a odměňování zastupitelů MČ,
- v některých případech nebylo dodrženo druhové třídění výdajů.

Z výčtu vyplývá, že většina zjištěných nedostatků spadá do oblasti účetnictví a že vnitřní kontrolní systém nebyl v některých kontrolovaných MČ hodnocen jako zcela funkční.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2015 v jednotlivých MČ:

➤ **Praha 3**

Účetnictví MČ bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu. Bylo zjištěno, že MČ při účtování o hospodářských operacích souvisejících se zřízením věcných břemen neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, neúčtovala do správného účetního období a ovlivnila tím výši výsledku hospodaření; technické zhodnocení nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu a tento majetek včas neodepisovala, tím zkreslila jeho hodnotu v rozvaze; výnosy z prodeje zboží v infocentru zaúčtovala na nesprávný účet výnosů, nedodržela tak obsahové vymezení účtů, náklady na pořízení tohoto zboží zaúčtovala na účet 501 – Spotřeba materiálu, v rozporu s obsahovým vymezením tohoto účtu; při inventarizaci účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky neověřila, zda zjištěný skutečný stav syntetického účtu odpovídá stavu majetku uvedenému v účetnictví; na účtu 378 – Krátkodobé přijaté závazky byly vykázány i některé v minulosti již vypořádané závazky; v oblasti zdaňované činnosti v rámci inventarizace MČ u některých závazků neprokázala, jakým způsobem bylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav syntetických účtů závazků odpovídá stavu uvedenému v účetnictví, inventurní soupisy byly vyhotoveny pouze podle analytických účtů; při inventarizaci pokladny zdaňované činnosti MČ neověřila, zda zjištěný skutečný stav syntetického účtu odpovídá stavu majetku uvedenému v účetnictví, inventarizační rozdíl neuvedla v inventurním soupisu a v příslušném roce schodek nezaúčtovala; na účet přijatých záloh MČ nesprávně zaúčtovala i paušály za elektrickou energii a vodu pro automat na nápoje z let 2009 a 2014; některé náklady zaúčtovala na nesprávné účty; prodané akcie nepřecenila na reálnou hodnotu k okamžiku uskutečnění účetního případu, proto nebyla jejich hodnota v účetní závěrce k 31.12.2013 vykázána ve správné výši (prodej schválen v roce 2013);

V rozporu s **vyhláškou o rozpočtové skladbě** MČ zařídila některé výdaje na nesprávné položky rozpočtové skladby.

K porušení **zákona o finanční kontrole** došlo tím, že MČ svoji směrnicí k nakládání s majetkem a Nařízení tajemníka Úřadu městské části č. 1/2004 neaktualizovala; průběžnou kontrolou nezjistila nedodržení stanovených provozních postupů při provádění fyzické inventury;

Bylo konstatováno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť z předložené dokumentace zadávacího řízení nebylo možné jednoznačně určit, zda se jednalo o dodávky nebo stavební práce; v soutěžních podmínkách pro výběr dodavatele veřejné zakázky MČ nesprávně uvedla, že soutěž je omezena na tuzemské osoby; členy pracovní skupiny pro jednání s uchazeči o nabídkách schválila hodnotící komise místo zadavatele; protokol o otevírání obálek s nabídkami neobsahoval údaje podle jednotlivých nabídek (nabídkovou cenu, informace o údajích z nabídek odpovídající číselně vyjádřitelným dílčím hodnotícím kritériím); MČ nezveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele celé znění smluv na veřejné zakázky, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH;

V rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců** MČ zařadila jednu zaměstnankyni do nesprávně vyššího stupně platové třídy; inventurní soupis syntetického účtu 241 – Běžný účet zdaňované činnosti, neměl veškeré náležitosti požadované **vyhláškou o inventarizaci**.

MČ porušila **směrnicí MF č.j. MF – 62 970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013** tím, že neoprávněně čerpala z dotace na volby i náklady na stravenky a na některé pronájmy nebytových prostor pro činnost okrskových volebních komisí; porušila i **Nařízení tajemníka Úřadu MČ č. 6/2014** tím, že inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku neprovedla v členění od 1 000 Kč do 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok a do 1 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, jak bylo uvedeno v nařízení, neboť všechn majetek zaúčtovala bez rozlišení cenové hladiny na jednom účtu.

➤ **Praha 7**

Finanční kontrolou bylo zjištěno, že MČ ve zřizovacích listinách (zřízených příspěvkových organizací) jednoznačně nevymezila majetek svěřený k hospodaření jednotlivým příspěvkovým organizacím v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**.

Uvedeným postupem MČ nezajistila vazbu hodnoty svěřeného nemovitého i movitého majetku, který je MČ povinna sledovat ve svém účetnictví, na zřizovací listiny.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o přezkoumávání hospodaření** tím, že na úřední desce zveřejněný závěrečný účet neobsahoval úplný závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V rozporu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy MČ např. neúčtovala o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví do období, se kterým časově a věcně souvisely (výnosy týkající se nájemného ve zdaňované činnosti, pohledávky z hlavní činnosti); vykázala záporný zůstatek jednoho účtu pohledávek ve zdaňované činnosti a nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy v oblasti pohledávek a položek výkazu zisku a ztráty v oblasti hmotného majetku; neocenovala majetek v souladu s účetními metodami (pohledávky, hmotný majetek); nezjistila skutečný stav majetku, který měla zaznamenat v inventurních soupisech; při některých opravách účetních záznamů nebylo možné určit osobu odpovědnou za jejich provedení a okamžik jejich provedení, příp. nebylo možné určit obsah opravovaného záznamu před opravou; při účtování o majetku MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, nevykázala majetek hl. m. Prahy zatížený věcným břemenem na samostatném analytickém účtu; oblast podrozvah byla ve dvou platných vnitřních směrnicih řešena rozdílně, přičemž návaznost, příp. ukončení platnosti jednotlivých nařízení nebo jejich částí, nebyla vymezena; pro oblast podrozvah nebyla stanovena pravidla významnosti; směrnice nebyly aktualizovány s nabytím účinnosti ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek; v důsledku zjištěných skutečností a vzhledem k tomu, že podkladovou dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků vykázaných v účetních výkazech ke dni 31.12.2014 MČ nezpracovala plně v souladu s § 29 a 30 zákona, nebylo možné potvrdit, že účetnictví bylo plně vedeno tak, aby bylo správné, úplné a průkazné.

MČ v jednom případě nedodržela druhové třídění výdajů stanovené **vyhláškou o rozpočtové skladbě** tím, že právní službu zatřídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční v oblasti vyplácení měsíčních odměn za výkon funkce neuvolněných členů zastupitelstva a v oblasti poskytování darů neuvolněným členům zastupitelstva, dále v oblasti tvorby Sociálního fondu pracovníků MČ.

➤ **Praha 9**

Na základě finanční kontroly nelze potvrdit, že účetnictví MČ bylo v účetním období roku 2014 vedeno v souladu s ustanovením § 8 zákona o účetnictví, které mimo jiné ukládá vést účetnictví úplné, správné a průkazné. Byly zjištěny případy, ve kterých MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**, prováděcími právními předpisy a vnitřními směrnici. MČ v některých případech nedodržela účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví, nesprávně zaúčtovala přijatý investiční dar na pořízení sochy, neevidovala vyřazené pohledávky na podrozvaze, pozemky zatížené věcnými břemeny nevedla na samostatných analytických účtech, nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu např. při zařazování dokončeného dlouhodobého majetku, při vyřazení některého majetku z účetnictví a evidence, při účtování o vzniku pohledávek souvisejících s prodejem nemovitého majetku a při realizaci investiční akce; na účtu zásob nevykazovala zásoby knih a nevedla jejich skladovou evidenci; na nesprávné účty směrné účtové osnovy zaúčtovala opravu minulých účetních období, provozní náklad související s kontrolní činností kontejnerových stání a náklady na kolký; dlouhodobě evidované závazky vedla jako krátkodobé přijaté zálohy, o závazku za právní služby poskytnuté v roce 2014 účtovala do výdajů příštích období na základě odhadu, nesprávně účtovala o závazcích v případech prodeje nemovitostí formou výběrového řízení, výnosy z prodeje pozemků, výnosy z úplat za zřízení věcných břemen a výnos z přijatého daru zaúčtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy, o některých skutečnostech MČ neúčtovala do období, s nímž tyto časově a věcně souvisely (např. o závazku vůči rozpočtu hl. m. Prahy vyplývajících z vyúčtování odvodů poplatků za rok 2014, výnosy z prodeje bytových jednotek týkající se roku 2015 zaúčtovala do výnosů zdaňované činnosti v roce 2014), neúčtovala o výnosu z prodeje pozemku, nesprávně vykazovala dlouhodobé závazky hlavní činnosti; v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek majetku, jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, podrozvahových účtů, nákladů a výnosů v účetní závěrce; výsledek hospodaření, ze kterého se vycházelo při stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2014 nebyl v podkladech pro výpočet daně z příjmů hl. m. Prahy uveden ve správné výši.

Bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků vykázaných v rozvaze k 31.12.2014 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona, inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek (analytických účtů) v oblasti hlavní i zdaňované činnosti nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 8 **vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků**, neboť neobsahovaly všechny stanovené náležitosti (zejména správné názvy inventarizačních položek v souladu se směrnou účtovou osnovou, seznamy

příloh a evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, jména členů inventarizační komise a podpisové záznamy všech osob odpovědných za zjištění skutečného stavu a za provedení inventury). Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy některých analytických účtů nebyly podloženy průkaznou dokumentací, na jejímž základě by bylo doloženo, jakým způsobem byl zjištěn skutečný stav inventarizovaných položek a zda byl porovnán se stavem účetním ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 zákona o účetnictví. Inventurní soupisy proto nebyly průkazným účetním záznamem ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona o účetnictví.

V některých případech MČ nedodržela druhové třídění výdajů stanovené § 2 odst. 2 **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť na nesprávnou rozpočtovou položku zařadila výdaje na (drobný materiál, studie, movitý majetek pořízený v rámci rekonstrukce mateřské školy).

Zjištěné nedostatky svědčí o tom, že v některých oblastech nebyl **vnitřní kontrolní systém** zcela funkční, dále byla konstatována nutnost aktualizace vnitřních směrnic podle platných právních předpisů.

➤ **Praha 18**

Finanční kontrolou bylo zjištěno, že MČ vykazovala v účetních výkazech dlouhodobé závazky k 31.12.2013 a k 30.9.2014, ale rozpočtový výhled dlouhodobé závazky a jejich dopady na hospodaření MČ v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech** neobsahoval.

Účetnictví MČ bylo s výjimkou níže uvedených nedostatků vedeno v podstatných ohledech v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími právními předpisy. MČ nezaúčtovala výnosy z nájemného za pozemek pro dočasné staveniště a úrok z termínovaného vkladu, došlo tím ke snížení výnosů zdaňované činnosti; nesprávně zaúčtovala převod finančních prostředků z fondu rezerv a rozvoje, tím vznikl rozdíl mezi zůstatkem fondu a stavem finančních prostředků k jeho krytí, po upozornění MČ nedostatek odstranila; při účtování o hospodářských operacích souvisejících se zřízením věcných břemen MČ nesprávně účtovala (např. o výnosech z úhrad sjednaných za zřízení věcného břemene účtovala na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti místo na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb); nedodržela obsahové vymezení rozvahy, neboť 2 dlouhodobé pohledávky nesprávně zaúčtovala jako pohledávky krátkodobé; MČ účtovala na základě neprůkazného účetního dokladu, neboť z dokladu č. 910028 ze dne 31.12.2014 nebylo možno jednoznačně určit jeho obsah; nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace, např. v hlavní činnosti u účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 378 – Ostatní krátkodobé závazky, neboť v předložených dokladech k inventarizaci nebyly sečteny stavy jednotlivých analytických účtů, tj. nebylo doloženo, že byl inventarizací ověřen skutečný stav majetku a závazků vykázaných na uvedených účtech; některé výdajové pokladní doklady byly vytištěny na termopapíru, jejich kopie nebyly pořízeny a nebyla tak zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů; výnosy z prodeje publikací MČ zaúčtovala na nesprávný účet výnosů, nedodržela obsahové vymezení účtů výkazu zisku a ztráty; jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek zaúčtovala na nesprávný podrozvahový účet, po upozornění účtování opravila; při pořízení 2 kopírovacích strojů zahrnula do pořizovacích cen nesprávně i hodnoty tonerových kazet; technické zhodnocení (herní prvek) MČ zaúčtovala na nesprávný majetkový účet; náklady související s roky 2014 a 2015 (např. na pojištění, na vodné a stočné) časově nerozlišila; náklad roku 2013 nesprávně zaúčtovala do nákladů roku 2014; o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene MČ účtovala nesprávně ke dni vystavení daňového dokladu – faktury, resp. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění uvedeném na daňovém dokladu, při účtování nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; v některých případech neúčtovala (o výnosech z titulu splátky kupní ceny nemovitosti podle smluv o převodu vlastnictví bytové jednotky a o zřízení předkupního práva k převodu) ke dni doručení návrhu na zápis věcného práva katastrálnímu úřadu; MČ nevyřadila 3 bytové jednotky z majetkové evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale později; přijetí finančních darů zaúčtovala nesprávně až v okamžiku přijetí finančních prostředků; k 31.12.2014 nevytvořila dohadnou položku na úklidové služby; o odpisu nedobytné pohledávky účtovala v roce 2014 na nesprávných účtech směrné účtové osnovy; náklad na pořízení publikací byl zaúčtován nesprávně na účet 518 0300 – Ostatní náklady hlavní činnosti a nebyl klíčován mezi hlavní a zdaňovanou činnost, (zároveň byl i výdaj na pořízení publikací zaříděn na nesprávnou položku rozpočtové skladby); stavy nevydaných, resp. neprodaných, publikací nebyly k 31.12.2014 vykázané na účtu 112 – Materiál na skladě hlavní činnosti, resp. na účtu 132 – Zboží na skladě zdaňované činnosti, došlo tím ke zkreslení stavu zásob. Zjištěné chyby a nedostatky významným způsobem nezkreslily údaje v mezitímních závěrkách a v závěrečné rozvahovému dni.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2014 nebyly vyhotoveny plně v rozsahu stanoveném vyhláškou (např.

některé inventurní soupisy neobsahovaly identifikační číslo účetní jednotky, správné slovní označení účtů podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, v příloze inventurního soupisu pozemků nebylo uvedeno, že veškeré údaje o těchto nemovitostech byly zkontrolovány podle údajů v katastru nemovitostí).

Vyhláška o rozpočtové skladbě byla porušena tím, že výdaje na adaptaci prostor v objektu Šumperka byly zatříděny na nesprávnou položku rozpočtové skladby, nebylo dodrženo druhové třídění výdajů.

Do podkladů pro přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů za rok 2014 MČ nezahrnula výnosy ze smluv o propagaci, tím porušila **zákon o daních z příjmů**.

MČ jako plátce DPH, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění, v rozporu se **zákonem o DPH** nedoplnila na přijatou fakturu výši daně z přidané hodnoty a daň nepřiznala.

Zákon o veřejných zakázkách byl porušen, tím, že MČ nezveřejnila na profilu zadavatele 4 smlouvy na veřejnou zakázku v zákonné 15 ti denní lhůtě, ale se značným zpožděním, u některých smluv nebyly uveřejněny jejich nedílné součásti.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

➤ **Praha 19**

Na základě nedostatků zjištěných při finanční kontrole nebylo možno potvrdit, že účetnictví bylo plně vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** (např. MČ nezaúčtovala veškeré účetní operace, které byly předmětem účetnictví roku 2014, při účtování některých výnosů nedodržela obsahové vymezení účtů a účtovala na nesprávné účty výnosů, nedobytnou a promlčenou pohledávku z roku 2005 a promlčenou pohledávku z roku 2003 neodúčtovala - v rámci principu opatrnosti a věrného zobrazení účetnictví - z rozvahy, nezaúčtovala poměrnou část časově rozlišovaných výnosů z pronájmu hrobových míst vedených na účtu 384 - Výnosy příštích období do výnosů běžného období). V některých případech MČ nepostupovala v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví (např. nezahrnula zůstatkovou cenu vyřazené stavby do ocenění nově pořizovaného dlouhodobého majetku, technické zhodnocení srubu zaúčtovala nesprávně do nákladů zdaňované činnosti, zařazení dokončeného technického zhodnocení majetku neprovedla k okamžiku uskutečnění účetních případů; technické zhodnocení zaúčtovala nesprávně jako drobný majetek, ve dvou případech při zařazení majetku do podrozvahy nedodržela obsahové vymezení účtů). V některých případech nepostupovala podle ČÚS (investiční dotaci na pořízení dlouhodobého majetku pro zřízenou příspěvkovou organizaci nesprávně zaúčtovala do nákladů místo do jmění, nestanovila vnitřním předpisem způsob zahrnování výdajů souvisejících s žádostí o poskytnutí transferů jako součást nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku). MČ neprovedla inventarizaci v souladu se zákonem o účetnictví a **vyhláškou o inventarizaci**, neboť nesestavila seznam a popis inventarizačních identifikátorů, plán inventur neobsahoval údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ve kterém se zjišťují skutečné stavy; při inventarizaci dlouhodobého majetku MČ nedoložila, že zjistila skutečný stav veškerého majetku a že ověřila, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví, nezaznamenala skutečné stavy veškerého majetku v inventurních soupisech s předepsanými náležitostmi; byl zjištěn inventarizační rozdíl na účtech 031 - Pozemky a 021- Stavby, který nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků. Zjištěné nedostatky nasvědčují tomu, že výsledek hospodaření, ze kterého se vycházelo při stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů HMP za zdaňovací období roku 2014, nebyl v podkladech pro výpočet daně z příjmů HMP uveden ve správné výši.

MČ v některých případech nedodržela druhové třídění výdajů stanovené ustanovením § 2 odst. 2 **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť na nesprávnou rozpočtovou položku zatřídila výdaje na odměny z dohod o provedení práce a peněžní dary členů Rady MČ.

K porušení **zákonu o HMP** došlo, když u pohledávky po splatnosti za bývalou zaměstnankyní nečinila od roku 2005 žádné úkony směřující k jejímu vymožení; při stanovení výše příplatku k pevné složce odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ vycházela z nesprávného počtu trvale hlášených obyvatel; neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, kteří byli v průběhu listopadu zvoleni do jednotlivých funkcí (např. předsedů výborů - dne 5.11.2014, předsedů komisí - dne 21.11.2014), nesprávně vyplatila odměny za uvedené funkce za celý měsíc listopad 2014; usnesením Rady MČ byly schváleny dary členům Rady MČ za mimořádný přínos pro MČ za rok 2014 - ve 3 případech se jednalo o částky nad 50 000 Kč, kdy je rozhodnutí vyhrazeno Zastupitelstvu MČ; MČ poskytla jeden dar neziskové organizaci bez toho, aby jeho poskytnutí bylo schváleno Radou MČ.

K porušení **nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev**, ve znění pozdějších předpisů, došlo tím, že neuvolněným členům zastupitelstva, kteří

nebyli ve volebním období 2010 - 2014 členy Rady MČ a nebyli zvoleni do Zastupitelstva pro volební období 2014 - 2018, byla vyplacena nesprávně celá výše měsíční odměny za měsíc říjen 2014.

Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční, a to v oblasti odměňování členů Zastupitelstva MČ, opatřování smluv doložkami, neschválení darů příslušným orgánem a vymáhání pohledávek (pohledávky nebyly zabezpečeny proti promlčení, jejich evidence, správa a vymáhání - kromě pohledávek z pronájmů - nebyla upravena žádným vnitřním předpisem).

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

1. pol. 2015		2. pol. 2015	
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7, 170 00	1	Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2, 120 00
2	Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4, 140 00	2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 48, Praha 4, 140 00
3	Studio Ypsilon, Spálená 75/16, Praha 1, 110 00	3	Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734, Praha 4, 140 00
		4	Domov pro seniory Hortenzie, Bořanovice – Pakoměřice 65, p. Líbeznice, 250 65
		5	Domov Svojšice, Svojšice 1, 281 07
		6	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Vyšehradská 57/2077, Praha 2, 128 00
		7	Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna, 407 82
		8	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10, 106 00
		9	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00

Pro rok 2015 bylo naplánováno 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměřovány odborem evidence, správy a využití majetku, odborem ochrany prostředí, odborem územního rozvoje, odborem sportu a volného času, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2015), zbývajících 9 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno ve 2. pololetí roku 2015.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2015 v příspěvkových organizacích:

➤ Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2

Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví. Bylo zjištěno nevhodné nebo neoprávněné použití veřejných finančních prostředků v případě neoprávněného poskytnutí stravovacích poukázek jednomu zaměstnanci a uzavření tří dohod o provedení práce na práce související s organizací personální agendy, která byla zajištěna dvěma pracovními smlouvami. V organizaci nebyla vedena centrální evidence smluv. Vnitřní kontrolní systém organizace nelze hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví**, neboť organizace neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtu 241 – Běžný účet a podrozvahových účtů 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a 911 – Odepsané pohledávky a porušení vyhlášky o inventarizaci, neboť inventurní soupisy neobsahovaly číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce, organizačního řádu příspěvkové organizace** a její **Směrnice č. 5/2006** v případě jednoho zaměstnance, s nímž byly uzavřeny 2 pracovní smlouvy pod dvěma osobními čísly celkově na 77 hodin týdně; v platových výměrech nebyl uveden platový stupeň; u jednotlivých zaměstnanců nebyla vedena evidence s vyznačením začátku a konce odpracované směny.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť zaměstnanec na pozici personalisty dosáhl nejvyššího vzdělání středoškolského s maturitou, přestože na tuto pozici bylo požadováno vzdělání vysokoškolské.

Organizace nezveřejnila na profilu zadavatele 2 smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu v rozporu se **zákonem o veřejných zakázkách**.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť u 7 smluv uzavřených v roce 2014 s výkonnými umělci a na autorské honoráře nebylo uvedeno datum podpisu smlouvy; některé interní normy organizace nebyly v souladu s platnou legislativou, v průběhu kontroly byl soubor vnitřních norem aktualizován; organizace vedla evidenci smluv podle jednotlivých činností, ale centrální evidence smluv vedena nebyla. Zaměstnanec, se kterým byly uzavřeny 2 pracovní smlouvy na mzdového účetního a personalistu, neoprávněně čerpal příspěvek na stravování formou stravovacích poukázek na oba pracovní úvazky; po dobu trvání výše uvedených pracovních smluv byly organizací uzavřeny další 3 dohody o provedení práce na práce související s organizací personální agendy (každá na 10 tis. Kč), došlo k ne hospodárnému nebo neoprávněnému použití finančních prostředků. Na účet 504 – Prodané zboží nebyly v doplňkové činnosti k 31.12.2014 zaúčtovány náklady za prodané propagační předměty ve výši 18 tis. Kč, v důsledku nesprávného účtování došlo k podhodnocení nákladů hospodářské činnosti o tuto částku s dopadem na vykazaný výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu daně z příjmů právnických osob.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 48, Praha 4**

Účetnictví organizace nebylo vedeno v některých oblastech (oblast majetku, fondů, nákladů a výnosů) v souladu se zákonem o účetnictví. Vzhledem k tomu, že inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 byla provedena formálně a některé účetní doklady nebyly doloženy podkladovou dokumentací, byla snížena průkaznost účetnictví. Na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako zcela funkční, a to především v oblasti výnosů hlavní a doplňkové činnosti, inventarizace a evidence majetku.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** tím, že ve 2 případech byly dne 30.12.2014 bez prokazatelných podkladů odúčtovány na účet 547 – Manka a škody zůstatky pokladen, nebyla provedena inventarizace těchto pokladen a pokladní skonto ke dni zrušení pokladen nebylo doloženo; o hotovosti peněžních prostředků „kavárny“ bylo nesprávně účtováno prostřednictvím účtu 335.0039 – Kavárna; některé účetní doklady zaúčtované číselnou řadou 69xxxx neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; v případě 2 osobních automobilů došlo k jejich pozdnímu vyřazení z účetnictví nevyhotovením včasných dokladů; v několika případech nebyly splněny požadavky na průkazné účetní doklady ani obsahové náležitosti účetního dokladu; byly zjištěny prokazatelné rozdíly (v účetnictví byl evidován stav vyšší, než kolik činil skutečný stav) v hodnotách dlouhodobého hmotného majetku sledovaného na účtu 028 – Drobný DHM, jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku v podrozvahové evidenci na účtu 902 – Jiný drobný DHM – POE2 a u dlouhodobého hmotného majetku sledovaného na účtech 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí, 031 – Pozemky; výsledky inventarizace za rok 2014 byly doloženy formou inventurních soupisů, které nesplňovaly některé základní náležitosti kladené na jejich obsah, zpravidla nesplňovaly náležitosti průkazného účetního záznamu, k některým účtům nebyl inventurní soupis doložen – např. k syntetickým účtům 139 – Ostatní zásoby, k analytickým účtům 335.0039 – Kavárna, 903.0300 – Ostatní majetek-majetek CO, 378.0300 – Krátkodobé závazky, 261.0011 – Pokladna ŠJ, 261.0300 (bez názvu); inventurní soupisy byly vyhotoveny za celou účtovou skupinu bez uvedení součtů za jednotlivé syntetické účty. V některých případech bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** tím, že v několika případech byly výnosy (za prodeje vlastních výrobků, za pronájem prostor na umístění nápojového automatu) zaúčtovány ve prospěch nesprávných účtů výnosů; nebylo účtováno o provozní záloze poskytnuté zaměstnancům „kavárny“; nebylo účtováno o nákladech řízení, které má uhradit bývalá zaměstnankyně na základě pravomocného rozhodnutí soudu jako příslušenství pohledávky vzniklé z titulu neuhrazení dlužného nájemného za organizací pronajatý byt; rozdíl mezi stavy v aktivech a pasivech nebyl u inventurních soupisů k těmto účtům doložen a v příloze k účetní závěrce nebylo zdůvodněno, proč nebylo možno investiční fond nebo fond reprodukce majetku krýt finančními prostředky. V některých případech bylo zjištěno porušení **ČÚS č. 701**, neboť do nákladů hlavní činnosti byly nesprávně zaevidovány náklady doplňkové činnosti vynaložené na nákup varné konvice do kavárny a toasteru do kavárny – v důsledku toho došlo ke zkreslení nákladů doplňkové činnosti a současně o neodůvodněné zvýšení základu daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 2014 a některé přijaté faktury nebyly účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, tím, že v jednom případě dohody o pracovní činnosti byla zaměstnanci vyplacena hodinová mzda ve výši 100 Kč, tj. nižší o 80 Kč, než jaká byla sjednána.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** s ohledem na kontrolou zjištěné nedostatky i dílčí nedostatky zjištěné v některých interních směrnících (pracovní řád, oběh účetních dokladů, vnitřní platový předpis), na jejichž základě nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako plně funkční.

Organizace v termínu do 2.5.2016 podá odboru kontrolních činností MHMP písemnou informaci o plnění opatření přijatých k odstranění zjištěných nedostatků.

➤ **Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734/1, Praha 4**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, nebylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách. Vnitřní kontrolní systém lze i přes zjištěné nedostatky hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** v oblasti účtování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (náklad související s pořízením elektrických vysoušečů rukou (montáž) byl zaevidován v nákladech hlavní činnosti, avšak na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek o něm účtováno nebylo), v oblasti účtování cenin (nákup 3 dálničních známek na rok 2015 byl nesprávně zaúčtován na účet 381 – Náklady příštích období) a v oblasti sestavování účetní závěrky, neboť v rámci kontroly nákladů hlavní činnosti za rok 2014 a jejich porovnáním s údaji dodavatelských faktur a objednávek bylo zjištěno, že na účtu 518 – Ostatní služby byla zaúčtována dodávka a montáž žaluzií a stavební úpravy kadeřnictví.

➤ **Domov pro seniory Hortenzie, Bořanovice – Pakoměřice 65, Líbeznice**

Účetnictví organizace nebylo vedeno v některých oblastech (např. oblast majetku, fondů, nákladů a výnosů) v souladu se zákonem o účetnictví a vzhledem k tomu, že organizace neprokázala řádné provedení inventarizace a interní účetní doklady nebyly doloženy podkladovou dokumentací, byla snížena rovněž průkaznost účetnictví. Na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako zcela funkční, a to především v oblasti fondů, výnosů hlavní a doplňkové činnosti, pohledávek a závazků hlavní činnosti a evidence majetku.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** tím, že do výnosů doplňkové činnosti nebyl proveden roční předpis nájemného ve výši 1 tis. Kč na základě smlouvy o nájmu nebytových prostor, v důsledku toho došlo k 31.12.2014 k podhodnocení výnosů a výsledku hospodaření doplňkové činnosti o 1 tis. Kč; nebyl doložen rozdíl zjištěný k 31.12.2014 porovnáním zůstatku depozitního účtu 245 – Jiné běžné účty, na kterém byly uloženy nespotřebované finanční prostředky klientů, se zůstatkem účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky; výše převodů finančních prostředků z depozitního účtu na běžný účet organizace neodpovídala výši předpisů stravného a ubytování klientů; převody v roce 2014 byly prováděny nepravidelně a v různých zaokrouhlených částkách, které nebyly podloženy podkladovou dokumentací dokládající jejich oprávněnost a správnost jejich výše, veškeré interní doklady nebyly doloženy průkaznou podkladovou dokumentací; předpisy výnosů z prodeje služeb v oblasti hlavní a doplňkové činnosti (stravné, ubytování klientů, stravné - cizí stravníci, prodej vlastních výrobků a zboží v kavárně) nebyly doloženy podkladovou dokumentací, která by průkazným způsobem dokládala jejich správnou výši a úplnost; dokladová inventura krátkodobých pohledávek a závazků nebyla v některých případech provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků; všechny inventurní soupisy dokladových inventur nebyly podepsány předsedou inventarizační komise, neobsahovaly okamžik zahájení a ukončení inventury a v některých případech inventarizační položky nebyly opatřeny inventarizačním identifikátorem, který by zajišťoval jejich jednoznačné určení; v inventurním soupisu majetku organizace byly uvedeny lednice a myčka nádobí, ačkoli fyzicky byly dodány až v roce 2015; v důsledku neúčtování o zůstatku vkladní knížky vydané dědicům byl zjištěn rozdíl mezi zůstatky finančních prostředků uložených na vkladních knížkách a stavem finančních prostředků vykázaných na účtu 994 – Vkladní knížky klientů – v průběhu kontroly bylo provedeno opravné účtování; krátkodobé zálohy přijaté na obědy od cizích stravníků na rok 2014 zaevidované na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyly k 31.12.2014 zúčtovány, v důsledku toho došlo k 31.12.2014 k nadhodnocení celkové výše krátkodobých závazků; po obdržení došlého externího daňového dokladu nedošlo k rozpuštění dohadné položky vytvořené k 31.12.2014 na vodu, v důsledku toho došlo k 30.6.2015 k nadhodnocení nákladů hlavní činnosti. V některých případech výše uvedených nedostatků v průběhu kontroly bylo provedeno opravné účtování. V některých případech bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** tím, že na účtu 511 – Opravy a udržování byly nesprávně zaúčtovány faktury (např. pravidelný čtvrtletní servis výtahů, čtvrtletní servis VZT), které měly správně být zaúčtovány na účtu 518 – Ostatní služby; k 31.12.2014 byla na účtu 314 –

Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázána záloha, přestože k jejímu zúčtování došlo dne 14.9.2014 dodavatelskou fakturou; nebylo provedeno časové rozlišení nákladů souvisejících s účetním obdobím roku 2015 (pojištění odpovědnosti od 18.1.2014 – 17.1.2015); náklad za zajištění BOZP a PO za prosinec 2014 byl nesprávně zaevidován do nákladů roku 2015 - v důsledku toho došlo k ovlivnění celkové výše nákladů hlavní činnosti jednotlivých účetních období; do nákladů doplňkové činnosti (účet 501 – Spotřeba materiálu) byly nesprávně zaevidovány náklady hlavní činnosti vynaložené na nákup potravin – v důsledku toho došlo k 31.12.2014 k podhodnocení výsledku hospodaření doplňkové činnosti; na účtu 501 – Spotřeba materiálu a účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb bylo nesprávně účtováno o nákladech a výnosech souvisejících s prodejem zboží v kavárně, v důsledku čehož nedošlo k 31.12.2014 k ovlivnění celkové výše nákladů a výnosů, ale stavy jednotlivých nákladových a výnosových účtů doplňkové činnosti neodpovídaly skutečnosti.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, tím, že v osobních spisech zaměstnanců byly založeny některé platové výměry, které nebyly převzaty zaměstnanci; v 5 případech nebyly založeny aktuální pracovní náplně.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť v žádné z kontrolovaných osobních složek nebyly doloženy platové výměry vypracované ke dni 1.11.2014.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť tvorbu, používání a čerpání fondu organizace neupravila vnitřním předpisem; nebyl doložen rozpočet fondu na rok 2014; organizace vyplatila v červnu 2014 příspěvky na penzijní připojištění zaměstnancům hotově výdajovými pokladními doklady.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť mezi stavem na účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a stavem na účtu 243 – Běžný účet FKSP k 31.12.2014 byl zjištěn rozdíl ve výši 5,5 tis. Kč. Na účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb bylo účtováno o tvorbě fondu, příspěvcích na stravování zaměstnanců a penzijním připojištění. Na účtu 243 – Běžný účet FKSP bylo účtováno o tvorbě fondu a penzijním připojištění, o příspěvcích na stravování zaměstnanců účtováno nebylo. Rozdíl nebyl v průběhu kontroly doložen. Dále bylo zjištěno, že organizace měla k 31.12.2014 uloženy finanční prostředky rezervního fondu, fondu odměn a investičního fondu na společném běžném bankovním účtu, v účetnictví nebyly finanční prostředky jednotlivých fondů evidovány prostřednictvím analytických účtů zřízených k účtu 241 – Běžný účet. Zřízené fondy k 31.12.2014 nebyly kryty finančními prostředky. Na průvodních listech k dodavatelským fakturám nebyl ve 105 případech uveden podpis příkazce operace. Kontrolní systém v oblasti dodavatelských faktur nebyl funkční. Některé smlouvy z hlavní činnosti nebyly zavedeny v centrální evidenci smluv.

➤ **Domov Svojšice, Svojšice 1**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Bylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako plně funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví**, neboť organizace nedodržela účtovou osnovu a obsahové vymezení nákladových účtů tím, že předplatné novin a časopisů bylo účtováno nesprávně na vrub účtu 501 - Spotřeba materiálu místo na účet 518 – Ostatní služby a nákup sprchové pistole byl nesprávně zaúčtován na účet 511 – Opravy a udržování místo na účet 501 – Spotřeba materiálu; organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (náklady roku 2013 za „měsíční zpracovávání monitorovacích zpráv na akci – Snížení energetické náročnosti budovy chráněného bydlení Svojšice“ za období od 1.9. do 31.12.2013 pro Operační program Životní prostředí byly nesprávně zaúčtovány do nákladů roku 2014); v některých případech nebyly vyhotovovány účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu (např. technické zhodnocení budovy).

V některých případech bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** tím, že v několika případech bylo nesprávně účtováno o krátkodobých poskytnutých zálohách; inventurní soupis k provedené dokladové inventuře za rok 2014 neobsahoval žádnou ze stanovených náležitostí inventurního soupisu (např. nebyl uveden okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů pohledávek aj.). V některých případech bylo zjištěno porušení **ČÚS č. 701**, neboť do nákladů doplňkové činnosti byla přeúčtována částka za 362 obědů odebraných cizími strážníky v r. 2014, částka obsahuje pouze režii/odebraný oběd ve výši 25 Kč/oběd a nejsou do ní zahrnuty náklady na potraviny spotřebované cizími strážníky v kalkulované výši 35 Kč/oběd. V důsledku toho došlo k podhodnocení nákladů doplňkové činnosti a nadhodnocení nákladů hlavní činnosti, předpis pohledávky za zdravotními pojišťovnami za měsíc listopad 2014 byl zaúčtován

jednou souhrnnou částkou, nikoliv s využitím analytických účtů podle jednotlivých zdravotních pojišťoven.

V některých případech bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci** neboť nebylo doloženo, že organizace ověřila, zda skutečný stav veškerého majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví; nebyly vyhotoveny inventurní soupisy pohledávkových účtů a inventurní soupisy k některým účtům nebyly průkaznými účetními záznamy dle zákona o účetnictví, dokladovou inventarizaci prováděla pouze jedna osoba.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, tím, že organizace použila nesprávné sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a uplatnila nesprávný výpočet spotřeby pohonných hmot.

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v některých případech výběrových řízení nedošlo k uveřejnění uzavřených smluv na profilu zadavatele.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť na investiční akci č. 0042300 – Rekonstrukce venkovního osvětlení, kterou měla provádět na základě předložených objednávek pouze firma Prostav, s.r.o., se podílela i další firma, která vystavila organizaci fakturu na částku 191 682 Kč za opravu osvětlení, která byla zahrnuta do čerpání investičního fondu na předmětnou akci. Na tyto práce nebyla předložena objednávka ani smlouva; ve smlouvách o poskytnutí půjček z fondu kulturních a sociálních potřeb byl uveden odkaz na nesprávný právní předpis; v záhlaví některých uzavřených smluv, dodavatelských faktur, a následně v knize faktur a krycím listu k fakturám byl uveden nesprávný název dodavatele.

➤ **Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Vyšehradská 57/2077, Praha 2**

Z následně veřejnosprávní finanční kontroly vybraných úseků hospodaření za období 1.1.2012 – 31.12.2014 v příspěvkové organizaci vyplývá, že organizace plní účel, pro který byla zřízena. Vzhledem ke specifickému předmětu činnosti, odborné náročnosti a složitosti zpracovávaných témat však nebylo možné zcela jednoznačně konstatovat, zda veřejné prostředky byly vynakládány hospodárně a efektivně. V oblasti hospodaření s majetkem byly zjištěny nedostatky, které dokládají, že se svěřeným majetkem nebylo ve všech případech nakládáno hospodárně a v případě drobné techniky nebyla zcela zabezpečena jeho ochrana.

Úroveň zpracování interních norem a předpisů dokládá, že vnitřní kontrolní systém je nastaven správně. Vzhledem ke kontrolním zjištěním je třeba konstatovat, že stanovené vnitřní normy a předpisy nejsou ve všech oblastech vždy plně dodržovány, proto nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako plně funkční.

Kontrolou postupu organizace při zadávání a uskutečňování veřejných zakázek bylo konstatováno, že v zásadě bylo postupováno v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, přesto však bylo zjištěno porušení předpisů především v oblasti stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky a riziko možného rozdělení předmětu veřejné zakázky (**§ 13 v návaznosti na § 6 zákona o veřejných zakázkách**).

Kontrolou bylo zjištěno, že zadávací řízení na veřejné zakázky byla realizována v zásadě v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, s výjimkou níže uvedených kontrolních zjištění:

Rozdělení předmětu zakázky - organizace v některých případech neodhadla správně předpokládanou hodnotu veřejné zakázky na stejný či podobný předmět plnění, přestože nedošlo u testovaných veřejných zakázek malého rozsahu k překročení limitu předpokládané hodnoty na dodávky a služby, kontrolní skupina upozornila na riziko porušení **§ 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách**, tj. rozdělení předmětu veřejné zakázky.

Kontrolní skupina doporučila náležitě zvažovat délku výpovědní lhůty uzavíraných smluv, aby nenastalo riziko obcházení zákona o veřejných zakázkách předmětu zakázky.

Podlimitní zakázky – kontrolní skupina konstatovala porušení **§ 13 v návaznosti na § 6 zákona o veřejných zakázkách**, v jednom případě konstatovala, že z hlediska věcné, funkční, časové a místní souvislosti 2 zakázek by se mohlo jednat o rozdělení předmětu veřejné zakázky; v případě pořízení nového nábytku vzhledem k jeho rozsahu, pořizovacím cenám a stáří původního nábytku nelze toto pořízení považovat za hospodárně a efektivní nakládání s veřejnými prostředky.

Licence „Esri“ - v případě podlimitních veřejných zakázek na pořízení licencí bylo konstatováno, že z hlediska věcné, funkční, časové a místní souvislosti všech 3 zakázek došlo k rozdělení předmětu veřejné zakázky - bylo konstatováno porušení **§ 13 v návaznosti na § 6 zákona o veřejných zakázkách**.

Uchovávání dokumentace - v případě zakázky „Poskytnutí konzultačních služeb v oblasti informačních technologií“ nebyla předložena zadávací dokumentace k veřejné zakázce, proto nebylo možné ověřit, zda zadávací řízení bylo provedeno v souladu se zákonem o veřejných zakázkách. Podle

§ 155 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách ve znění platném do 30. 6. 2008 byl zadavatel povinen uchovávat dokumentaci o veřejné zakázce po dobu 5 let. Pokud smlouva trvá, je vhodné uchovávat zadávací dokumentaci k veřejné zakázce po dobu realizace předmětu smlouvy.

Ostatní - v roce 2014 byly realizovány zakázky na práce a služby, u kterých kontrolní skupina zpochybňuje, zda stanovené a fakturované ceny za tyto služby odpovídají požadavkům a potřebám organizace (jednalo se zejména o náklady na prezentaci organizace a prezentaci její činnosti).

Dále bylo zjištěno u 7 zaměstnanců poskytnutí osobního příplatku ve výši nad 50 %, z doložené dokumentace nebylo zřejmé, zda se jedná o vynikající, všeobecně uznávané odborníky podle znění **§ 131 odst. 2 zákoníku práce**.

➤ **Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna**

Kontrolou jednotlivých oblastí hospodaření bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou časového rozlišení a účetních záznamů u interních dokladů. V zásadě lze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví**, neboť většina interních dokladů neobsahovala přílohy prvotních účetních dokladů, na základě kterých byly účetní operace provedeny, a tím účetnictví nebylo vedeno správně, úplně, průkazně a srozumitelně. Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť nebylo časově rozlišeno pořízení zdravotního materiálu, který byl dodán v roce 2013, dále školné na období I. pololetí školního roku 2014/2015 (září 2014 až leden 2015) a školné na období II. pololetí školního roku 2014/2015 (únor 2015 až červen 2015).

➤ **Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10 - Záběhlice**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s ohledem na zjištěné chyby a nedostatky však nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční. Bylo zjištěno porušení ustanovení zákona o veřejných zakázkách.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** tím, že organizace neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 021 – Stavby k 31.12.2014; organizace neměla krytý finančními prostředky investiční fond; organizace nesprávně účtovala o vyřazení pohledávek na stranu MA DÁTI syntetického účtu 557 – Náklady z vyřazených pohledávek a na stranu DAL syntetického účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, o zrušení opravných položek na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na stranu DAL účtu pohledávek.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť inventurní soupisy účtů k 31.12.2014 neobsahovaly číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy - v průběhu kontroly organizace toto značení doplnila.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek byla dokladem č. R-905/2014 ze dne 30.4.2014 zaúčtována částka včetně DPH za nákup mobilního telefonu. Správně měl být na tento účet zařazen mobilní telefon pouze v částce bez DPH; v inventurním soupisu účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2014 byl vykázán dvakrát zůstatek tohoto účtu, pokaždé v jiné výši; některé interní normy organizace nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou (např. evidence a péče o pohledávky organizace a fakturace výkonů, evidence, účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob) - v průběhu kontroly byl soubor vnitřních norem aktualizován; zůstatek finančních prostředků fondu vykázán k 31. 12. 2014 na účtu 243 – Běžný účet FKSP plus zůstatek nesplacených finančních výpomocí na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci byl o 14 tis. Kč vyšší než zůstatek účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb, rozdíl v uvedené výši vznikl časovým nesouladem v převodu finančních prostředků z účtu fondu na běžný účet organizace - nedostatek byl napraven v průběhu ledna 2015; některé faktury neobsahovaly údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů.

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť organizace u veřejné zakázky na nákup zemědělských strojů a přídatných zařízení zadané podle § 38 zákona o veřejných zakázkách jako zjednodušené podlimitní řízení neuveřejnila informace o výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek; u nadlimitní veřejné zakázky na zajištění nákladní automobilové dopravy zadané podle ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách jako otevřené řízení neuveřejnila informace o výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek a v Úředním věstníku EU.

Organizace nepředložila souhlas zřizovatele k odpisu pohledávek ve výši 167 394 Kč a ve výši 110 816 Kč, které byly v roce 2014 vyřazeny na základě vyjádření právničky o nedobytnosti uvedených pohledávek.

➤ **Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807/153c, Praha 3 – Žižkov**

Účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Bylo zjištěno nevhodné použití finančních prostředků v případě úhrady dopravy za ozdobnou chvoj a při vyúčtování hovorného ze služebních mobilních telefonů. Vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** tím, že organizace v hlavní činnosti na účet 527/0310 – Zákonné sociální náklady, příspěvek na stravování, nesprávně zaúčtovala provizi za nákup stravenek; v doplňkové činnosti na účet 527/0010 – Zákonné sociální náklady, příspěvek na stravování, nesprávně zaúčtovala provizi za nákup stravenek - správně měly být náklady zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby. Uvedený nedostatek neovlivnil výsledek hospodaření hlavní ani vedlejší činnosti za rok 2014, ale stavy jednotlivých nákladových účtů vykázané k 31.12.2014 neodpovídaly skutečnosti, v průběhu kontroly byly opravy účetních dokladů doloženy.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť organizace zaúčtovala na účet 518 – Ostatní služby hlavní a doplňkové činnosti dopravu ozdobného choje (bez DPH) a částku uhradila, ačkoli dodavatel dopravy neměl oprávnění provozovat koncesovanou živnost „Silniční motorová doprava – nákladní...“; v oblasti účtování hovorného při používání služebních mobilních telefonů bylo zjištěno, že vnitřní předpis nebyl průběžně aktualizován podle skutečného stavu zaměstnanců, kterým byl přidělen služební mobilní telefon, v údajích uvedených na 3 účetních dokladech byly zjištěny rozdíly, organizace při vyúčtování hovorného nepostupovala v souladu s vnitřní směrnicí - v průběhu kontroly nebyla doložena dokumentace prokazující provádění součtů překročených volných minut u hlasových tarifů jednou za tři měsíce (bod 5 směrnice) a v případě překročení stanoveného limitu zaměstnancem nebyla požadována úhrada rozdílu (bod 6 směrnice). Takto vynaložené finanční prostředky se jeví jako nevhodné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, Karlínské nám. 7, Praha 8 – Karlín, 186 00	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, 190 00
2	Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, 142 00	2	Dům dětí a mládeže Praha 12 – Monet, Herrmannova 2016/24, Praha 4, 143 00
3	Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952, 162 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 6, U Boroviček 650/5, Praha 6 – Řepy, 163 00
4	Gymnázium Christiana Dopplera, Zborovská 45/621, Praha 5 – Smíchov, 150 00	4	Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, 140 87
5	Obchodní akademie, Praha 4, Svatoslavova 333, 140 00	5	Karlínská obchodní akademie a vyšší odborná škola ekonomická, Kollárova 5, Praha 8, 180 00
6	Odborné učiliště Vyšehrad, Vratislavova 6/31, Praha 2, 128 00	6	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4, Praha 4 – Braník, 140 00
7	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, 106 00	7	Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, 140 00
8	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, 153 00	8	Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7, 118 00
9	Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30, 193 00	9	Střední škola technická, Praha 4, Zelený pruh 1294, 142 00
		10	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, 100 00
		11	Střední odborné učiliště gastronomie, U Krbu 45/521, Praha 10, 108 00
		12	Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha 10, 102 00
		13	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha – Čakovice, Ke Stadionu 623, Praha 9 – Čakovice, 196 00
		14	Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00
		15	Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879, 162 00

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 9 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1.pololetí roku 2015), zbývajících 15 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2015 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že organizace nedodržela zákon o rozpočtových pravidlech, kontrolou účetních postupů byly v některých případech zjištěny i systémové nedostatky. V rozsahu zjištěných nedostatků byl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako ne zcela funkční.

Účetnictví organizace nebylo v některých případech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy, neboť organizace mj. neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, na účtu Výnosy z prodeje služeb, na kterém byly v analytickém rozlišení účtovány výnosy za stravné a příspěvek na úhradu péče poskytované dětem a nezaopatřeným osobám v zařízeních (dále jen „příspěvek“), organizace dle vlastního rozhodnutí neúčtovala předpis příspěvku ve všech případech, kdy ji tato povinnost vznikla. **Jednalo se o systémový nedostatek.** Organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, některé odběratelské faktury týkající se pronájmů nebyly zaúčtovány, popř. nebyly zaúčtovány do účetního období, kterého se týkaly, nebo nebyla dodržena forma jejich úhrady; organizace na účet Manka a škody zaúčtovala částku 39 844 Kč odcizenou z trezoru, aniž by prokázala, že došlo k odcizení skutečně této částky, neboť neprovedla po zjištění uvedené události mimořádnou inventuru pokladny, organizace měla nastaven systém výdeje finančních prostředků z pokladny přes stálé zálohy, ze kterých se hradily výdaje na stavební materiál, na opravy, na pořízení drobného majetku a na jiná drobná vydání, včetně plateb pro potřeby klientů. Nebyl ale podchycen skutečný tok finančních prostředků (komu byly peníze vydány), neboť vydání byla hromadně zúčtována přes stálou zálohu ředitelky organizace. **Jednalo se o systémový nedostatek.** Organizace zaúčtovala technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku přímo do nákladů (rekonstrukce koupelen v pavilonu Kruliš za 794 tis. Kč). Důsledkem bylo zvýšení nákladů a snížení hospodářského výsledku roku 2014.

Organizace nedodržela **zákon o veřejných zakázkách**, neboť pro dvě zakázky v celkové hodnotě 702 932 Kč bez DPH neuzavřela s vybraným uchazečem smlouvy o dílo.

Bylo zjištěno porušení **zákona o daních z příjmů**, neboť organizace do výnosů nezahrnula veškeré příjmy ze smluv o pronájmu bytů a ze smlouvy o užívání tenisového kurtu, tím došlo ke snížení výnosů za rok 2014 v celkové výši 17 510,20 Kč, a na základě interního dokladu refundovala náklady z hlavní činnosti ve výši 53 tis. Kč bez řádné dokumentace.

Organizace porušila **zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve Vnitřním řádu nespécifikovala, podle jakých hledisek poskytovala věcnou pomoc nebo jednorázový peněžitý příspěvek dítěti, jemuž byl ukončen pobyt v zařízení, a nestanovila výchovná hlediska pro rozlišení kapesného.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** tím, že zaměstnanci, se kterým byla uzavřena Dohoda o provedení práce, nebyla odměna z dohody proplacena. V několika případech byly příplatky za vedení přiznány v nižší výši, než v jaké jim příslušel podle náročnosti řídicí práce, několika kuchařkám byl poskytnut zvláštní příplatek za sociální práce s dětmi v zařízeních pro výkon ústavní výchovy, přestože kuchařky sociální práce s dětmi nevykonávaly a mzdy v hotovosti u dohod o provedení práce byly měsíčně vypláceny bez zplnomocnění od příslušných zaměstnanců organizace.

Nebylo dodrženo **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť organizace u některých zaměstnanců nesprávně spočítala dobu praxe v oboru požadované práce, skutečného čerpání mateřské dovolené nebo rodičovské dovolené do doby rozhodné pro zařazení zaměstnance do platového stupně nebo správně nezohlednila jejich dosažené vzdělání.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 12 – Monet, Herrmannova 2016/24, Praha 4**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo správné, úplné a průkazné a vedené způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů. Vzhledem k charakteru zjištění byl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace na účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky dne 31.12.2014 zaúčtovala dvě pohledávky (účastnické

poplatky za měsíce září a říjen 2013 a duben 2014) v celkové výši 2 300 Kč - v prvním případě měla být pohledávka evidována v účetnictví organizace již v roce 2013; ve 2 případech nebyly zaúčtovány náklady na poradenskou službu k zadání veřejných zakázek k pořízení majetku prostřednictvím účtu 042 – Nedokončený DHM, jejich profinancování mělo být kryto z investičního fondu. Organizace nedodržela obsahové vymezení položek nákladů a výnosů, pohledávek za zaměstnanci; neúčtovala pokladní doklady a výpisy z účtů k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale nesprávně s datem posledního dne měsíce; zálohy poskytnuté v daném měsíci byly v účetnictví organizace evidovány až k poslednímu dni daného měsíce.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 6, U Boroviček 650/5, Praha 6, Řepy**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. I přes zjištěné nedostatky lze hodnotit vnitřní kontrolní systém jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala odděleně náklady hlavní a doplňkové činnosti (náklady na vedení finančního účetnictví byly v plné výši účtovány do hlavní činnosti, přičemž předmětem dodané služby byly také náklady spojené se zajištěním doplňkové činnosti).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, tím, že v rámci inventury k 31.12.2014 byl vyhotoven jeden inventurní soupis, který zahrnoval majetek evidovaný na několika účtech s uvedením celkové hodnoty ve výši 5 950 tis. Kč (účty 018, 028, 022), stejným způsobem byl vyhotoven inventurní soupis zahrnující majetek evidovaný na účtech 901 a 902 v celkové výši 762 tis. Kč; organizace nepředložila písemné záznamy prokazující provedení dokladové inventury zůstatků na účtech finančních a peněžních fondů, zůstatků na bankovních účtech, účtů krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (účty 335, 346, 348, 324, 349). V rámci účetnictví nedošlo k celkovému zkreslení nákladů, zkreslena však byla jejich struktura.

Organizace nedodržela **zákoník práce** tím, že náklady za jízdné zaměstnanců při pracovních cestách s využitím městské hromadné dopravy nebyly v některých případech podloženy průkaznou pokladovou dokumentací (ve výkazech pracovních cest nebyl jednoznačně uveden cíl pracovní cesty).

➤ **Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160**

Finanční kontrolou za rok 2014 byly zjištěny nedostatky, které měly vliv na údaje ve finálních účetních výkazech a účetnictví organizace nebylo v rozsahu zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k zákonu o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví**, neboť účetní doklad (zaúčtovány výnosy akce zájezd do Berlína) neobsahoval identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem včetně souvisejících skutečností, organizace neprováděla účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu, tj. k okamžiku uskutečnění účetního případu – jednalo se o systémový nedostatek. K inventarizaci účtu 021 – Stavby a 031 – Pozemky k datu 31.12.2014 nebyl přiložen aktuální výpis z katastru nemovitostí a v některých místnostech nebyl majetek zapsán v místních inventarizačních seznamech. Organizace v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek pohledávek, závazků a výnosů a v několika případech nezajistila průkaznost účetních záznamů. Z předložené podkladové dokumentace k akci hrazené žáky (adaptační kurz) bylo zjištěno, že jednotliví žáci složili částku 1 500 Kč, tj. celkem 90 tis. Kč, což neodpovídalo výši částky uvedené na pokladním dokladu (88 798 Kč). Rozdíl ve výši 1 202 Kč byl ponechán třídnímu učiteli (podle sdělení organizace) do třídního fondu žáků bez jakékoli dokumentace včetně podpisu přejímajícího. Vzhledem k tomu, že organizace stejným způsobem postupovala i v ostatních případech akcí hrazených žáky, jednalo se o systémový nedostatek. Organizace neúčtovala správně v oblasti nákladů na doplňkovou činnost (nebyly uplatněny náklady na zpracování mezd zaměstnanců, kteří zajišťovali doplňkovou činnost, nebo náklady na opravu asfaltového povrchu příjezdové komunikace byly v plné výši zaúčtovány do doplňkové činnosti, ačkoliv příjezdová plocha je využívána i v rámci činnosti hlavní), došlo tak k nesprávnému zvýšení nákladů doplňkové činnosti s dopadem do výsledku hospodaření.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť organizace u některých zakázek malého rozsahu realizovaných v roce 2014 do výše 100 tis. Kč nepředložila žádnou dokumentaci (např. ceníky), podle které by mohlo být posouzeno dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v jednom případě došlo k chybnému hodnocení započitatelné praxe, které v kontrolovaném období ovlivnilo zařazení zaměstnankyně do příslušného

platového stupně; v několika případech nebyla doložena pracovní náplň a nemohla tak být posouzena správnost zařazení do platové třídy; v některých případech byly nesprávně přiznány příplatky za vedení a v některých případech provozních zaměstnanců pracujících v dalších pracovních poměrech nebyla předložena evidence docházky.

Organizace nepostupovala v souladu se **zřizovací listinou**, neboť darovací smlouvy na movitý majetek neobsahovaly v souladu se zřizovací listinou ustanovení, že obdarovaný ve smyslu § 27 odst. 4 rozpočtových pravidel nabývá dar, který je předmětem této smlouvy, do vlastnictví zřizovatele.

➤ **Karlínská obchodní akademie a vyšší odborná škola ekonomická, Kollárova 5, Praha 8**

Finanční kontrolou za rok 2014 byly zjištěny nedostatky, které neměly dopad na významné zkreslení údajů ve výkazu zisku a ztrát z hlediska celkových nákladů a výnosů. Vzhledem k charakteru zjištění byl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční s výhradou, která spočívala v zajištění vnitřního kontrolního systému pokladni a hospodářkou vykonávající zároveň funkci hlavní účetní. Kumulování funkcí bylo vyhodnoceno jako možné riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu časově nerozlišila náklady na poskytnutí oprávnění k užívání učebních materiálů; prostřednictvím účtu 502 – Spotřeba energií účtovala náklady, které souvisely s předcházejícím účetním obdobím, tj. roku 2013, a tím byl zkreslen hospodářský výsledek roku 2013 a 2014; organizace nevytvořila dohadnou položku na nevyfakturované dodávky elektrické energie na období od 8.7.2014 do 31.12.2014 a tepla za měsíc prosinec 2014, čímž rovněž zkreslila hospodářský výsledek roku 2014 i 2015; časově nerozlišila některé náklady příštích období a tyto náklady zaúčtovala v plné výši do nákladů roku 2014; organizace účtovala na nesprávných účtech: náklady na poskytnutí oprávnění k užívání učebních materiálů; náklady na příspěvek zaměstnavatele na obědy zaměstnanců; náklady na preventivní periodické lékařské prohlídky zaměstnanců organizace; náklady na stočné; náklady hrazené z vlastních zdrojů za předčasné vypovězení smlouvy s mobilním operátorem; pohledávky za zaměstnancem vzniklé z titulu nájemného školnického bytu; poskytnuté zálohy zaměstnancům na školní akce; přijaté zálohy související s akcemi pro studenty; přeplatky z krátkodobých poskytnutých záloh.

Organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, tím, že neprováděla předpis pohledávek na úhrady školného - do výnosů byly účtovány pouze přijaté platby na základě údajů uvedených na příjmových pokladničních dokladech nebo bankovních výpisech. V důsledku nesprávného postupu organizace neměla zajištěn přehled o všech svých pohledávkách. Jednalo se o systémový nedostatek.

Bylo zjištěno, že nebylo účtováno o některém drobném dlouhodobém majetku (nebyl zaveden do majetkové evidence); organizace používala nejednotnou metodiku v účtování a evidenci knih; ve zřizovací listině organizace nebyl uvedena stavba – lezecká stěna a altán, která byla v účetnictví organizace evidována v pořizovací ceně 549 780 Kč.

Byly zjištěny nedostatky v oblasti pracovněprávních vztahů (v některých případech nebyly u kontrolovaných zaměstnanců zpracovány přehledy započitatelné praxe na základě doložení dob zaměstnancem a nebyly podepsány za správnost ani ze strany zaměstnance ani organizace; v některých případech osobních dotazníků nebyl na přehledech praxe podpisový záznam zaměstnanců stvrzující, že uvedené započtené intervaly odpovídají skutečnosti, ani podpisový záznam odpovědné osoby za organizaci, která započitatelnou praxi stanovila.

➤ **Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4/1692, Praha 4 – Braník**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno v několika případech nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví. Údaje ve výkazu zisku a ztrát nebyly z hlediska celkových nákladů a výnosů zkresleny významným způsobem. Vnitřní kontrolní systém nebyl zejména v oblasti majetkové a personální hodnocen jako dostatečně funkční.

Nedodržení **zákona o účetnictví** spočívalo zejména v neúčtování skutečností, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; v některých případech při účtování nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů, pohledávek, závazků a výnosů.

Organizace porušila **zákoník práce** - povinnost rovného zacházení se zaměstnanci v poskytování peněžitých plnění tím, že při stejných životních a pracovních výročích přiznávala jednotlivým zaměstnancům odměny v různých výších.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť organizace neprovedla k 1.1.2007 přepočtení započitatelné praxe, přehledy započitatelné praxe tak

u některých zaměstnanců uváděly nesprávný postup jejího krácení v případech dosažení praxe v jiném oboru.

➤ **Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném období nebyl zcela funkční.

Organizace nedodržela **zákon o účetnictví** a prováděcí předpisy k zákonu o účetnictví, neboť nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž tyto časově a věcně souvisely, některé účetní zápisy nedoložila podkladovou dokumentací, z těchto důvodů nebyly zápisy průkazné, v některých případech neúčtovala v okamžiku uskutečnění účetních případů, v účetních záznamech nezajistila nezaměnitelnou vzájemnou vazbu vydané faktury k příslušné uzavřené odběratelské smlouvě, majetek v některých prostorách neoznačila inventarizačními identifikátory. Organizace neprokázala, jakým způsobem provedla dokladovou inventarizaci závazků ke dni 31.12.2014, resp. 31.12.2013, neboť předložené inventurní soupisy jednotlivých účtů závazků k oběma inventarizacím byly vyhotoveny až v průběhu roku 2015 (od 31.1.2015 do 29.7.2015). Na inventurních soupisech majetku evidovaného na podrozvahových účtech nebylo uvedeno IČO organizace a číselné a slovní označení podle směrné účtové osnovy. Na jednotlivých inventurních soupisech chyběl údaj o složení inventarizační komise a zápis byl podepsán pouze jednou osobou, nebyly předloženy inventurní soupisy účtů krátkodobých závazků, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2014, resp. 31.12.2013 nulový stav. Inventarizace fondů, běžného účtu, účtu FKSP a majetku nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví (např. nebyla uskutečněna v zákonném termínu, inventurní soupisy dokladové inventury zůstatků neobsahovaly podpisové záznamy členů inventarizační komise, byly opatřeny podpisovým záznamem pouze jedné osoby). V inventarizační zprávě bylo uvedeno, že nebyly zjištěny rozdíly. Ve skutečnosti byl stav účtu 028 - DDHM o částku 33 tis. Kč vyšší a na podrozvahovém účtu 902 – Jiný DDHM o 20 tis. Kč nižší oproti majetkové evidenci. Zjištěné rozdíly byly dohledány a opraveny až následujícím účetním obdobím. Organizace při účtování některých účetních případů nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a obsahové vymezení jednotlivých účetních položek (např. krátkodobých pohledávek a nákladů, krátkodobých závazků). Organizace neprokázala důvod pro zaúčtování závazků ve výši 10 359 Kč a 61 658 Kč. Organizace účtovala pohyby na bankovním účtu nesprávně vždy až k poslednímu dni v měsíci, nedodržela tak okamžik uskutečnění účetního případu, jednalo se o systémový nedostatek.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** tím, že organizace nedodržela zákonný postup při sjednání odměn za stejnou práci ve stejné výši, neboť u 5 dohod o provedení práce na přípravu choreografie sjednala odměnu za práci ve dvou rozdílných výších; dobírky platů za prosinec 2014 byly jednotlivým zaměstnancům vyplaceny již 19.12.2014.

Organizace nedodržela **zákon o veřejných zakázkách** tím, že ke smlouvě o poskytování servisních služeb nepředložila k výběrovému řízení na veřejnou zakázku na služby podklady podle směrnice pro zadávání veřejných zakázek.

Organizace nedodržela **zákonu o finanční kontrole**, neboť nevedla knihu vydaných faktur. Neměla tak ucelený přehled o všech vydaných fakturách. Neměla nastavený funkční kontrolní mechanismus tak, aby zjistila nedostatky ve fakturaci nájemného za sály a aby zajistila soulad mezi uzavřenými nájemními smlouvami a vnitřním předpisem pro provádění doplňkové činnosti.

➤ **Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v některých případech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Na základě provedených zjištění lze hodnotit vnitřní kontrolní systém jako ne zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech při účtování nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví. Do nákladů roku 2014 nesprávně zaúčtovala účetní případy roku 2013. Důsledkem bylo zkreslení nákladů na účtu „Ostatní služby“ a výsledku hospodaření v letech 2013 a 2014. Organizace v některých případech neúčtovala v okamžiku uskutečnění účetního případu; časově nerozlišila a na účet náklady příštích období nezaúčtovala dvě dodavatelské faktury za prodloužení licence na období 24 měsíců a vstupenky na rok 2015; neprovedla inventarizaci učebnic, žákovské a učitelské knihovny a nevyhotovila inventurní soupisy v souladu s vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků. Porovnáním stavu účtu Jiný dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví s údaji v inventurním soupise byl zjištěn rozdíl mezi účetním a fyzickým stavem v celkové výši 6 420 Kč. Poskytnuté provozní zálohy nebyly vyúčtovány jako snížení závazku, ale se souvztažným zápisem do nákladů organizace, a krátkodobé poskytnuté zálohy nebyly

zaúčtovány k datu zaplacení, ale vždy k poslednímu dni v měsíci. V obou případech se jednalo o systémové nedostatky.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace zaměstnancům pracujícím po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu nepřepočítala zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době.

Bylo konstatováno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v rámci zjištěných nedostatků došlo k porušení povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců, neboť v rámci vnitřního kontrolního systému mělo již v oblasti předběžné kontroly dojít k vyhodnocení věcné správnosti a úplnosti dotčených dokladů (faktury, smlouvy, účetní doklady) a nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly, neboť interní doklady a účetní doklady k bankovním výpisům nebyly podepsány příkazcem operace a správcem rozpočtu a podpis správce rozpočtu neodpovídal podpisovému vzoru.

➤ **Střední škola technická, Praha 4, Zelený pruh 1294**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k zákonu o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém nebyl funkční. Svěřený majetek nebyl využíván hospodárně a nebyla zcela zabezpečena jeho ochrana.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace vykázala výnosy z pronájmu pozemků, ale tuto činnost neměla uvedenou ve zřizovací listině; přijala dary na základě darovacích smluv, které neobsahovaly ustanovení, že „Obdarovaný ve smyslu § 27 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech nabývá dar, který je předmětem této smlouvy, do vlastnictví svého zřizovatele“ a použila rozpočtové provozní prostředky od zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť účetnictví organizace nebylo správné, úplné a průkazné, srozumitelné a vedené způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Účetní závěrka sestavená na jeho základě nepodávala, v rozsahu kontrolních zjištění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Údaje ve výkazu zisků a ztrát byly zkresleny z hlediska celkových nákladů a výnosů významným způsobem. V oblasti evidence čerpání vlastních zdrojů na náklady na realizaci projektů z rozvojových operačních programů, v oblasti nákladů na spotřebovaný materiál, skladové evidence, v oblasti uplatňování a převádění nákladů hlavní činnosti do nákladů doplňkové činnosti nebylo možno identifikovat jednotlivé částky. Některé částky zaúčtované na základě vnitřních účetních dokladů nebylo možno identifikovat, protože nebyly doloženy podkladovou dokumentací a chyběla návaznost na prvotní doklady, které nebyly k účetním dokladům přikládány. Organizace neměla zajištěn přehled o všech uzavřených platných smlouvách, u některých smluv nebylo uvedeno datum uzavření popř. datum jejich ukončení. Organizace neměla zajištěnou dostatečnou ochranu majetku svěřeného organizací zřizovatelem. Jednalo se o systémové nedostatky. Inventarizace nebyla provedena podle § 29 a § 30 zákona o účetnictví (fyzická inventuru majetku k 30.10.2014 byla provedena podle středisek a nebylo možno stavy majetku zkontrolovat na účetní evidenci; nebyl inventarizován cizí majetek v organizaci; u inventurního soupisu nemovitostí nebyl uveden způsob, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí; inventurní soupisy účtů pohledávek a závazků neobsahovaly dané náležitosti; inventarizace zásob byla provedena pouze formálně).

Organizace nepředložila podkladovou dokumentaci (výzvy k podání nabídky) ke dvěma veřejným zakázkám, v rozporu se **zákonem o veřejných zakázkách**.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o dani z přidané hodnoty**, neboť některé organizací vydané faktury neobsahovaly odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona uvádějící, že plnění je od daně osvobozené.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace srážela z mezd zaměstnancům a v některých případech prováděla bankovní převody mj. i na osobní závazky zaměstnanců na náklady zaměstnavatele a podkladová dokumentace k přiznaným odměnám neobsahovala bližší specifikaci „úspěšného splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu“.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť organizace nedoložila hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků v hodnotě cca 2 483 tis. Kč.

➤ **Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků, s výjimkou inventarizace zásob, která byla provedena pouze formálně, a skutečný stav zásob neodpovídal jeho stavu v evidenci.

Organizace neměla zaveden systém centrální evidence smluv. Vnitřní kontrolní systém lze i přes některé drobné nedostatky hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že některé náklady na opravy a udržování byly chybně zaúčtovány v plné výši do nákladů hlavní činnosti, a nebyly tak sledovány okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace odděleně.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí (některé náklady). Nebylo správně účtováno o krátkodobých přijatých zálohách a byly zjištěny nedostatky týkající se vyúčtování záloh na dodávky služeb souvisejících s pronájmem bytů, v této oblasti nebylo v některých případech účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; vyúčtování vodného a stočného nebylo doloženo žádným výpočtem či podkladovou dokumentací; organizace neměla nastavena pravidla pro uplatnění podílu nákladů na opravy a udržování v rámci doplňkové činnosti; účetní zápisy tak nebyly průkazné a v důsledku této skutečnosti nebylo možno v těchto případech ověřit správnost výše uplatněných nákladů.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť příděl za měsíc leden 2014 byl nesprávně převeden spolu s přídělem za měsíc únor až v březnu 2014, a tím převody peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do fondu nebyly uskutečněny nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla plně zabezpečena předběžná kontrola, neboť doklady nebyly odsouhlaseny (podepsány) správcem rozpočtu; na vrub účtu 518 - Ostatní služby byly zaúčtovány náklady z titulu prezentace v internetových databázích určených primárně pro komerční subjekty, které byly kontrolou vyhodnoceny jako neefektivně vynaložené ve smyslu § 2 písm. n) zákona o finanční kontrole.

➤ **Střední odborné učiliště gastronomie, U Krbu 45/521, Praha 10**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případech kontrolních zjištění vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vzhledem k některým zjištěným nedostatkům a riziku v oblasti vedení pokladny nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako funkční. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2014 nebyla provedena v souladu se zákonem.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť prodej zboží v bufetu organizace byl realizován nad rámec činnosti povolené zřizovací listinou.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; zaúčtovala náklady bez průkazného účetního záznamu; účetní zápisy na účtu pokladny nebyly zaúčtovány s datem uskutečnění účetního případu, ale vždy poslední den v měsíci. Jednalo se o systémový nedostatek.

Organizace neinventarizovala odděleně drobný dlouhodobý hmotný majetek, jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, drobný dlouhodobý nehmotný majetek a jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Nepředložila dokumentaci, ze které by vyplývalo porovnání zjištěného skutečného stavu majetku se stavem v účetnictví. K inventarizaci účtu 031 – Pozemky ke dni 31.12.2014 nepřiložila aktuální výpis z katastru nemovitostí. Inventurní soupisy k 31.12.2014 neobsahovaly některé stanovené náležitosti (např. nebyl uveden okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů pohledávek). V některých případech organizace neúčtovala na příslušné účty v souladu s obsahovým vymezením jednotlivých položek (např. nákladové a výnosové účty).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému v organizaci, neboť organizace pro výkon funkce příkazce operace a sloučené funkce správce rozpočtu s funkcí hlavního účetního předložila pověření a podpisové vzory pouze za období ode dne 1.9.2014; bylo zjištěno uložení finanční hotovosti přijaté na úhradu učebnic ve výši 36 242 Kč do trezoru volně mimo příruční pokladnu, která nebyla zaevidována v pokladní knize; bylo zjištěno překročení stanoveného limitu pokladní hotovosti. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném období nebyl zcela funkční.

➤ **Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha 10**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Vnitřní kontrolní systém zejména v oblastech interních dokladů, veřejných zakázek a inventarizace majetku nelze hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví**, neboť v některých případech nebyly interní doklady podloženy podkladovou dokumentací, organizace ve všech oblastech účetnictví roku 2014 prováděla účetní zápisy k poslednímu dni v daném měsíci, na účet 518 – Ostatní služby zaúčtovala náklady za „Projektovou dokumentaci na Stavební úpravy dílen OP2 Bohdalec“, (jednalo se o technické zhodnocení budovy), důsledkem bylo zvýšení nákladů a snížení hospodářského výsledku roku 2014 o 38 tis. Kč. Dokladová inventura účtu 336 – Sociální zabezpečení byla provedena formálně, organizace vykazovala vyšší zůstatek na účtu 336 – Sociální zabezpečení v porovnání se mzdovou rekapitulací na období 12/2014, celkový rozdíl činil 212 739 Kč. Skutečný stav závazků neodpovídal stavu závazků v účetnictví, a tím se stalo účetnictví v uvedeném rozsahu neprůkazné ve smyslu § 33a zákona o účetnictví. Bylo zjištěno nedodržení obsahového vymezení jednotlivých položek nákladů podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, nesprávné použití účtu 518 – Ostatní služby pro účtování oprav a údržby (servisu) byl systemový nedostatek. Organizace nezačala odpisování majetku první den měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání (energetický audit), došlo tím k navýšení nákladů organizace v roce 2014 na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.

Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2014 nebyla provedena v souladu se zákonem (stav pozemků vykázaný v účetnictví k 31.12.2014 nesouhlasil se stavem pozemků uvedených ve zřizovací listině ze dne 1.9.2014, zápis o provedení inventarizace podrozvahových účtů k 31.12.2014 neobsahoval stanovené náležitosti). V některých případech organizace postupovala nesprávně při účtování a vyúčtování záloh.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o DPH**, neboť organizace v roce 2014 neodváděla DPH za poskytování služeb (práva užívání prostor k umístění nápojových a potravinových automatů), v několika případech bylo na daňových dokladech chybně uvedeno datum uskutečnění zdanitelného plnění (odvody daně však byly uskutečněny ve správném období) a příjmové pokladní a bankovní doklady (zjednodušené daňové doklady) neobsahovaly daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňovala plnění a odkaz na příslušný paragraf v případě osvobozeného plnění.

Organizace porušila **zákoník práce**, neboť třem zaměstnancům pracujícím po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu nebyl přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době, tj. byl jim přiznán příplatek vyšší, než jaký by jim příslušel v rámci rozpětí stanoveného pro příslušnou skupinu podle **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**.

➤ **Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha – Čakovice, Ke Stadionu 623, Praha 9 – Čakovice**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou zjištění vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném období v rámci provedených zjištění nebyl zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví**, neboť organizace nadhodnotila dohadné položky pasivní, které byly vytvořeny k 31.12.2013, celkem o 325 355,06 Kč, došlo tak k ovlivnění výsledku hospodaření za roky 2013 a 2014. Stav zásob zjištěný inventarizací nesouhlasil se stavem vykázaným v účetnictví k datu účetní uzávěrky organizace. Organizace předložila inventurní soupisy zásob k 31.12.2014 v úhrnné inventarizované hodnotě 362 630,283 Kč, stav zásob na účtu 112 – Zásoby k 31.12.2014 činil 273 138,59 Kč, rozdíl ve výši 89 491,693 Kč nebyl doložen. Roční odpis u technického zhodnocení budovy byl organizací vypočten z nesprávné pořizovací ceny a u dlouhodobého hmotného majetku (kotle Bertos) organizace uplatnila odpisy za rok 2014 v nesprávné výši; organizace nepředložila úplnou žádnou podkladovou dokumentaci k jednotlivým akcím pořádaným pro žáky, nebylo tak možné posoudit správnost zaúčtovaných výnosů, event. nákladů a vyúčtování případných přeplatků či nedoplatků souvisejících s těmito akcemi.

➤ **Vyšší odborná škola informačních služeb Praha 4, Pacovská 350**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k zákonu o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném období nebyl zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví** tím, že organizace v některých případech neúčtovala náklady a výnosy do období, s nímž časově a věcně souvisí, nepředložila požadované doklady nebo podkladovou dokumentaci, a proto nebylo možno ověřit správnost provedených transakcí, účetní zápisy tak nebyly průkazné. Organizace nepředložila písemné záznamy prokazující provedení dokladové inventury zůstatků na účtech, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2014 nulový stav. Na předložených inventurních soupisech chyběl údaj o složení inventarizační komise a byly opatřeny podpisovým záznamem pouze jedné osoby. Inventurní soupisy cenin, pokladní

hotovosti a dlouhodobého majetku vyhotovené v rámci inventarizace k 31.12.2014 neobsahovaly identifikační číslo organizace a číselné a slovní označení účtu podle směrné účtové osnovy. Opravy v podkladové dokumentaci k vnitřním účetním dokladům u nákladů z titulu příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnanců byly prováděny tak, že nebylo možné zjistit obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak obsah po opravě, nebyla uvedena osoba odpovědná za provedení každé opravy a okamžik jejího provedení.

Organizace nedodržela **zákona o finanční kontrole**, neboť na účetních dokladech, s výjimkou došlých faktur v měsíci prosinec 2014, chyběl podpisový záznam správce rozpočtu (v období 23.9.2014 – 30.11.2014) a hlavního účetního (v období 23.9.2014 – 31.8.2015).

➤ **Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případě zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a v těchto případech nelze hodnotit vnitřní kontrolní systém organizace jako dostatečně funkční. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2014 nebyla provedena v souladu se zákonem. Organizace nepostupovala v souladu se zákonem o veřejných zakázkách v oblasti zakázek na služby, 2 smlouvy s účinností od 1.3.2014 na dobu neurčitou byly uzavřeny bez výběrového řízení.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť ve výkazu zisku a ztráty nebylo patrně oddělené vedení doplňkové činnosti od činnosti hlavní - o nákladech souvisejících s vykonávanou doplňkovou činností, tj. o nákladech na služby spojené s pronájmem služebních bytů, nebylo v rámci doplňkové činnosti účtováno, o částky ve výši úhrad těchto služeb byly pouze ponižovány náklady hlavní činnosti; nebyly uplatněny náklady související s administrativou a účtováním doplňkové činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť organizace nerespektovala věcnou a časovou souvislost účetního případu, když účtovala v plné výši náklady z roku 2014 do roku 2015. Účetnictví nebylo správné a nebyla zajištěna průkaznost účetních záznamů ve smyslu § 33a zákona o účetnictví; organizace neprováděla účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu (účetní zápisy nebyly na účtech vedeny s datem účetního případu, ale vždy poslední den v měsíci a nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu). Jednalo se o systémový nedostatek. Organizace neprovedla inventury k 31.12.2014 zákonem stanoveným způsobem. Z organizací předložené podkladové dokumentace nebylo možné ověřit správnost výše odpisů uplatněných v kontrolovaném období a nebyla zajištěna průkaznost účetních záznamů a o nárocích na dotace ze státního rozpočtu bylo v některých případech účtováno bez podkladové dokumentace

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace nedoložila provedení převodů finančních prostředků mezi běžným účtem FKSP a běžným účtem organizace z titulu bankovních poplatků uhrazených z běžného účtu FKSP a úroků připsaných na účet FKSP. Porovnáním stavu finančních prostředků na běžném účtu FKSP se stavem účtu 412 – FKSP k 31.12.2014 byl zjištěn rozdíl, který nebyl specifikován.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2015 stanovil provést finanční kontrolu 146 projektů u 106 příjemců v celkovém finančním objemu 69 230 260 Kč.

K 31. 12. 2015 byly provedeny a ukončeny ve smyslu znění ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) kontroly 139 projektů u 99 příjemců v celkovém finančním objemu 56 599 160 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.

U 7 příjemců (7 projektů) nebyly kontroly provedeny z důvodu nepředložení vyúčtování (v daném případě byl stanoven termín vyúčtování grantu do 30.6.2016).

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

odbor – oblast	počet projektů			
	plán	realizace	rozdíl	
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – granty/partnerství oblast kultury	18	18	0	
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – granty/partnerství oblast cestovního ruchu	2	2	0	
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	3	3	0	
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů ve vlastnictví církví a náboženských společností	2	2	0	
Odbor podnikatelských aktivit – oblast poskytování podpory podnikatelům	3	3	0	
Odbor rozvoje veřejného prostoru – oblast životního prostředí	3	3	0	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	14	14	0	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast sportu a tělovýchovy	31	24	7	
Odbor školství, mládeže a sportu – granty/partnerství oblast volného času dětí a mládeže	34	34	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast zdravotnictví	5	5	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast protidrogové prevence	8	8	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast sociální péče	11	11	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast sociální péče; akce celopražského významu	1	1	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast prevence kriminality	5	5	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast národnostních menšin	6	6	0	
CELKEM	počet projektů	146	139	7
	počet příjemců	106	99	7
	finanční objem v Kč	69 230 260	56 599 160	12 631 100

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

	název organizace	předmět kontroly
1	TRADE CENTRE PRAHA a. s., Blanická 1008/28, Praha 2, 120 00	kontrola plnění mandátních smluv
2	ACTON s.r.o., Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice, 182 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **TRADE CENTRE PRAHA a. s.** (dále jen „správce“) a kontrolou plnění mandátních a dalších smluv a uzavřených s HMP bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví**, neboť některé inventurní soupisy včetně dokladu „Inventura peněžních účtů k 31. 12. 2014“ neobsahovaly náležitosti stanovené zákonem (např. podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury), a tím nebyly průkaznými účetními doklady; porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť náklady na pořízení

klíčů byly v některých případech účtovány nesprávně na účet 518 – Ostatní služby (místo na účet 501 – Spotřeba materiálu); náklady na deratizaci a náklady na služby byly nesprávně účtovány na účtu 511 – Opravy a udržování (správně měly být tyto náklady účtovány na účet 518 – Ostatní služby); náklady na opravy a údržbu byly nesprávně účtovány na účtu 518 – Ostatní služby (místo na účet 511 – Opravy a udržování); náklady na pořízení hygienických prostředků a náklady na pořízení komponentů pro bazénovou technologii byly nesprávně účtovány na účtu 518 – Ostatní služby (správně měly být tyto náklady účtovány na účet 501 – Spotřeba materiálu).

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **ACTON s.r.o.** a kontrole plnění smluvních závazků stanovených mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou za rok 2013 bylo zjištěno, že z 5 přijatých opatření k odstranění nedostatků byla 3 opatření splněna a 2 opatření byla splněna částečně.

Opatření ukládající v termínu do 30.11.2014 kontaktovat odbor evidence, správy a využití majetku MHMP ve věci uzavření nájemních smluv v objektu U Hrušky 15, Praha – Motol, předaných společnosti ACTON s.r.o. na základě dodatku č. 37 k mandátní smlouvě ze dne 23.9.1996, zjistit stav uzavření nájemních smluv, popřípadě na základě pokynů MHMP zajistit součinnost při jejich uzavření (v současné době je v tomto objektu uzavřena jedna nájemní smlouva a čtyřem uživatelům je užívání nemovitosti vyúčtováno formou faktického užívání) bylo splněno částečně, neboť pronájem nemovitostí v objektu U hrušky 31/15, Praha 5 – Motol, nebyl ve stanovené lhůtě do 30.11.2014 ani do doby ukončení kontroly plnění opatření k odstranění nedostatků dořešen.

Opatření ukládající v termínu do 30.11.2014 kontaktovat odbor evidence, správy a využití majetku, oddělení správy majetku ve věci zápisu do katastru nemovitostí, předaných společnosti ACTON s.r.o. na základě dodatku č. 22 k mandátní smlouvě ze dne 23.9.1996; zjistit stav zápisu do katastru nemovitostí dvou nemovitostí, popř. na základě pokynů MHMP zajistit součinnost a podklady pro zápis bylo splněno částečně, neboť v důsledku chyb v Rozhodnutí o přidělení čísel popisných předmětných nemovitostí i v návaznosti na kolaudační rozhodnutí se společnosti nepodařilo zajistit ve stanovené lhůtě ani do doby ukončení kontroly plnění opatření k odstranění nedostatků zápis předmětných nemovitostí v katastru nemovitostí.

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

V 1. pololetí 2015 v rámci 44 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, příp. za předcházející roky. Podrobný výčet částečně splněných a nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen ve zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2015.

V průběhu 2. pololetí roku 2015 bylo provedeno 7 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013 provedených externím auditorem v roce 2014 (viz podkapitola 7.1. této zprávy).

Dále byly ve 2. pololetí roku 2015 provedeny 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2014 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 7 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, provedených externím auditorem v roce 2014, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2014 Magistrát MHMP nepřezkoumával, s výjimkou MČ Praha – Křeslice. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2015.

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
		1	Praha 3
		2	Praha 5
		3	Praha 7

	4	Praha 9
	5	Praha 18
	6	Praha 19
	7	Praha – Křeslice

Při kontrolách plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013 provedených externím auditorem v roce 2014 u 7 MČ uskutečněných ve 2. pololetí roku 2015 bylo zjištěno, že 4 MČ (Praha 3, Praha 19, Praha 18, Praha – Křeslice) splnily všechna přijatá opatření. U zbývajících 3 MČ (Praha 5, Praha 7 a Praha 9) byla některá přijatá opatření splněna částečně. Ve dvou případech nebylo plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků hodnoceno – MČ Praha 5 (viz níže) a MČ Praha – Křeslice. (Ve „Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření pro územní samosprávný celek - Městská část Praha – Křeslice za období od 1.1.2013 do 31.12.2013“ byla jako nedostatek uvedena skutečnost, že „rozsah informací uvedených v příloze k účetní závěrce neodpovídá /textová část/ požadavkům dle § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.“ Vzhledem k tomu, že požadavky na uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze k účetní závěrce uvedené v citovaném ustanovení se vztahují na účetní jednotky, nedošlo ze strany MČ k porušení tohoto ustanovení, neboť účetní jednotkou je hlavní město Praha, které od městských částí vyplňování textové části přílohy k účetní závěrce nevyžadovalo). Bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 5** – z celkového počtu 13 opatření bylo 8 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Jedno opatření, ukládající prověřit příslušné dodatky smluv na správu některých objektů uzavřených se správní firmou Centra a.s., nebylo hodnoceno, neboť vzhledem ke složitosti právních vztahů a rozsahu činnosti sjednané se společností Centra a.s. nelze učinit jednoznačný závěr, zda zadavatel postupoval při zadání veřejné zakázky na správu nemovitostí správně a zda je uzavřená mandátní smlouva platná. Závazná stanoviska může poskytnout při přezkumu konkrétního případu pouze orgán dohledu podle zákona o veřejných zakázkách, kterým je Úřad pro ochranu hospodářské soutěže, případně soud. Lze však konstatovat, že MČ podnikla kroky vedoucí ke zvýšení právní jistoty u obou smluvních stran.

Částečně byla splněna opatření (4):

- zpracovat směrnici o veřejných zakázkách, stanovit prostřednictvím této směrnice, aby celkový objem plnění jednoho zadavatele za rok nepřesáhl zákonem stanovený limit - bylo splněno částečně, neboť Radou MČ schválená „Směrnice č. 2/2014 Úřadu MČ Praha 5, o veřejných zakázkách“ neřeší problematiku odpovědnosti při překročení finančních limitů za rok u jednoho dodavatele u zakázek malého rozsahu,
- odstranit možná rizika překročení zákonných limitů pro jednotlivé druhy zadávacích řízení - bylo splněno částečně, neboť Radou MČ schválená „Směrnice č. 2/2014 Úřadu MČ Praha 5, o veřejných zakázkách“ neřeší problematiku rizik,
- vypořádat provozní zálohy spojené s užíváním nebytových prostor a zálohy na vánoční dárky - bylo splněno částečně, neboť MČ nevyúčtovala zálohy na služby za období 2010 – 2013 v nebytových prostorech objektů Lesnická 1214/5 a Musílkova 303/3,
- zpracovat do návrhu rozpočtu na rok 2015 a do rozpočtových výhledů postupné snižování výdajů, a tím snižovat možné riziko dlouhodobé neudržitelnosti vyrovnaného hospodaření MČ při zachování současného objemu výdajů - bylo splněno částečně, neboť v roce 2015 byl MČ naplánován schodek hospodaření ve výši 209 841 tis. Kč, přičemž běžné výdaje byly naplánovány vyšší, než činily skutečně čerpané běžné výdaje v letech 2012 – 2014. Pokud v následujících letech nedojde k optimalizaci příjmů financujících běžné výdaje s běžnými výdaji, které v uplynulých letech byly financovány mj. ze zdaňované činnosti, lze i nadále dovodit riziko neudržitelnosti vyrovnaného hospodaření MČ. Pokud by v následujících letech MČ vycházela při tvorbě rozpočtu z předloženého rozpočtového výhledu, lze konstatovat, že MČ nemá vytvořeny dostatečné finanční zdroje ke krytí schodků rozpočtů v následujících letech a musela by řešit krytí z návratných zdrojů splatných z rozpočtu v následujících letech (tj. půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí), příp. finančními příjmy ze zdaňované činnosti z minulých let.

➤ **MČ Praha 7** – s výjimkou jednoho přijatého opatření, které bylo splněno částečně, byla všechna přijatá opatření splněna. Opatření „Pohledávky v hlavní činnosti – Jedná se o přechod z OK systému na MPSV ČR, který nebyl v této oblasti plně dořešen. Týká se pohledávek, které z různých důvodů již není možné vymáhat. Jsou záúčtovány na podrozvahovém účtu a o dalším postupu bude rozhodnuto až v první polovině příštího roku“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou inventurních soupisů k pohledávkám z hlavní činnosti vedených na rozvahových i podrozvahových účtech bylo

zjištěno, že nebyly vyhotoveny v souladu s vyhláškou o inventarizaci, jelikož nebylo zřejmé, které a kolik vyhotovených dokumentů MČ považuje za součást inventurního soupisu, jednotlivé inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu a nebyly trvale spojeny v jeden celek; inventurní soupisy neobsahovaly v některých případech identifikační číslo účetní jednotky, slovní označení podle směrné účtové osnovy a způsob provedení inventarizace; nebylo uvedeno, zda při inventarizaci byly využity pomocné evidence a jakým způsobem. Na základě uvedených skutečností bylo konstatováno, že inventarizace pohledávek nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví.

➤ **MČ Praha 9** – s výjimkou jednoho opatření, které bylo splněno částečně, byla všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků splněna. Opatření směřující ke „zkvalitnění účetnictví (řešení komunikace a spolupráce mezi jednotlivými odbory a útvary, zvýšení pozornosti při rozlišování oprav a technického zhodnocení, řešení způsobu účtování demolice objektů)“ bylo splněno částečně, neboť vnitřní předpisy nestanovily postup při účtování nákladů na demolice; v některých oblastech hospodaření MČ přetrvávaly v roce 2014 nedostatky týkající se včasnosti předávání dokladů potřebných k provedení jednotlivých účetních operací, zejména v oblasti prodeje majetku – bytových jednotek, kdy v důsledku zpožděného předávání informací docházelo k účtování výnosů do nesprávného účetního období; nebyl důsledně dodržován okamžik uskutečnění účetního případu při vyřazení prodaného majetku z účetnictví a majetkové evidence. MČ bylo doporučeno aktualizovat znění vnitřních směrnic a vymezit správný postup při oběhu účetních dokladů v Úřadu MČ týkajících se prodeje majetku.

Částečná splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků byla se starosty MČ Praha 5, 7 a 9 projednána.

Kontrolami plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013 provedených externím auditorem, uskutečněnými v 2. pololetí roku 2015, bylo zjištěno, že z celkového počtu 50 opatření přijatých 7 MČ bylo splněno 42 opatření (tj. 84 % z celkového počtu přijatých opatření) a 6 opatření bylo splněno částečně (tj. 12 % z celkového počtu přijatých opatření); 2 opatření nebyla hodnocena. Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem uskutečněných v obdobích roku 2014 a roku 2015 lze konstatovat, že obdobně jako v roce 2014 (s výjimkou 2 opatření, která byla splněna ve stanovené lhůtě částečně, byla všechna opatření splněna) i v roce 2015 byla s výjimkou 6 opatření, která byla splněna ve stanovené lhůtě částečně, všechna opatření splněna.

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

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2013. Všechny plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2015.

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
		1	Praha 5
		2	Praha – Křeslice
		3	Praha – Lysolaje

Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2013 u 3 MČ uskutečněných ve 2. pololetí roku 2015 bylo zjištěno, že MČ (Praha – Křeslice a Praha – Lysolaje) splnily všechna přijatá opatření. U zbývajících MČ bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 5** – z 16 opatření přijatých k nápravě nedostatků, stanovených formou nařízení tajemníka Úřadu MČ, bylo 12 opatření splněno, 3 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Nebylo splněno opatření ukládající zaznamenat do zřizovací listiny skutečnost o aktualizaci stavu majetku svěřeného zřizovatelem příspěvkové organizaci a jednou za rok, vždy k 31.10., formou dodatku zřizovací listiny vymezit majetek (stav dle majetkových účtů) ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává, neboť dodatky ke zřizovacím listinám příspěvkových organizací neobsahovaly jednoznačná vymezení majetku svěřeného k hospodaření jednotlivým příspěvkovým organizacím. Kontrolní skupině byla předložena inventarizace podrozvahového účtu 903 – Ostatní

majetek ke dni 31.12.2014, na kterém MČ sledovala majetek předaný příspěvkovým organizacím k hospodaření. K dokladové inventuře byla přiložena sestava „Inventurní evidence“ z programu GINIS, která obsahovala pouze celkové účetní stavy podle jednotlivých příspěvkových organizací, tj. skutečný stav majetku evidovaný v účetnictví MČ byl doložen pouze stavem z účetnictví MČ. Inventurní soupis neobsahoval skutečnosti, podle kterých by bylo možné jednoznačně určit zjištěný majetek. Bylo konstatováno, že MČ nezjistila skutečný stav majetku předaný zřizovatelem příspěvkovým organizacím k hospodaření a nezajistila vazbu hodnoty svěřeného nemovitého i movitého majetku, který je MČ povinna sledovat ve svém účetnictví, na zřizovací listiny.

Částečně byla splněna opatření:

- opravit zaúčtování majetku dle podkladů od odboru školství, kultury a sportu (účet 903) – kontrolou 2 faktur přijatých v prosinci 2014 bylo zjištěno, že v jednom případě nebyla při pořízení 47 ks kompletních sestav notebooků do pořizovací ceny zahrnuta hodnota instalace a sestavení v celkové výši 152 412 Kč a o výdajích bylo nesprávně účtováno do nákladů na účet 518 – Ostatní služby, byly nesprávně zaříděny na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb. Majetek na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek tak nebyl k 31.12.2014 oceněn v souladu se zákonem o účetnictví. Dále bylo zjištěno nedodržení druhové třídění rozpočtové skladby. Inventurní soupis účtu 903 – Ostatní majetek vyhotovený ke dni 31.12.2014 neobsahoval skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit,

- zajistit příslušnými odbory (odbor investic, odbor vnitřní správy, odbor správy veřejného prostranství) včasné předání podkladů pro zařazení dokončených investic do majetkové evidence MČ, neboť stavba „Osvětlení přechodu pro chodce – Město Praha 5 – Smíchov, ul. Svornosti“ byla dokončena a předána na základě předávacího protokolu dne 29.9.2014, kolaudační souhlas byl vydán dne 29.5.2015 a stavba v pořizovací ceně 159 253,70 Kč byla zařazena na příslušnou položku majetku dne 31.12.2014 (správně měl být majetek zařazen na majetkový účet 021 – Stavby v květnu 2015 a první odpis z ceny majetku měl být zaúčtován v červnu 2015); MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, a tím došlo k vykázání majetku na účtu 021 ke dni 31.12.2014 a ke dni 31.3.2015 v nesprávné výši,

- doplnit na profil zadavatele chybějící závazky a smlouvy k nim; vypracovat a nechat schválit příslušnou směrnici pro stanovení postupu při zadávání veřejných zakázek v souladu s ustanovením § 6 zákona o veřejných zakázkách, neboť ve 2 případech nebyly dodrženy termíny pro uveřejnění smluv do 15 dnů ode dne uzavření a v části výše dodávek a uhrazené ceny do 90 dnů ode dne splnění plnění nebo nejpozději do 31.3. následujícího roku. Usnesením Rady MČ č. 38/1367/2014 ze dne 18.8.2014 byla schválena Směrnice č. 2/2014 ÚMČ Praha 5 o veřejných zakázkách, která však neřešila problematiku zadávání zakázek malého rozsahu a odpovědnost jednotlivých pracovníků Úřadu MČ.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2013, uskutečněných v průběhu roku 2015, bylo zjištěno, že z celkového počtu 44 opatření k nápravě nedostatků přijatých 3 MČ bylo splněno 40 opatření (tj. 90,91 % z celkového počtu přijatých opatření), 3 opatření byla splněna částečně (tj. 6,82 % z celkového počtu přijatých opatření) a jedno opatření nebylo splněno (tj. 2,27 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol uskutečněných v obdobích roku 2014 a roku 2015 lze konstatovat, že zatímco v roce 2014 z celkového počtu 70 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 50 opatření, tj. cca 71 %, v roce 2015 bylo z celkového počtu 44 opatření přijatých k nápravě nedostatků 40 opatření splněno (cca 91 %).

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

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2014 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence, odborem rozvoje a financování dopravy a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2015), zbývající 3 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2015.

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
1	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 110 00	1	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00
2	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00	2	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5, 156 00
3	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6,7/57, Praha 5, 150 43	3	Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03

Bylo zjištěno, že z celkového počtu 45 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 44 opatření (97,78 %) a jedno opatření (2,22%) nebylo splněno - u příspěvkové organizace Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID). O splnění opatření byla ve stanoveném termínu zaslána odboru OKC MHMP písemná zpráva (11.6.2015; zn. 306/15/RV).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2015 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

- **Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno splnění všech 4 přijatých opatření.
- **Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo nám. 37, Heřmanův Městec** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno splnění všech 9 přijatých opatření.
- **Divadlo Pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8 – Libeň** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno splnění všech 11 přijatých opatření.

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

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 20 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2013, provedených v roce 2014 u škol a školských zařízení. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 10 plánovaných kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2015), zbývajících 10 kontrol bylo realizováno v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Kontrolami (20) bylo zjištěno, že z celkového počtu 459 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 390 opatření (84,97 %), 67 opatření, tj. 14,59 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 2 opatření (0,44 %) splněna nebyla – v příspěvkové organizaci Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1.

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
1	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00	1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00
2	Obchodní akademie, Praha 6, Krupkovo náměstí 4, 160 00	2	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12
3	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00
4	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 6/555, Praha 8 – Troja, 181 00	4	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, 101 30
5	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 2, Praha 9, 190 21	5	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 100 00
6	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	6	Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5, 190 00

7	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 28, Praha 4, 142 00	7	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 21
8	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3, 186 00	8	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, 100 00
9	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00	9	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00
10	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 19/254, Praha 5, 152 00	10	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2015 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22** – z celkem 29 přijatých opatření bylo 25 opatření splněno. Částečně byla splněna 4 opatření:

- opatření ukládající postupovat při účtování nákladů v souladu s § 33a zákona o účetnictví, který definuje průkaznost účetního záznamu, bylo splněno částečně, neboť přijaté faktury nebyly zakládány chronologicky podle data přijetí a pořadového čísla faktury přiděleného organizací. V organizaci byly originály přijatých faktur zařazeny podle čísla účetního dokladu mezi interními doklady, avšak nebyl na nich uveden identifikátor, který by nezaměnitelně určil vzájemnou vazbu mezi pořadovým číslem podle knihy faktur a založenými originály přijatých faktur v účetnictví; organizace přiřadila ke 2 přijatým fakturám nesprávně pouze jedno číslo účetního dokladu; systém nakládání s přijatými fakturami tak vedl k nepřehlednosti,

- opatření ukládající dodržovat při účtování nákladů obsahové vymezení nákladů v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví bylo splněno částečně, neboť na základě potvrzení o provedené transakci z PPF banky, a.s. k běžnému korunovému účtu organizace na výběr 177 EUR byly účetním dokladem nesprávně zaúčtovány náklady na cestovné na účet 512 – Cestovné ve výši 4 967,86 Kč. Obdobně bylo postupováno i v případě zaúčtování nákladů na cestovné ve výši 5 360 Kč (vyplaceno bylo zaměstnancům 190 EUR). Cestovní příkazy zaměstnanců byly k uvedeným služebními cestám zakládány samostatně. Příjem a výdej valut nebyl v organizaci evidován ve valutové pokladně. Organizace v uvedených případech nepostupovala v souladu s **ČÚS č. 701 a zákonem o účetnictví**. Účetnictví organizace nebylo v těchto případech správné podle zákona o účetnictví,

- opatření ukládající postupovat v souladu s bodem 4.3 ČÚS č. 708 při zařazování technického zhodnocení majetku do majetkové evidence, bylo splněno částečně, neboť technické zhodnocení (rekonstrukce oken ve 3. patře budovy) bylo odepisováno samostatně, mimo budovu. Správně měla organizace zvýšit o technické zhodnocení pořizovací cenu dlouhodobého majetku (budovy) a dále pokračovat v odpisování tohoto majetku,

- opatření ukládající na základě vyúčtovacích faktur účtovat o závazcích v plné výši, o případných přeplatcích účtovat jako o pohledávkách organizace a dodržovat obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek a závazků podle směrné účtové osnovy, bylo splněno částečně, neboť v případech, kdy z vyúčtování vplynuly nedoplatky, nebyl použit jednotný postup. Někdy byl závazek v plné výši zaúčtován na účtu 321 – Dodavatelé a částka odpovídající nedoplatku byla zároveň přeúčtována z účtu 321 – Dodavatelé na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky, nebo bylo na účtu 321 – Dodavatelé účtováno o závazku pouze ve výši poskytnuté zálohy a nedoplatek byl zaúčtován přímo na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky. O závazcích tak sice bylo účtováno v plné výši uvedené na faktuře, ale s použitím 2 závazkových účtů, což vedlo k nepřehlednosti; v jednom případě přijaté faktury bylo o závazku účtováno pouze ve výši nedoplatku, nikoliv v plné výši uvedené na faktuře, a pokud byly náklady zcela pokryty poskytnutou zálohou (vyúčtovací faktura byla nulová), bylo v některých případech o závazku účtováno, v jiných případech byla záloha zúčtována nesprávně přímo do nákladů bez předpisu závazku.

➤ **Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1** – z celkem 40 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 27 opatření splněno, 11 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla.

Dvě opatření stanoví, že ředitel vždy vypíše výběrové řízení podle pravidel MHMP a bude důsledně kontrolovat, aby výběrová řízení probíhala podle platných pravidel MHMP, nebyla splněna, neboť:

- v případě zakázky (rekonstrukce školního hřiště) organizace ke kontrole nepředložila dokumentaci dokládající zveřejnění zakázky, zadání výzvy a specifikaci technických a finančních

podmínek vůči dodavatelům, 3členná hodnotící komise porovnávala 3 cenové nabídky stažené z internetu a rozhodujícím jediným kritériem byla cena. Každá z nabídek se týkala jiného prvku školního hřiště, nabídky tak nebylo možno finančně porovnávat. Byla vybrána nejnižší cenová nabídka, realizována však byla zakázka s jiným vybavením hřiště, v jiné cenové relaci, než posuzovala hodnotící komise,

- ve 4. čtvrtletí roku 2014 byly provedeny opravy stěn, podlahy a výměna PVC ve „3. rodnice“, k výběrovému řízení nebyly předloženy doklady o zaslání či osobním předání výzvy nejméně 3 dodavatelům podle „Vnitřního předpisu o veřejných zakázkách“ s účinností od 1.1.2012 ve smyslu Hlavy II článku IV odst. 2 Pravidel pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení - příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou (příloha č. 1 k usnesení RHMP č. 927 ze dne 4.6.2013),

- dne 31.10.2014 uzavřela organizace „Smlouvu o poskytování právních služeb“, k níž nebyly předloženy podklady k výběrovému řízení na veřejnou zakázku na služby podle „Vnitřního předpisu o veřejných zakázkách“ s účinností od 1.1.2012 ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) zákona o veřejných zakázkách. Smluvně sjednaná měsíční paušální odměna za dodané služby bez DPH činila 6 tis. Kč.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- vystavovat na veškeré platby dle nájemních smluv faktury, při vystavení faktur rovnou účtovat o doplňkové činnosti dle smluv, tedy o jejich nákladech a výnosech spolu se snížením nákladů činnosti hlavní; sepisovat smlouvu o provedení práce, případně o činnosti na DČ se zaměstnankyní DD, neboť bylo zjištěno u dvou tzv. startovacích bytů chybné zaúčtování výnosů za vybavení bytu k ostatním nákladům na účet 518 – Ostatní služby. Interním dokladem byly výnosy roku 2015 přeúčtovány na účet 603 – Výnosy z pronájmů, kam svým charakterem patří,

- účtovat na vrub účtu 512 – Cestovné náklady na cestovné zaměstnanců, neboť organizace nesprávně zaúčtovala náklady ve výši 121 410 Kč na pobyt pedagogického doprovodu při rekreačním pobytu dětí v Bulharsku na vrub účtu 518 – Ostatní služby,

- účtovat všechny náklady na hovorné a kroužky dětí do období, s nímž časově a věcně souvisí, v souladu s § 3 zákona o účetnictví, hovorné a ostatní služby pracovníků, kteří užívají služební mobil, evidovat v tabulce, která se přiloží jako podklad k faktuře a bude sloužit k zaúčtování na účet pohledávky za zaměstnanci, a účtovat skutečné služební hovory na příslušnou analytiku nákladového účtu 518, neboť do nákladů roku 2014 organizace zaúčtovala náklady na prezentaci organizace ve Zlatých stránkách na období 2015 a lyžařský výcvikový kurz realizovaný v únoru roku 2015; na vrub účtu 518 – Ostatní služby byly zaúčtovány náklady na pronájem drah na turnaj zaměstnanců v bowlingu a náklady za registraci na internetový portál www.zivefirmy.cz a prezentaci na www.inform.cz, ačkoli pronájem bowlingových drah měl být správně zaúčtován jako čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb. Finanční prostředky z titulu prezentace v internetových databázích určených primárně pro komerční subjekty byly posouzeny jako neefektivně vynaložené ve smyslu zákona o finanční kontrole,

- kontrolovat, aby nedocházelo k nesouladu mezi odměnou z dohod o provedení práce a výkazem práce, neboť údaje na výkazech práce byly škrtnané, opravované, nečitelné a výkazy práce neobsahovaly záznamy o počátku a konci pracovní doby - nebylo tak možno posoudit, zda počet hodin uvedený v rámci dohod o provedení práce nezasahoval do běžné pracovní doby v rámci hlavního pracovního poměru zaměstnanců,

- zpracovat vždy k počátku kalendářního roku rozpočet FKSP a sestavit rozpočet na vyplacené částky k významným výročím zaměstnanců v souladu s platnými právními předpisy, neboť rozpočet k čerpání FKSP na rok 2014 byl zpracován, avšak čerpání FKSP z titulu poskytnutých finančních darů k životním výročím stanovené ve výši 45 tis. Kč, tj. 33 % z předpokládané výše tvorby FKSP (celková výše darů může činit nejvýše 15 % ze základního přídělu). V roce 2014 byly finanční dary zaměstnancům k životním výročím poskytnuty ve výši 33 tis. Kč, tj. ve výši 21,8 % základního přídělu fondu kulturních a sociálních potřeb. Chybně sestavený rozpočet k čerpání FKSP na rok 2015 ze dne 12.2.2015 byl v průběhu kontroly aktualizován a sestaven v souladu s vyhláškou o FKSP,

- při každém účtování FKSP přiložit u účetního dokladu podklad k zaúčtování, podepsaný ředitelem DD, a k došlým fakturám za rekreaci přiložit žádost zaměstnance o příspěvek z FKSP, která bude obsahovat určenou částku a podpis ředitele, bylo splněno částečně, neboť po celé testované období organizace čerpání fondu z titulu stravování zaměstnanců účtovala ve výši 15 Kč za hlavní jídlo, přestože ve směrnici „Zásady a pravidla hospodaření s FKSP“ s účinností ode dne 1.1.2014 byl příspěvek na hlavní jídlo stanoven ve výši 12 Kč,

- důsledně kontrolovat všechny náležitosti smluv, kontrolovat přijetí darů a čtvrtletně poskytovat předepsané informace zřizovateli, neboť v některých případech uzavřené smlouvy neobsahovaly

- ustanovení, podle kterého příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele,
- účtovat o výdeji stravenek zaměstnancům k okamžiku uskutečnění účetního případu bylo splněno částečně, neboť počet stravenek vydaných zaměstnancům v prosinci 2014 nebyl snížen o počet dnů, ve kterých jim nárok na příspěvek na stravování nevznikl; v případě zaměstnance s upravenou pracovní dobou nebyly v měsících leden až květen roku 2015 vydávány stravenky podle počtu odpracovaných dnů dle upravené pracovní doby, ale podle počtu všech pracovních dnů v daném měsíci,
 - zajistit smlouvu s právníkem o zastupování DD při vymáhání pohledávek a pomoc při stanovení nových nájemních smluv u bytů, neboť v souvislosti s nově zpracovanými smlouvami, které se týkaly mj. pronájmu některých bytů umístěných v areálu organizace, a novými evidenčními listy, které byly nedílnou součástí nájemních smluv, bylo zjištěno, že ačkoli čisté nájemné bylo upraveno (zvýšeno) na základě zpracovaných znaleckých posudků, úhrady za dodávky služeb souvisejících s pronájmem upraveny nebyly (poslední aktualizace byla v roce 2008). Organizace nepostupovala hospodárně a efektivně ve smyslu **zákona o finanční kontrole**, když neupravovala výši úhrad dodávek služeb; podle evidenčních listů byly úhrady za dodávky služeb stanoveny paušální částkou, ačkoliv v některých nájemních smlouvách byly uvedeny odkazy na „zálohy na úhradu cen služeb“,
 - vystavovat faktury na veškeré platby dle nájemních smluv; při vystavení faktur rovnou účtovat o doplňkové činnosti dle smluv, tedy o jejich nákladech a výnosech, spolu se snížením nákladů činnosti hlavní; sepisovat smlouvu o provedení práce, případně o činnosti na DČ se zaměstnankyní DD; provádět fakturaci v příslušném měsíci a částky na energie stanovit dle smlouvy paušálně, neboť u dvou tzv. startovacích bytů bylo zjištěno chybné zaúčtování výnosů za vybavení bytu na nákladový účet 518 – Ostatní služby,
 - v rámci nově zajištěné smlouvy s právníkem o zastupování DD při vymáhání pohledávek a pomoc při stanovení nových nájemních smluv u bytů; vypracovat znalecký posudek na výši nájemného v bytech a vypracovat dodatky nájemních smluv nebo evidenční listy, neboť v období leden – květen 2015 organizace nezměnila výši nákladů za energie a služby, které byly předepisovány na základě paušálně stanovených částek z roku 2008; v některých případech byly služby v evidenčních listech stanoveny paušálem a v nájemní smlouvě zálohově.

Dále bylo zjištěno, že vymáhání pohledávek nebylo předáno právnímu zástupci k vymáhání. Podle písemného vyjádření ředitele budou podklady pohledávek z ošetřovného předány právníkovi nejpozději k 1.9.2015.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Praha 10, Pod Strašnickou vinicí 23/623** – z celkem 15 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající nutně uplatňovat příslušné náklady u doplňkové činnosti bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že v jednom případě pronájmu prostor byly příkazem ředitele stanoveny ceny za hodinu pronájmu, které vycházely z cen v místě obvyklých, byly určeny částky za úklid a energie na jednu hodinu pronájmu, avšak příkazem nebylo upraveno klíčování nákladů na zpracování účetnictví a mezd dodavatelským způsobem. S vedením organizace bylo proto projednáno, že podíl nákladů na vedení účetnictví bude v rámci doplňkové činnosti uplatňován minimálně jedenkrát ročně a způsob jeho stanovení bude upraven formou příkazu ředitele. Kontrolou nákladů uplatněných v rámci doplňkové činnosti v 1. čtvrtletí roku 2015 bylo ověřeno, že organizace postupovala v souladu s příkazem.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337** – bylo ověřeno, že všech 28 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2** – ze 40 přijatých opatření (organizace přijala celkem 45 opatření, z toho ale 5 bylo duplicitních) bylo 36 opatření splněno. Částečně byla splněna 4 opatření:

- opatření stanovící opatřit od 1.1.2015 všechny mzdové rekapitulace razítkem a příslušnými podpisy bylo splněno částečně, neboť mzdové doklady za měsíce leden – červen 2015 byly opatřeny pouze podpisem správce rozpočtu a příkazce operace, nebyly podepsány hlavním účetním. Organizace tak nepostupovala v souladu se **zákonem o finanční kontrole**, který vymezuje povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců,
- opatření stanovící u zaměstnanců vyžadovat a lépe kontrolovat přesné vyplňování údajů o předchozí praxi, rozhodné pro stanovení jejich platového zařazení, bylo splněno částečně, neboť u 2 zaměstnanců byla v osobním dotazníku uvedena předchozí praxe pouze v letech, jiná podkladová dokumentace nebyla doložena, a proto nemohla být posouzena správnost zařazení zaměstnanců do platového stupně,

- opatření stanovící doplnit dokladovou inventuru účtů 331, 333, 336, 342, 343, 349, 374 a zdokladovat rozdíl ve výši 354 Kč bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že předložené inventurní soupisy k jednotlivým účtům závazků k 31.12.2014, tzv. dokladová inventura, byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví; avšak rozdíl ve výši 354 Kč, který organizace evidovala na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy k 31.12.2013, byl vyúčtován do výnosů organizace na základě interního účetního dokladu č. 650011 ze dne 31.12.2014, ale nebyl zdokladován,

- opatření stanovící, že přeúčtování podílu energií a služeb z hlavní činnosti do doplňkové činnosti bude upraveno; u smluv, kde je stanovena spotřeba energií, bude provedena refundace, v ostatních případech bude použit vzorec pro přepočet neměřitelných nákladů, bylo splněno částečně, neboť organizace chybně refundovala náklady na spotřebu energií ve výši 150 Kč za hodinu. Podle předložené Smlouvy o nájmu nebytových prostor č. j. 8/2014 měly být refundovány z hlavní činnosti náklady ve výši 255 Kč za hodinu, organizace nedodržela předmětnou smlouvu a **zákon o daních z příjmů**.

➤ **Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5** - z 32 přijatých opatření bylo 28 opatření splněno. Částečně byla splněna 4 opatření:

- opatření stanovící zřídit od ledna 2015 tři sklady, vystavovat na základě dodacích listů příjemky do skladu a vystavovat na základě rozpisu spotřeby jednotlivých oborů výdejky ze skladů, předkládat měsíčně podklady pro zaúčtování včetně zůstatků na skladech jednotlivých oborů a postupně zpracovávat agendu na SW sklady, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že interní měrnice č. 12/2015 „Směrnice o oběhu účetních dokladů“, účinná od 1.1.2015, neupravovala okamžik uskutečnění účetního případu, bylo nesprávně účtováno o změnách skladů na základě souhrnných příjmek a výdejek k poslednímu dni měsíce (zaúčtováno celkovou částkou k poslednímu dni měsíce). V účetní evidenci tak nebyl podchycen průběžný pohyb skladů v jednotlivých dnech měsíce. Organizace nepostupovala v souladu s **ČÚS č. 701**. Dále bylo zjištěno, že v účetnictví nebyl zanesen pohyb materiálu mezi jednotlivými provozovny a zásobami daných provozoven; vzhledem k účtování k poslednímu dni měsíce byl narušen poměr nákladů a výnosů (tržeb) v rámci měsíce. V některých případech byl prodej výrobku (tržba) zúčtován dříve (pokladní doklady), než jeho vyskladnění. Nebyl tak dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,

- opatření stanovící důsledně kontrolovat plnění písemného vyznění o změnách v platovém výměru pracovníků, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti, uvádět rozsah pracovní doby u DPP a DPČ a průběžně sledovat počet odpracovaných hodin u DPP tak, aby nepřekročil roční stanovený limit, evidovat podkladovou dokumentaci pro výplatu dohody u každého zaměstnance k evidování odpracovaných hodin a při uzavírání DPP a DPČ se zaměstnanci, kteří jsou v hlavním pracovním poměru, dbát na to, aby dohody nebyly stejně druhově vymezeny, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno pochybení v uzavřeném rozsahu u dohody o pracovní činnosti s jednou zaměstnankyní v délce 40 hodin týdně; dále bylo zjištěno překročení stanoveného limitu v počtu odpracovaných hodin u 2 zaměstnankyň,

- opatření stanovící proúčtovat k 31.12. příslušného roku dohadné účty a provést podle výše záloh odhad nákladů, které budou vyúčtovány dodavatelem následující rok (především náklady na energie), dále odhadnout náklady, na které do doby účetní závěrky nedojdou dodavatelské faktury (např. telefony, PHM atd.), bylo splněno částečně, neboť organizace výrazným způsobem nadhodnotila výši dohadné položky, a to o 920 tis. Kč (odhad plynu, služeb),

- opatření stanovící, že u veškerých evidovaných skladů, tj. skladů materiálu na produktivní práci žáků výrobků, budou měsíčně předávány příjemky, výdejky a soupis skladu se zůstatkem na skladových kartách, v průběhu roku se tato agenda převede na vybraný SW a na základě těchto dokladů bude účtováno o skladech variantou A, přičemž náklady na kancelářské potřeby, drogerii atd. budou účtovány přímo do spotřeby, bylo splněno částečně, neboť byly zjištěny výše uvedené nedostatky ve vedení skladových zásob materiálu a výrobků.

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51** – z celkem 28 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a 12 opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající při účtování nákladů a výnosů důsledně dodržovat zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, bylo splněno částečně, neboť organizace některé náklady na hosting pro zdravotnickáškola5kvetna.cz, upgrade produktu Bakaláři, roční udržovací poplatky modulu Kniha odeslaných faktur 01/2015 - 12/2015 a pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání na 1. čtvrtletí 2015 chybně zaúčtovala do nákladů roku 2014 a do výnosů roku 2015 nesprávně zaúčtovala výnosy z masérských služeb za prosinec roku 2014,

- opatření ukládající při účtování nově pořízeného majetku dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu tak, aby byla zabezpečena časová vazba k okamžiku zahájení odpisování majetku od měsíce následujícího po zařazení do užívání, a předávat pracovníci provádějící evidenci majetku včas hlavní účetní protokol o zařazení majetku bylo splněno částečně, neboť organizace nesprávně zařadila technické zhodnocení budovy (rekonstrukce kotelny) do užívání dne 24.8.2014, kdy dílo bylo předáno, ale vzhledem k nedodělkům bylo sjednáno, že vlastníkem se objednatel stává jeho převzetím a současně zaplacením konečné faktury, kterou organizace uhradila dne 12.9.2014. Technické zhodnocení tak mělo být zařazeno do užívání až v měsíci září a odepisováno od října 2014,
- opatření ukládající evidovat čipy, které jsou vydávány zaměstnancům a studentům za poplatek (představují vratnou zálohu), na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, bylo splněno částečně, neboť organizace přeúčtovala dne 30.9.2014 hodnotu čipů vedených na účtu 263 0031 – Ceniny ve výši 79 980 Kč na účet 324 0004 – Krátkodobé přijaté zálohy, avšak nesprávně proúčtovala částku 304 730 Kč na účet 377 0004 – Ostatní krátkodobé pohledávky se souvztažným zápisem na účet 324 0004 – Krátkodobé přijaté zálohy. Organizace neměla v minulosti nastavený systém vedení a účtování vratných záloh čipů, podle vyjádření zaměstnanců organizace bude této problematice věnována intenzivní pozornost tak, aby mohla být řádně provedena inventarizace účtu 324 0004 ke dni 31.12.2015,
- opatření ukládající v inventurních soupisech účtů pohledávek uvádět u jednotlivých pohledávek odkaz na konkrétní účetní doklad tak, aby bylo možné jednotlivé pohledávky jednoznačně určit, bylo splněno částečně, neboť v rámci některých inventurních soupisů nebyl uveden rozpis, popř. odkaz na konkrétní účetní doklad; jednotlivé pohledávky nebylo možné jednoznačně určit; nebyly předloženy inventurní soupisy účtů krátkodobých pohledávek, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2014 nulový stav, nebylo tak možné ověřit, jakým způsobem došlo k porovnání skutečně zjištěného stavu se stavem účetním,
- opatření ukládající účtovat o poskytnuté provozní záloze k okamžiku její úhrady na stranu Má dáti účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a ve prospěch účtu 241 – Běžný účet (na základě bankovního výpisu), popř. ve prospěch účtu 261 – Pokladna (na základě výdajového pokladního dokladu), a dále dodržovat postup při vyúčtování poskytnutých záloh tak, že k okamžiku obdržení vyúčtovacích faktur nejdříve účtovat o závazku vůči dodavatelům v plné výši (se souvztažným zápisem na vrub příslušných nákladových účtů) a následně vypořádat poskytnutou zálohu jako snížení (úhrada) závazku, a v případech, kdy z vyúčtovací faktury vyplýne přeplatek, který nebyl použit pro částečnou úhradu zálohy na další období, ale byl dodavatelem vrácen zpět na bankovní účet školy, účtovat o něm prostřednictvím příslušného účtu pohledávek a nikoliv snížením závazku, tj. minusovým znaménkem na straně Dal účtu 321 – Dodavatelé, bylo splněno částečně, neboť organizace v některých případech postupovala nesprávně při vyúčtování poskytnutých záloh (zejména u dodávek energií), po obdržení vyúčtovací faktury bylo účtováno o nákladech nesprávně se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy. Organizace měla správně k okamžiku obdržení vyúčtovacích faktur nejdříve účtovat o závazku vůči dodavatelům v plné výši (se souvztažným zápisem na vrub příslušných nákladových účtů), a následně vyúčtovat poskytnutou zálohu jako snížení (úhradu) závazku. V případech, kdy z vyúčtovací faktury vyplýval přeplatek, byl nesprávně evidován prostřednictvím závazkového účtu 321 – Dodavatelé, ačkoli měl charakter pohledávky a mělo o něm být účtováno prostřednictvím příslušného účtu,
- opatření ukládající v inventurních soupisech účtů závazků uvádět u jednotlivých závazků odkaz na konkrétní účetní doklad tak, aby bylo možné jednotlivé závazky jednoznačně určit, bylo splněno částečně, neboť při dokladové inventarizaci závazků k 31.12.2014 nebyl v rámci některých inventurních soupisů uveden rozpis, popř. odkaz na konkrétní účetní doklad. Nebyly předloženy inventurní soupisy některých účtů krátkodobých závazků k 31.12.2014 (včetně těch, které vykazovaly podle účetních výkazů k tomuto datu nulový stav). Inventurní soupis analytického účtu 324 0001 – Krátkodobé přijaté zálohy-ostatní obsahoval pouze „prostý opis obrátů“ na účtu (číslo dokladu, částka a textová poznámka). Nebylo tak možno ověřit, jakým způsobem došlo k porovnání skutečně zjištěného stavu se stavem účetním,
- opatření ukládající dodržovat při zaúčtování předpisů závazků okamžik uskutečnění účetního případu podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 bylo splněno částečně, neboť v některých případech předpisů závazků nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, tj. datum, kdy faktura byla doručena organizaci; některé prvotní daňové doklady - faktury nebyly opatřeny razítkem s datem obdržení,
- opatření ukládající účtovat o nákladech akcí organizovaných školou, hrazených žáky nebo jejich právními zástupci, na základě dodavatelských faktur či pokladních dokladů na příslušné nákladové

účty souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé a účtovat o výnosech z těchto akcí v souladu s účetní metodikou Gordic na analytickém účtu 649 300 – Příjmy za školní akce hrazené žáky, souvztažně s účtem 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, bylo splněno částečně, neboť u akcí, které byly organizovány v průběhu školního roku 2014/2015, nebylo možno ověřit správnost provedených transakcí - k akcím (např. lyžařský výcvikový kurz 14.2.2015 - 20.2.2015) nebylo předloženo žádné vyúčtování. K zajištění lyžařského kurzu byly bez podkladové dokumentace zaúčtovány náklady ve výši 23 700 Kč, výnosy v úhrnu 52 900 Kč a přijaté zálohy v částce 13 300 Kč. Účetní zápisy tak nebyly průkazné,

- opatření ukládající:

a) provádět zúčtování dohadných položek po obdržení příslušné vyúčtovací faktury a nikoliv sumárními částkami na základě interního dokladu tak, aby byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,

b) provádět účtování dohadných položek za náklady týkající se nevyfakturovaných dodávek vodného, stočného, plynu a elektrické energie na konci roku na základě rozpisu provedeného správcem budovy, který provede odečet spotřeby plynu, elektřiny, vody, aj. a stanoví pravděpodobnou částku nákladů. Kvalifikovaný odhad by se měl co nejvíce přiblížit skutečnosti,

c) v poslední dekádě prosince předložit správcem budovy rozpis nevyfakturovaných dodávek energie, vodného a stočného a stanovit kvalifikovaný odhad nákladů týkajících se účtovaného roku (na základě odečtu spotřeby hlavní účetní),

d) pozorně sledovat všechny nevyfakturované dodávky (ve spolupráci se správcem budovy) tak, aby nedocházelo k nezahrnutí některých nákladů patřících věcně a časově do účtovaného roku, bylo splněno částečně, neboť zúčtování dohadných položek bylo provedeno správně po obdržení příslušné vyúčtovací faktury, ale ve výši poskytnutých záloh; dohadné položky týkající se spotřeby energií, které stanovil správce budovy, nebyly doloženy žádnou podkladovou dokumentací a nebylo tak možno zjistit, jakým způsobem byl odhad nákladů proveden; k 31.12.2014 byly duplicitně zaúčtovány náklady týkající se spotřeby plynu za prosinec 2014 pro odběrné místo „OM 101049 kotelna“, a to jednak prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní a také prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé. Vzhledem k tomu, že do ukončení kontroly plnění opatření neobdržela organizace vyúčtovací faktury za ostatní dodávky (elektrické energie, vodného a stočného), nebylo možno vyčíslit celkové zkeslení dohadných položek k 31.12.2014 s dopadem do výsledku hospodaření,

- opatření ukládající:

a) neúčtovat do doplňkové činnosti výnosy vyplývající z uzavřené Smlouvy o spolupráci při zajištění zkoušek společné části maturitní zkoušky s Centrem pro zjišťování výsledků vzdělávání, protože se jedná o vzdělávací činnost a jedná se tedy o hlavní činnost škol,

b) účtovat přijaté krátkodobé zálohy související s užíváním služebních bytů k okamžiku úhrady prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, k okamžiku vystavení vyúčtovacího dokladu účtovat předpis pohledávky vůči jednotlivým zaměstnancům (resp. odběratelům) v plné výši, se souvztažným zápisem do výnosů doplňkové činnosti a následně účtovat přijatou zálohu jako snížení (úhrada) pohledávky, současně s těmito transakcemi přeúčtovat snížené náklady hlavní činnosti souvztažně do nákladů doplňkové činnosti, bylo splněno částečně, neboť organizace chybně zaúčtovala do výnosů doplňkové činnosti výnosy ve výši 12 640 Kč z titulu zajištění společné části maturitní zkoušky v podzimním termínu roku 2014 vyplývající ze smlouvy uzavřené s Centrem pro zajišťování výsledků vzdělávání; postupovala nesprávně při vyúčtování přijatých záloh - na základě vystavení vyúčtovacího dokladu v závěru roku 2014 byly přijaté zálohy zúčtovány souvztažně se snížením příslušných nákladových účtů hlavní činnosti, v případech, kdy z vyúčtovacího dokladu vyplýval přeplatek, byl nesprávně evidován prostřednictvím účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci. Vzhledem k tomu, že přeplatek měl charakter závazku organizace (vůči zaměstnanci, resp. odběrateli), mělo o něm být účtováno prostřednictvím příslušného účtu závazků (tj. účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky),

- opatření ukládající správci budovy provést kalkulaci nákladů všech druhů doplňkové činnosti a smluv o pronájmu (do kalkulace nákladů zahrnout energii, opravy a udržování, odvoz odpadu, materiál, servisní služby, služby ve vrátnici, telekomunikační služby, aj.) a podat vedoucím ekonomického provozu návrh na zahrnutí vedení účetnictví, úklidu a uzavírání dohod o práci týkajících se doplňkové činnosti do nákladů této činnosti, bylo splněno částečně, neboť v interní směrnici nebyl stanoven jednoznačný postup, resp. pravidla pro určení výše převodu (účtování) nákladů z hlavní do doplňkové činnosti; správce budovy dne 16.10.2014 zpracoval orientační propočet „provozních nákladů školy za rok 2013“ v poměru k využívané výměře plochy školy; náklady spojené s krátkodobým pronájmem tělocvičny, odborných učeben, kinosálu, cvičných kuchyní a přednáškové místnosti byly přeúčtovány z hlavní do doplňkové činnosti na základě „kvalifikovaného odhadu

nákladů za jednu vyučovací hodinu pronájmu“ z ledna 2014, resp. ledna 2015; mzdové náklady včetně zákonných odvodů (týkající se organizačního zajištění doplňkové činnosti, zpracování finančního účetnictví doplňkové činnosti, úklidových prací, atd.) byly uplatňovány na základě písemného pokynu ředitelky organizace „Doplňková činnost od 1.9.2014“, resp. od 1.9.2015; nebyl proveden výpočet podílu (klíčování) nákladů souvisejících s hlavní i doplňkovou činností na softwarové práce spojené s údržbou elektronického modulu UCR a modulu KDF; organizace neúčtovala, resp. nepřeváděla další náklady související s ostatními výnosy doplňkové činnosti. Důsledkem bylo zkrácení nákladů a výsledku hospodaření v okruzích hlavní a doplňkové činnosti,

- opatření ukládající novelizovat směrnici o oběhu účetních dokladů, směrnici o majetku a směrnici o provedení inventarizace bylo splněno částečně, neboť v jedné z nově zpracovaných směrnic (Směrnice k podrozvahovým účtům) organizace nesprávně stanovila spodní hranici pro evidenci Jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vedeného na podrozvahovém účtu 901, na částku 2 000 Kč, a pro evidenci Jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku, vedeného na podrozvahovém účtu 902, na částku 1 000 Kč.

➤ **Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45** – bylo ověřeno, že všech 15 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129** – z celkem 17 přijatých opatření bylo 15 opatření splněno. Částečně byla splněna 2 opatření:

- opatření ukládající vyplácet pracovníkům vykonávajícím práce vedoucího oddělení od 1.1.2015 zvláštní příplatek v souladu s § 129 ZP bylo splněno částečně, neboť organizace několika zaměstnancům přiznala a vyplácela zvláštní příplatek nižší, než jim příslušel v rámci rozpětí stanoveného pro příslušnou skupinu podle § 8 nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců,

- opatření ukládající stanovit interními předpisy organizace postup tvorby dohadných položek pasivních bylo splněno částečně, neboť v jednom případě dodavatelské faktury ze dne 19.12.2014 organizace věcně a časově nerozlišila náklady za předplatné titulu PAM na rok 2015 v souladu s interní směrnici, ve které byla popsána tvorba dohadných účtů pasivních.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16** – z celkem 25 přijatých opatření bylo 23 opatření splněno. Částečně byla splněna 2 opatření:

- opatření ukládající účtovat vytvořené dohadné položky proti nákladům, na něž tyto položky byly vytvořeny, bylo splněno částečně, neboť některé dohadné položky pasivní nebyly zúčtovány v plné výši, ale pouze ve výši fakturovaných nákladů roku 2014. Rozdíl mezi skutečnými náklady roku 2014 a odhadem nákladů, tj. částka ve výši 115 077,50 Kč, nebyl zúčtován k okamžiku uskutečnění účetního případu a byl ponechán na účtu 389 – Dohadné účty pasivní,

- opatření ukládající organizaci povinnost zajistit provedení vyúčtování soustředění a finančního vypořádání zjištěných nedoplatků, ev. přeplatků, bylo splněno částečně, neboť vyúčtování soustředění, které se uskutečnilo v srpnu roku 2015, bylo provedeno až dne 17.11.2015 a výsledný nedoplatek ve výši 7 501,85 Kč byl uhrazen na běžný účet organizace - organizace tak nepostupovala k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Částečné splnění a nesplnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků bylo s ředitelkami a řediteli dotčených příspěvkových organizací projednáno.

10. Tematické kontroly

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
1	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, 110 00	1	Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17, 110 00
2	Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36, 110 00	2	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00

Pro rok 2015 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 2015 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2015), zbývající 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Při tematických kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2015 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17** – tematickou kontrolou správnosti a úplnosti vedení evidence movitého a nemovitého majetku svěřeného organizací a způsobu provedení inventarizace tohoto majetku ke dni 31.12.2014 bylo zjištěno, že inventarizace nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy, neboť nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila. Inventarizovány nebyly knihy a publikace a předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 500 Kč (nebyly zaúčtovány na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek). Pronajaté předměty nebyly organizací sledovány v účetnictví na podrozvahových účtech. Interní předpisy organizace neupravovaly komplexně evidenci majetku a vyřazování přebytkového a neupotřebitelného majetku a provádění inventarizace. V centrální evidenci smluv vedené organizací nebyly uvedeny některé smlouvy. Organizace byla upozorněna na riziko zneužití, případně zcizení majetku, se kterým hospodaří, v důsledku jeho nesprávné a neúplné evidence a neprovedení řádné inventarizace tohoto majetku. V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém organizace plně funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace nezajistila úplnou a jednoznačnou identifikaci majetku svěřeného zaměstnancům a nezajistila jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením, neboť osobní karty na svěřené předměty byly vyplňovány neúplně.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v organizaci nebyl v kontrolovaném období zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém; interní účetní doklady od č. 7028 z 20.5.2014 do č. 7091 z 31.12.2014 byly schváleny zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém až 10.1.2015.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726**

– tematickou kontrolou zaměřenou na evidenci majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizací bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 nebyla provedena v souladu s obecně závaznými právními předpisy; organizace doložila inventarizaci majetku se stavem ke dni 23.10.2014, porovnáním stavu jednotlivých majetkových účtů v účetnictví k 31.12.2014 se stavem majetku v majetkové evidenci k 23.10.2014 byl zjištěn rozdíl v celkové výši 1 628 294,05 Kč. Organizace nepředložila ke kontrole dodatečný inventurní soupis, na základě kterého by doložila rozdíl mezi evidencí majetku k 23.10.2014 a účetnictvím k 31.12.2014. Některý majetek nebyl evidován v majetkové a účetní evidenci a nebyl zachycen v seznamech „Inventarizační položky dle umístění“ a místních seznamech k 23.10.2014. V kontrolovaném období nebyl v rozsahu zjištěných nedostatků vnitřní kontrolní systém organizace plně funkční. Organizace byla upozorněna na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku, neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, a na riziko neplnění závazků vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů ve stanovených termínech a výši.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť některé interní účetní doklady na vyřazení majetku neobsahovaly veškeré stanovené náležitosti. Organizace neinventarizovala zapůjčený (cizí) majetek a knihy, neprovedla dokladovou inventarizaci nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí, seznamy „Inventarizační položky dle umístění“, místní seznamy majetku k 23.10.2014, inventurní soupisy skladu učebnic a skladu potravin ve školní jídelně neobsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventarizace. Organizace nepředložila dodatečný inventurní soupis k doložení rozdílu ve výši 1 628 294,05 Kč mezi evidencí majetku k 23.10.2014 a účetním stavem k 31.12.2014 a nepředložila písemný záznam z projednání výsledků inventarizace ústřední inventarizační komisí ani závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace k 31.12.2014. Organizace pořídila v roce 2014 předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč, které nebyly zaúčtovány na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a k 31.12.2014 na účtu 903 nesledovala organizace zapůjčený majetek; skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť většina výdajových pokladních dokladů nebyla schválena zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (správci rozpočtu).

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

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
1	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00	1	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4, Praha 4, 140 00
		2	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, Praha 5, 153 80

V roce 2015 bylo naplánováno provedení 3 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 2014. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byla realizována jedna kontrola (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2015), zbývající 2 kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v 2. pololetí roku 2015 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:

➤ **Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka se sídlem Roškotova 4/1692, Praha 4 – Bráník** – z celkem 19 přijatých opatření bylo 17 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Částečně byla splněna opatření ukládající:

- ocenit všechny předměty vedené v nulové hodnotě podle ustanovení § 24-25 odst. 1 písm. a) zákona o účetnictví, dále majetek, který není souborem movitých věcí a je označen jedním inventárním číslem, vyřadit z příslušného druhu majetku (DHM) a zařadit správně do příslušné majetkové evidence pod jednotlivými kusy s jejich oceněním a označením inventárními čísly, tyto majetkové operace vést v účetní evidenci; doplnit chybějící údaje do karet souborů movitých věcí, neboť bylo zjištěno, že v jednom případě souboru majetku organizace nepostupovala jednotně při vyřazování a novém zařazování jeho složek - některé původní inventární karty složek majetku organizace vyřadila z evidence a s novými inventárními čísly je znovu zařadila do majetkové evidence na účet 902 – Jiný DDHM, zbývající složky souboru majetku byly pouze převedeny s původním inventárním číslem na účet 028 – DDHM, tzn. nedošlo k jejich vyřazení a novému zařazení. Důsledkem byla nejednotnost číselné řady inventárních čísel. K vyřazení souboru majetku došlo k datu 18.12.2014, k zaúčtování až k 31.12.2014, a tím byl porušen ČÚS č. 701, neboť nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Vyřazení souborů a zařazení drobného majetku vykazovalo celkovou nepřehlednost a nesrozumitelnost, účetní zápisy nebyly přehledné a průkazné,

- zavést skladové hospodářství pro jednotlivé druhy skladovaného materiálu a inventarizaci skladových zásob v souladu s platnou legislativou a vnitřním předpisem školy. Účtování o zásobách školy provádět v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., § 20-21 a ČÚS č. 707 – Zásoby (periodicky způsobem B, neboť bylo zjištěno, že při způsobu účtování „B“ byl v nesprávný okamžik, a to dne 28.2.2015, zaúčtován počáteční stav zásob (k 1.1.2015) do nákladů, a jelikož tento okamžik nebyl upraven vnitřní směrnici, měla organizace správně účtovat k rozvahovému dni v souladu s ČÚS č. 707.

➤ **Střední odborné učiliště, Praha – Radotín se sídlem Pod Klapicí 11/15, Praha 5 – Radotín** – z celkem 11 přijatých opatření byla 2 opatření splněna, 2 opatření byla splněna částečně a 7 opatření splněno nebylo. Bylo stanoveno, že organizace v termínu do 31.3.2016 písemně oznámí odboru OKC MHMP úplné splnění opatření přijatých k odstranění nedostatků včetně doložení příslušných dokladů.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- opětovně požádat odbor školství, mládeže a sportu MHMP o úpravu zřizovací listiny tak, aby údaje o nemovitém majetku byly v souladu s údaji v katastru nemovitostí, a následně na základě změny zřizovací listiny upravit údaje v inventurních kartách, bylo splněno částečně, neboť organizací nebyla doložena inventarizace nemovitého majetku a evidenční karty majetku, v důsledku toho nemohlo být ověřeno, zda organizace na základě zřizovací listiny schválené 19.12.2014 provedla opravu nesprávných údajů v evidenčních kartách nemovitostí,

- zařadit majetek, se kterým organizace hospodáří a ke kterému nemá vlastnické právo, do majetkové evidence a zaúčtovat na příslušný účet bylo splněno částečně, neboť majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo a který byl veden k 31.12.2014 na účtu 903, nebyl doložen inventurním soupisem, tudíž nebylo možné ověřit, zda byl k 31.12.2014 inventarizován.

Nebyla splněna opatření:

- provést inventarizaci majetku k 31.12.2014 v souladu s platnými účetními předpisy; na inventurních soupisech budou podepsáni jen jmenovaní členové inventarizační komise,
- zařadit veškeré učebnice a učební pomůcky do evidence majetku, zaúčtovat na příslušný účet a provést inventarizaci,
- doplnit evidenční karty k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku o požadované údaje tak, aby mohl být tento majetek jednoznačně identifikován, každou samostatnou movitou věc a samostatný nehmotný majetek (SW programy) vést samostatně,
- zařadit dosud nevidované předměty jiného drobného dlouhodobého majetku v souladu s platnými účetními předpisy do majetkové evidence, zaúčtovat na příslušný účet a zajistit jejich inventarizaci,
- při vyřazování neupotřebitelného a přebytečného majetku postupovat v souladu se „Zásadami pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hlavního města Prahy, který je svěřen příspěvkovým organizacím zřízeným hlavním městem Prahou“,
- provést změnu účetního programu („Účetnictví MAUS“ → „GORDIC“),
- při poskytování pracovních pomůcek a předmětů nezbytných k výkonu pracovních povinností zaměstnancům bude organizace postupovat v souladu s § 255 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen zákoník práce).

12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 10 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření.

1. pol. 2015	
1	Odbor evidence, správy a využití majetku - kontrola investiční akce č. 0041932 – Projektová dokumentace pro přestavbu čističky odpadních vod v areálu Nemocnice Na Bulovce, Praha 8 (11 845 900 Kč)
2	Odbor evidence, správy a využití majetku - kontrola investiční akce č. 0041724 – Dodávka a instalace LED osvětlení jeviště – Obecní dům, Praha 1 (4 065 573,40 Kč)
3	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 0000053 – Vysočanská radiála (2 551 922 700 Kč)
4*)	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 0004663 – MÚK PPO Liberecká (760 838 410 Kč)
5	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství - kontrola investiční akce č. 0005846 – Revitalizace Řepského potoka (6 400 000 Kč)
6*)	Odbor školství, mládeže a sportu - kontrola investiční akce č. 0041376 – DDM HMP – obnova areálu Stad. Mlád. – hl. bud. (22 061 204 Kč)
7*)	Odbor školství, mládeže a sportu - kontrola investiční akce č. 0041896 – Gym. Českolipská P9 – rek. elektro a vody (7 643 000 Kč)
8*)	Odbor školství, mládeže a sportu - kontrola investiční akce č. 0041926 – rekonstrukce elektroinstalace v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, (11 877 398 Kč)
9	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 0042140 – Rekonstrukce okálu čp. 209 (1 620 000 Kč)
10*)	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 0042144 – Záložní zdroj elektrické energie (5 503 000 Kč)

*) kontrola byla ukončena na místě, po jejím ukončení ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky a nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, i některé kontroly investičních akcí naplánované pro rok 2014, které byly v roce 2014 ukončeny na místě (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2015). V průběhu 2. pololetí roku 2015 byly ukončeny na místě všechny plánované kontroly, u kontrol uvedených v řádcích č. 4, 6, 7, 8 a 10 však ještě neuplynuly lhůty k jejich ukončení ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení

správním orgánu). Jejich výsledek bude předložen Radě HMP prostřednictvím pravidelných týdenních zpráv o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP. V rámci ukončených kontrol byly zjištěny nedostatky:

➤ **Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP** – kontrolou **investiční akce č. 0041932 – Projektová dokumentace pro přestavbu čistíčky odpadních vod v areálu Nemocnice na Bulovce, Praha 8**, zadané a realizované uvedeným odborem (při využití zastoupení právní kanceláří Bánský&Partneři, Praha 1), zaměřenou na správnost postupu zadání zakázky, oprávněnost a hospodárnost použití veřejných prostředků, bylo ověřeno, že finanční prostředky dosud vydané na tuto akci byly využity v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu. Vlastní provedení služeb bylo zjištěno pouze v dílčí části A) Vypracování projektové dokumentace pro vydání rozhodnutí o umístění stavby a části B) Vypracování projektové dokumentace pro vydání stavebního povolení ustanovení smlouvy o dílo. Zbývající tři části projektové dokumentace, tj. C) Vypracování projektové dokumentace skutečného provedení stavby, D) Vypracování provozního a manipulačního řádu stavby a E) Vypracování havarijního plánu stavby, nebyly do ukončení kontrolní akce realizovány.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť zadavatel nevrátil složenou jistotu v zákonem stanovené lhůtě, k otevírání obálek nedošlo neprodleně po uplynutí lhůty pro podání nabídek. Touto prodlevou mohlo dojít ke zpochybnění principu transparentnosti podle ustanovení § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek. Smlouva o dílo byla uzavřena po termínu uloženém RHMP pro její uzavření i po termínu, do kdy byl uchazeč svou nabídkou vázán.

➤ **Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP** – kontrolou **investiční akce č. 0041724 – Dodávka a instalace LED osvětlení jeviště – Obecní dům, Praha 1**, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno, že v rámci této akce proběhla dvě zadávací řízení – 1. Dodávka a instalace LED osvětlení jeviště (zrušené zadávací řízení) a 2. Dodávka a instalace LED osvětlení jeviště (realizované zadávací řízení). Na základě mandátní smlouvy byla v obou případech výkonem činností zadavatele pověřena firma TPD s.r.o., Karmelitská 16, Praha 1. Bylo zjištěno:

Zrušené zadávací řízení - porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť zástupce zadavatele se dopustil pochybení, když v oznámení o zakázce ve Věstníku veřejných zakázek uvedl jiné lhůty pro doručení nabídek než v zadávací dokumentaci; v oznámení o zakázce uvedl jinou lhůtu a čas otevírání obálek s nabídkami než v zadávací dokumentaci. Rozporné lhůty a časy uvedené ve Věstníku veřejných zakázek a v zadávací dokumentaci nebyly v této fázi zadávacího řízení transparentní.

Realizované zadávací řízení - zástupce zadavatele se dopustil závažného pochybení tím, že jednoho uchazeče vyzval k objasnění a předložení dodatečných informací k prokázání splnění kvalifikace ve lhůtě do 5 pracovních dnů od doručení výzvy, ačkoli hodnotící komise tuto lhůtu stanovila do 3 pracovních dnů od doručení výzvy. Pokud by uchazeč požadované dokumenty předložil ve lhůtě stanovené zástupcem zadavatele (o dva dny později než stanovila hodnotící komise), mohli být uchazeč i hodnotící komise uvedeny v omyl. V rozporu se zákonem o veřejných zakázkách byla ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek v pořadí nabídek uvedena nabídková cena uchazeče č. 2 ve výši 3 796 965 Kč bez DPH. Bylo zjištěno, že tato cena je odlišná od skutečné ceny uvedené v nabídce uchazeče č. 2 (3 666 849 Kč bez DPH) - nabídková cena uchazeče ve výši 3 796 965 Kč bez DPH byla uvedena v předchozím zrušeném zadávacím řízení.

➤ **Odbor strategických investic MHMP** – kontrolou **investiční akce č. 0000053 – Vysočanská radiála**, zadané a realizované odborem městského investora MHMP, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť zadavatel se dopustil pochybení, když ke kontrole nedoložil dokumentaci o zadání obchodní veřejné soutěže „Stavba č. 0053 Vysočanská radiála“ s odůvodněním, že ji pověření zaměstnanci odboru strategických investic nemohou najít. Ke kontrole nebyla rovněž předložena dokumentace o zadání, včetně podaných nabídek všech uchazečů na zpracovatele projektové dokumentace.

Stavba č. 0053 „Vysočanská radiála“ č. zakázky BU/008/06 (Dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo) – v zápise z jednání o podmínkách plnění veřejné zakázky byl chybně uveden rok jednání 2005 (mělo být uvedeno 2006).

Stavba č. 0053 „Vysočanská radiála“ č. zakázky BU/062/06 (Dodatek č. 5, 8, 10 ke smlouvě o dílo) a č. zakázky BU/009/09 (Dodatek č. 13 ke smlouvě o dílo) – zadavatel bez udání důvodů akceptoval a smluvně potvrdil lhůtu splatnosti dokladů do 45 dnů od předání zadavateli, přestože zájemce ve svých nabídkách oproti výzvám uváděl splatnost dokladů do 21 dní od předání zadavateli

a č. zakázky OMIBU/006/12 (Dodatek č. 24 ke smlouvě o dílo) – z nabídky uchazeče vyplývá, že se dopustil drobného administrativního pochybení, když ve své nabídce uvádí Dodatek č. 23 místo Dodatku č. 24. V obou případech vzniklo riziko neoprávněného zvýhodnění uchazeče.

U kontrolovaných faktur byla odpovědnými zaměstnanci provedena a potvrzena věcná a formální správnost dokladů, přesto byly kontrolou u většiny těchto faktur a jejich příloh zjištěny nedostatky, např. nesprávný název dodavatele a neprůkazné číselné označení smlouvy o dílo, na 6 kontrolovaných průvodkách k dodavatelským fakturám bylo uváděno nesprávné bankovní spojení objednatele (OMI MHMP) pro úhrady finančních prostředků z účtu státního fondu vedeného u České národní banky (úhrada však byla provedena z účtu objednatele), nebo v údajích podkladové dokumentace byly zjištěny případy uvedení letopočtu, jež neodpovídal letopočtu popisované operace.

➤ **Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP** – kontrolou **investiční akce č. 0005846 – Revitalizace Řepského potoka IV. etapa** z hlediska posouzení správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo ověřeno, že poskytnuté finanční prostředky byly využity v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu a účelným způsobem.

➤ **Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP** - kontrolou **investiční akce č. 42140 – Rekonstrukce okálu čp. 209 v Domově pro osoby se zdravotním postižením Leontýn**, kterou zadala a realizovala příspěvková organizace Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, zaměřenou na správnost postupu zadání zakázky, oprávněnost a hospodárnost použití veřejných prostředků bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť otevírání obálek nebylo provedeno ihned po uplynutí lhůty pro podání nabídek, v důsledku této skutečnosti mohlo dojít k možnému zpochybnění principu transparentnosti podle ustanovení § 6 uvedeného zákona. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek obsahovala mj. posouzení dle jednotného hodnotícího ukazatele nabídky (bodového hodnocení) pořadí pro jednotlivé etapy rekonstrukce. Porovnáním uvedených hodnot s nabídkovými cenami byly zjištěny administrativní rozdíly, které však neměly vliv na celkové pořadí a na určení nejhodnější nabídky.

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

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
		1	Asociace občanských poraden, Sabinova 3/287, Praha 3, 130 00
		2	Czech Teleaxis, spol. s r.o., Václavské nám. 802/56, Praha 1, 110 00
		3	Občanské sdružení Ostrov čtení a her, Kukučínova 1148/4, Praha 4, 142 00
		4	PROADIS, o.s., Pobřežní 655/54, Praha 8 – Karlín, 180 00

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2015. Kontrolované organizace čerpaly prostřednictvím rozpočtu HMP dary v celkové výši 2 950 000 Kč.

Bylo zjištěno:

➤ **Asociace občanských poraden, Sabinova 3/287, Praha 3** – finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2014 z rozpočtu HMP formou daru na pokrytí nákladů spojených s koncertem skupiny J.A.R. pro občanské poradny zastřešené Asociací občanských poraden v termínu 4.9.2014 v Praze na základě usnesení Rady HMP č. 2073 ze dne 19.8.2014.ve výši 300 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Czech Teleaxis, spol. s r.o., Václavské nám. 802/56, Praha 1** – finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2014 z rozpočtu HMP formou daru v celkové výši 700 000 Kč na podporu mezinárodní konference Dny USA a Evropské unie ve dnech 20.-21.10.2014 v Praze na základě usnesení Rady HMP č. 2475 ze dne 9.9.2014 nebyly zjištěny nedostatky.

- **Občanské sdružení Ostrov čtení a her, Kukučínova 1148/4, Praha 4** – finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2014 z rozpočtu HMP formou daru na realizaci vzdělávacího cyklu pořadů „ZAČALO TO KOŇKOU“ na základě usnesení Rady HMP č. 1062 ze dne 20.5.2014 v celkové výši 40 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **PROADIS, o.s., Pobřežní 655/54, Praha 8 – Karlín** – finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2014 z rozpočtu HMP formou daru na realizaci konference „Nové horizonty protidrogové politiky ve středoevropských metropolích“ na základě usnesení Rady HMP č. 647 ze dne 1.4.2014 v celkové výši 1 910 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

14. **Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc**

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
		1	Fond ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1038/6, Praha 1, 110 00
		2	FTN, Dětské centrum s komplexní péčí a podpůrnou rodinnou terapií, Sulická 120, Praha 4, 140 00

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. V průběhu 2. pololetí roku 2015 byly ukončeny na místě obě plánované kontroly, ještě však neuplynuly lhůty k jejich ukončení ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správním orgánem). Při kontrolách využití státního příspěvku nebylo zjištěno nehospodárné a neefektivní použití poskytnutých finančních prostředků.

15. **Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám**

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
		1	Gymnázium Evolution Sázavská, s. r. o., Sázavská 830/5, Praha 2 – Vinohrady, 120 00, IČ 27572498
		2	Střední škola knižní kultury, o. p. s., Perunova 975/6, Praha 3 – Vinohrady, 130 00, IČ 64947629
		3	Soukromá střední odborná škola umění a managementu, s. r. o., Senovážné nám. 23/978, Praha 1 – Nové Město, 110 00, IČ 25119940

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 3 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2015 byly všechny plánované kontroly ukončeny s následujícími výsledky:

- **Gymnázium Evolution Sázavská, s.r.o., Sázavská 830/5, Praha 2 - Vinohrady** – kontrolou využití dotace v celkové výši 4 105 000 Kč bylo zjištěno, že škola čerpala dotaci poskytnutou na školní rok 2013/2014 v souladu se stanoveným účelem použití.
- **Střední škola knižní kultury, o. p. s., Perunova 975/6, Praha 3 – Vinohrady** – kontrolou využití dotace v celkové výši 3 790 000 Kč bylo zjištěno, že škola čerpala dotaci poskytnutou na školní rok 2013/2014 v souladu se stanoveným účelem použití. Nepřesnosti ve vykázání výdajů čerpaných z poskytnuté dotace, spočívající v nesprávném zaúčtování revize elektrospotřebičů a pořízení mapy, neměly vliv na dodržení stanoveného účelu použití dotace.
- **Soukromá střední odborná škola umění a managementu, s.r.o., Senovážné nám. 23/978, Praha 1 – Nové Město** – kontrolou využití dotace v celkové výši 1 938 000 Kč bylo zjištěno, že mzdy vyplacené z poskytnuté dotace byly vyplaceny s časovým posunem. Tím došlo k porušení **zákoníku práce** a ke zkreslení údajů o vyplacených mzdách, přehled čerpání finančních prostředků za školní rok 2013/2014 předaný na MHMP tak neodpovídá skutečnému čerpání. Bylo zjištěno nedodržení **zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením**, ve znění pozdějších předpisů, neboť škola doručila MHMP tiskopis Údaje o vyúčtování dotace

soukromé škole ve školním roce 2013/2014 dne 17.10.2014, tj. po termínu 15.10., který byl stanoven odborem rozpočtu MHMP a zákonem.

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

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
		1	Poseltová Daniela
		2	Mattlachová Zuzana
		3	SD Chodovická č. p. 2055, Chodovická 1/2055, Praha 9
		4	SVJ domu Jaselská č. p. 311, Jaselská 25/311, Praha 6
		5	Frouzová Nika
		6	Zeithamlová Markéta
		7	SVJ Domu č. p. 1426 k. ú. Nové Město v P1, Petrská 1/1426, Praha 1
		8	Bytové družstvo U Mrázovky 23, U Mrázovky 23/2661, Praha 5

Na základě návrhu odboru životního prostředí MHMP (od 1.4.2015 odbor ochrany prostředí MHMP) bylo pro rok 2015 naplánováno provedení 8 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 u vybraných 8 příjemců. Plánované kontrolní akce byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2015.

Kontrolami provedenými u 8 výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha v celkové výši 1 088 100 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

17. **Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU**

	1. pol. 2015	
1	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
2	Městská část Praha 2	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
3	Městská část Praha – Čakovice	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
4	Městská část Praha – Velká Chuchle	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
5	Městská část Praha – Zbraslav	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly provedeny všechny naplánované kontroly a nad rámec Plánu byla ještě provedena kontrola v příspěvkové organizaci Správa služeb hlavního města Prahy se sídlem Kundratka 1951/19, Praha 8 – Libeň. Nedostatky zjištěny nebyly.

18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo nad rámec Plánu provedeno, respektive ukončeno ve smyslu § 18 kontrolního řádu, celkem 5 níže uvedených mimořádných kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2015).

1. pol. 2015		
1*)	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10, 110 00	mimořádná kontrola zaměřená na inventarizaci středisek Městské zeleně: úsek č. 41 – Školka Ďáblice a úsek č. 42 – Školka Kbely
2*)	Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP (od 17.3.2015 odbor „Kancelář ředitele Magistrátu“ MHMP a odbor bezpečnosti MHMP)	mimořádná kontrola smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem bezpečnosti a krizového řízení MHMP
3*)	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10, 160 00	úkony předcházející případnému zahájení kontroly akce „DM a ŠJ Studentská P 6 – půdní vestavba a rekonstrukce sociálních zařízení“
4*)	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, 110 00	posouzení zadávací dokumentace a průběhu výběrového řízení ke stavební zakázce malého rozsahu „Sanace sklepních prostor“ v areálu PO Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM
5	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderka 1951/19, Praha 8 – Libeň, 180 00	mimořádná kontrola účelové neinvestiční dotace z Ministerstva financí v rámci Fondu solidarity Evropské unie na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013, poskytnuté na základě usnesení Rady HMP č. 2425 ze dne 9.9.2014

*) výsledky kontrolní akce vzala Rada HMP na vědomí usnesením č. 711 ze dne 31.3.2015, zpráva byla předložena samostatně z důvodu neveřejného charakteru předkládaných informací formou protokolů o kontrolách a dalších písemnostech souvisejících s provedenými kontrolami

V průběhu 2. pololetí roku 2015 byly nad rámec Plánu provedeny, respektive ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu, celkem 3 níže uvedené mimořádné kontroly:

2. pol. 2015		
1	Evropské centrum romské hudby v Praze o.s. se sídlem Křižíkova 62/93, Praha 8 – Karlín, 180 00	mimořádná následná veřejnosprávní finanční kontrola veřejné finanční podpory ve formě grantu poskytnutého z rozpočtu HMP na realizaci projektu č. BA-102 „Cikánská rapsodie“ ve výši 470 000 Kč
2	Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3/498, 150 00	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky se zaměřením na evidenci majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou a účinnost vnitřního kontrolního systému za rok 2014
3	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7, 171 00	mimořádná kontrola postupu při vyřazování a likvidaci nefunkčního a nepotřebného majetku organizace

Provedenými kontrolami byly zjištěny níže uvedené nedostatky:

➤ **EVROPSKÉ CENTRUM ROMSKÉ HUDBY V PRAZE o.s. se sídlem Křižíkova 62/93, Praha 8 – Karlín** – mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory ve formě grantu poskytnutého z rozpočtu hl. m. Prahy na realizaci projektu č. BA-102 „Cikánská rapsodie“ ve výši 470 000 Kč, která byla provedena na základě písemného požadavku ředitele odboru kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP ze dne 11.5.2015 s příloženým Oznámením o zneužití příspěvku a žádosti o přezkoumání projektu ze dne 27.4.2015, nebylo možné ověřit oprávněnost čerpání částky ve výši 317 377 Kč:

U 18 smluv o dílo týkajících se honorářů v celkové výši 138 828 Kč nebyly doloženy doklady o úhradě, pouze kopie hromadného příkazu k tuzemské platbě na celkovou částku 133 928 Kč, součet uvedených plateb však činí 126 828 Kč; bylo doloženo celkem 15 faktur v celkové částce 144 305 Kč, jejíž úhrada nebyla v průběhu kontroly doložena; k 14 fakturám byly doloženy pouze kopie jednorázových příkazů k tuzemské platbě, úhrada jedné faktury nebyla doložena vůbec; nebyly

předloženy výdajové pokladní doklady, které by dokládaly oprávněnost čerpání grantu v celkové výši 34 244 Kč, ale pouze paragony.

Nebylo doloženo splnění podmínky uvedené v *čl. III. odst. 2. smlouvy o poskytnutí účelové dotace – grantu č. DOT/62/05/002577/2014 ze dne 19.2.2014* (dále jen „smlouva“), kterou se příjemce grantu zavazuje v *kalendářním roce, na který je grant poskytován, uskutečnit v Praze 7 představení*, byl doložen pouze program na březem 2014 Nové scény ND, ve kterém je představení Cikánská rapsodie uvedeno dvakrát (24.3. a 30.3.2014).

Nemohlo být ověřeno splnění smluvní podmínky, kterou se příjemce grantu zavazuje uvádět na všech propagačních materiálech projektu, jakož i při všech veřejných vystoupeních, hlavní město Prahu a logo hlavního města Prahy jako poskytovatele grantu, a podmínky, kterou se příjemce zavazuje účtovat čerpání grantu odděleně na samostatných účtech nákladů nebo vést poskytnutý grant odděleně v účetní evidenci, neboť čerpání grantu vedeného v účetnictví odděleně nebylo doloženo.

➤ **Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3/498** - mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky se zaměřením na evidenci majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou a účinnost vnitřního kontrolního systému za rok 2014 a související účetní období bylo ověřeno, že organizace dodržela obecně závazné právní předpisy, zejména zákon o účetnictví, zákon o finanční kontrole a vyhlášku o inventarizaci. Celkově byl vnitřní kontrolní systém vyhodnocen jako funkční a inventarizace majetku, s výjimkou níže uvedených drobných nedostatků, byla provedena v souladu se zákonem. Bylo zjištěno, že inventura nemovitostí a budovy nebyla provedena dokladově, tzn. nebyly doloženy výpisy z katastru nemovitostí s odsouhlasením údajů podle nich na zřizovací listinu; na inventárních kartách nemovitého majetku byla u jednoho pozemku chybně uvedena nulová pořizovací cena, ačkoli v účetnictví byla zaevidována ve výši 66 300 Kč; inventurní soupisy pozemků neodpovídaly údajům uvedených ve zřizovací listině; v jedné místnosti byl evidován soubor majetku – nábytková sestava, jehož inventurní karta neobsahovala složky souboru a jejich ocenění, v jedné učebně místní seznam evidoval soubory majetku s chybnými inv. čísly jednotlivých monitorů a chybným počtem počítačů umístěných v místnosti.

➤ **Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7** - mimořádná kontrola byla provedena se souhlasem ředitelky MHMP, na základě stížnosti na hospodaření příspěvkové organizace ze dne 23.7.2015. Předmětem mimořádné kontroly bylo ověření postupu při vyřazování a likvidaci nefunkčního a nepotřebného majetku organizace.

Z provedené mimořádné kontroly vyplynulo, že organizace postupovala při vyřazování a následné likvidaci nepotřebného a nefunkčního majetku v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy a v souladu s interní Směrnicí č. 5/2012 - Hospodaření s majetkem ze dne 1. 2. 2012. Kontrolou nebyl zjištěn neoprávněný prodej vyřazeného nepotřebného a nefunkčního majetku ani neoprávněné použití finančních prostředků.

19. **Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách**

2. pol. 2015		
1	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10, 106 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zaměřené na inventarizaci jednotlivých středisek příspěvkové organizace
2	MČ Praha – Běchovice, Českobrodská 3, Praha 9 – Běchovice, 190 11	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole za rok 2012 a 2013 provedené na základě požadavku předsedy Kontrolního výboru ZHMP, jejímž předmětem bylo zejména vysvětlení současné finanční situace a zhodnocení schopnosti městské části dostát svým závazkům, s ohledem na výši přijatých úvěrů a uzavření dohod o převzetí dluhu
3	Správa služeb hlavního města Prahy, Kundratka 19, Praha 8, 180 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek v období let 2008-2012 (na základě usnesení Rady HMP č. 1566 ze dne 10.9.2013)
4	Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky se zaměřením na personální a platovou oblast a účinnost vnitřního kontrolního systému za rok 2013 a související účetní období
5	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, 155 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole za rok 2013 provedené na základě požadavku odboru SMS

		MHMP, jejímž předmětem byla zejména oblast hospodaření s majetkem, hospodaření s Fondem kulturních a sociálních potřeb a personální a platová oblast
6*)	Odbor strategických investic MHMP	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole způsobu zadávání prací a víceprací při realizaci souboru staveb městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc-Tyrolka, provedené na základě usnesení Rady HMP č. 1141 ze dne 25.6.2013
7**)	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zaměřené na výběrová řízení na veřejné zakázky v r. 2013
8	Odbor bezpečnosti MHMP	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem

*) mimořádná kontrola dosud nebyla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), její výsledek bude předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

***) při mimořádné kontrole nebyly zjištěny nedostatky, v době schvalování Plánu na rok 2015 však tato skutečnost ještě nebyla známa z důvodu neukončení kontroly

V roce 2015 bylo naplánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2014. Šest kontrol bylo realizováno v průběhu 2. pololetí 2015.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách ve 2. pololetí roku 2015 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zaměřené na inventarizaci středisek Městské zeleně: úsek č. 41 – školka Ďáblice a úsek č. 42 – školka Kbely, stanovených formou „Příkazu ředitele evidenční číslo PR-03-2015“, vydaného ředitelem příspěvkové organizace dne 27. 3. 2015, bylo zjištěno, že z 5 opatření byla 3 opatření splněna a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření provést mimořádnou inventarizaci zásob nedokončené rostlinné výroby v okrasné školce Ďáblice v lokalitách Kbely a Ďáblice a úseku 401 Projekt Kbely; v rámci inventury mimo jiné rozklíčovat sdružené neidentifikovatelné položky (řízkovanci mix, trvalky, jehličnany mix apod.) a provést jejich umístění dle druhu v pěstebním zázemí; jednotlivé položky označit v software G-soft; zajistit funkčnost čtečky čárových kódů bylo ve stanoveném termínu do 30.8.2015 bylo splněno částečně, nebylo doloženo označení rozklíčovaných položek v software G-soft,

- opatření: Vlastní výroba – sadba, termín: 30. 7. 2015, bylo splněno částečně, neboť v okrasné školce Ďáblice je ve fóliovníku pečováno o umístěná multiplata s novými řízků, sadby jsou označeny názvem a druhem, případně poddruhem rostlin. V lokalitě Kbely bylo ověřeno, že organizace postupuje v souladu s Usnesením Rady hl. m. Prahy č. 906 ze dne 28.4.2015 ke změně využití plochy okrasné školky Kbely a v současné době již v areálu Kbely nedochází k žádné další výrobě rostlinného materiálu. Okrasné plochy školky byly převedeny do hlavní činnosti.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1** – kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření za rok 2013 provedené na základě požadavku odboru SML MHMP, jejímž předmětem byla zejména oblast hospodaření s majetkem, hospodaření s Fondem kulturních a sociálních potřeb a personální a platová oblast, bylo ověřeno, že z celkového počtu 9 opatření bylo 8 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo:

- opatření ukládající aktualizovat interní „Směrnici č. 5/2013 – vnitřní platový předpis“ nebylo splněno, neboť dle základě písemného vyjádření ředitelky organizace ze dne 1.9.2015 je aktualizace nového vnitřního platového předpisu součástí vyjednávání s odborovou organizací. Dne 10.12.2014 byl předán odborovou organizací návrh kolektivní smlouvy, jejíž součástí jsou i platové nároky včetně příplatků za vedení. Ke dni 4.9.2015 nedošlo ke shodě ve vyjednávání,

- opatření ukládající čerpání navýšeného příspěvku z FKSP na stravování ve smluvní jídelně FN Motol bylo splněno částečně, neboť od 1.1.2014 byla zaměstnancům organizace přispívána z FKSP na stravování navýšená částka 10 Kč za jeden odebraný oběd ve smluvní jídelně FN Motol, dorovnání rozdílu mezi původní a navýšenou částkou za období od 1.9.2013 do 31.12.2013 bude provedeno v září 2015 a o tento rozdíl bude snížena platba za stravné v září 2015.

Organizace je povinna v termínu do 28.2.2016 podat odboru kontrolních činností MHMP písemnou zprávu o úplném splnění přijatých opatření.

➤ **Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderka 19, Praha 8** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole „Vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek v období let 2008 – 2012“ bylo ověřeno, že všechna 4 přijatá opatření byla splněna.

➤ **Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky se zaměřením na personální a platovou oblast a účinnost vnitřního kontrolního systému za rok 2013 a související účetní období bylo ověřeno, že z celkového počtu 9 opatření bylo 6 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající doplnit osobní složky zaměstnanců o osobní účty, na které je zaslána mzda, bylo splněno částečně, neboť číslo účtu pro zaslání platu potvrzené zaměstnancem bylo založeno ve složce jednoho zaměstnance, v ostatních složkách číslo účtu uvedeno nebylo nebo bylo neplatné,

- opatření ukládající k účetním dokladům přikládat podkladovou dokumentaci bylo splněno částečně, neboť účetní případy zaúčtované v průběhu 1. pololetí roku 2015 vnitřními účetními doklady řady 400xxx byly v některých případech účtovány v rozporu s § 33a zákona o účetnictví, bez průkazné podkladové dokumentace; u interních účetních dokladů nebyl uveden podpisový záznam příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v rozporu s § 26 a 27 zákona o finanční kontrole, v této oblasti nebyl zabezpečen výkon řídicí kontroly,

- opatření ukládající přepracovat směrnici pro vedení účetnictví, zpracování a oběh dokladů bylo splněno částečně, neboť Směrnice ředitele o oběhu účetních dokladů zpracovaná s účinností od 1.1.2015 upravila výkon řídicí kontroly pouze pro faktury vydané, faktury přijaté a mzdové doklady. Pro ostatní účetní operace výkon řídicí kontroly zpracován nebyl. Ve směrnici byla pro výkon řídicí kontroly sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního, bylo však zjištěno, že v rozporu s § 26 odst. 1 písm. b) a c) zákona o finanční kontrole nebyl v organizaci zabezpečen výkon řídicí kontroly správcem rozpočtu v období od 23.9.2014 do 30.11.2014 a výkon řídicí kontroly hlavním účetním v období od 23.9.2014 do 1.9.2015. Příloha směrnice o oběhu účetní dokladů s podpisovými vzory odpovědných zaměstnanců předložena nebyla, ačkoli text směrnice se na ni odkazoval.

➤ **MČ Praha – Běchovice, Českobrodská 3, Praha 9 - Běchovice** – s ohledem na výsledek mimořádné kontroly vybraných úseků hospodaření za rok 2012 a 2013, v rámci které byly kontrolovány úvěrové smlouvy a dohody o převzetí dluhů a kterou bylo ověřeno, že MČ je schopna dostát svým závazkům, MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatků. Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření MČ Praha – Běchovice za rok 2015 bylo zjištěno, že v roce 2015 MČ řádně splácí celkem 4 úvěry a ke dni 30.9.2015 zbývá ještě uhradit 18 736 293 Kč.

➤ **Odbor bezpečnosti MHMP** – kontrolou plnění opatření přijatého k nápravě nedostatků zjištěných v roce 2014 při mimořádné kontrole smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem bezpečnosti a krizového řízení MHMP, tj. že: „Odbor bezpečnosti MHMP při zadávání veřejných zakázek postupuje v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy (příloha č. 1 usnesení Rady HMP č. 2557 ze dne 17.12.2013)“, resp. kontrolou postupu odboru při zadávání veřejných zakázek v roce 2015, nebyly zjištěny nedostatky; jednalo o 2 zakázky malého rozsahu: "Posouzení konektivity technologií záchranného bezpečnostního systému MHP ve vztahu k zákonu č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti" a "Posouzení MKS a smluvních vztahů městského kamerového systému z hlediska zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů“.

20. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Metodické dohlídky

	1. pol. 2015		2. pol. 2015
1	Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým Mostem 3/362, Praha 9, 198 00	1	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, 181 00
2	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, Praha 4, 149 00	2	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00

3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, 190 00	3	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11
---	---	---	--

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu I. pololetí roku 2015 byly provedeny 3 metodické dohlídky (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za I. pololetí roku 2015), zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny v 2. pololetí roku 2015 a byly zjištěny zejména 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 nedostatcích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

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

21. 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 roku 2015 zaregistrováno celkem 1089 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 878 stížností, 97 stížností podle správního řádu, 34 petic a 80 jiných podání (přehled č.1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 233 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 172 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.).

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu roku 2015 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 34 petic. Občané poukazovali například na:

- negativní dopady koncepce MHD v lokalitě Ládví (petice „Ládví není autobusák“) na kvalitu životního prostředí,
- nesrovnalosti v akreditaci školy VOŠSP Jasmínová,
- zachování Libeňského mostu a nezbytnost provedení jeho urychlené opravy,
- opatření směřující ke zklidnění provozu v ul. Na Hvězdárně,
- nevhodné kácení stromů ve Vondroušově ulici,
- výstavbu polyfunkčního domu Centrum Lužiny,
- výstavbu bytového domu při ul. Milánská,
- potřebu vypsání referenda na odkoupení stadionu Ďolíček,
- přínos prodloužení tramvajové trati do Slivence a Holyně,
- požadavky spojené s výstavbou ZŠ u sportovního hřiště na MČ Praha – Zličín.

Zástupci petičních výborů v mnoha případech text petice zaslali současně paní primátorce, všem členům Rady hl. m. Prahy nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly proto 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 (např. problematika autobusové dopravy Ládví nebo odkoupení stadionu Ďolíček).

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 2) 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 (411 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 městských částí (zejm. průtahy, nečinnost odborů výstavby a oddělení sociálně právní ochrany dětí),
 - prodejem či směnou pozemku,
 - činností správcovských firem při správě bytového fondu (průtahy a reklamace nekvalitně provedených oprav nebo nedostatečně provedené deratizace),
- **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 kritizovali zejména:
 - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel,
 - chování revizorů Dopravního podniku a.s. v prostředcích městské hromadné dopravy,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2015 opět zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti dopravy** (nevyhovující technický stav komunikací, negativní dopady činnosti Ropidu při organizování změn MHD). Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (92 podání), se týkaly především:

- zvýšené hladiny hluku a míry prašnosti související s dostavbou tunelu Blanka nebo stavebními pracemi na Pražském okruhu,
- dopravních omezení v historických částech hl. m. Prahy v souvislosti s pořádáním kulturních a sportovních akcí,
- špatného stavu komunikací (např. křižovatka Soběslavská, Podolské nábřeží, ulice Chmelnická, V Trninách, oblast Suchdola apod.),
- nedostatečné dopravní obslužnosti po zprovoznění trasy A metra (návaznost tras MHD na novou část trasy metra, nevyhovující stanovení časových intervalů linek autobusů a tramvají).

Na třetím místě zůstávají podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociálního zabezpečení** (79 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

- chováním lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečným rozsahem poskytované zdravotní péče,
- nesprávnou medikací a rozsahem léčebných procedur,
- rozdílnou cenou léků a s kvalitou služeb poskytovaných v lékárnách.

Na další z předních míst se v roce 2015 zařadila podání směřující do **oblasti školství** (79 podání). Příčinou této skupiny stížností bylo například:

- kritika rodičů a žáků ohledně kvality výuky (zpochybnění kvalifikace vyučujícího),
- nevhodné nakládání s finančními prostředky,
- neprofesionální řízení kolektivu a nesrovnalosti ve stanovení pracovního úvazku,

- nedostatečné organizační zajištění průběhu přijímacích nebo maturitních zkoušek,
- rozdílný přístup při klasifikaci žáků,
- nedostatečná komunikace s rodiči.

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 21 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 39 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u 40 % podání, protože se jednalo o podání postoupená 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 listopadu a prosince 2015 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů vyplývá, že větší počet podání (cca 39 %) je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto negativního 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 97 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla dle názoru stěžovatelů 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 roku 2015 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 8 kontrol na vybraných odborech MHMP a 4 plánované metodické dohlídky v sekretariátech radních. V průběhu roku 2015 došlo ke změnám ve složení Rady hl. m. Prahy. V souvislosti s tím došlo následně k personálním změnám v některých sekretariátech radních a v sekretariátech předsedů výborů ZHMP, proto byly mimo plán činnosti provedeny další metodické instruktáže. Mimo plán bylo provedeno sedm metodických dohlídek (u čtyř členů Rady - SE 1, 3, 5, 8 a u tří předsedů výborů ZHMP). Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

1. pol. 2015		2. pol. 2015	
1	Odbor služeb	1	Odbor dopravně správních činností
2	Odbor daní, poplatků a cen	2	Odbor dopravních agend
3	Odbor školství a mládeže	3	Odbor kultury, zahraničních vztahů a cest. ruchu
4	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence		
5	Odbor živnostenský a občanskosprávní		

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

1. pol. 2015 (*mimořádné dohlídky)		2. pol. 2015	
1	SE 3 – náměstek Stropnický	1	SE 2 – náměstek Dolínek
2	SE 5 * – radní Ropková	2	SE 3* – náměstek Stropnický
3	SE 8 *– radní Hadrava	3	SE 6 – radní Nováková
4	Výbor ZHMP pro legislativu * - Kolínská	4	SE 7 – radní Plamínková
5	Výbor pro bezpečnost * - Štěpánek	5	SE 1* - náměstkyně Kislingerová
6	Výbor pro výchovu a vzdělávání * – Nacher		

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

22. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za MHMP a činnost s tím související

Ve 2. pololetí roku 2015 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 58 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a ve věci souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ve věci porušení povinnosti při správě cizího majetku bývalým likvidátorem Stavebního podniku oprav a služeb Praha (S-MHMP 1313620/2015);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci padělání lékařského potvrzení (S-MHMP 1849566/2015);
- 3) návrh trestního oznámení ve věci padělání dokumentu ohledně bankovní záruky dané hl. m. Praze (S-MHMP 1903318/2015).

Ve věci **policejních dožádání** byl vypracován:

1. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke konkrétnímu lékaři;
2. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k nemovitostem na adresách - Staroměstské nám. 551/17 a ul. Dušní 927, Praha 1;
3. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k zaměstnankyni hl. m. Prahy;
4. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí kopie tisku č. Z-410;
5. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplnění informací k bytu v ul. Dušní, Praze 1;
6. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o posouzení postupů ve stavebním řízení ohledně zneužití pravomoci úřední osoby;
7. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k dotaci ve věci projektu "Automatický systém poskytování informací a výstražných bezpečnostních hlášení pro potřeby HMP";
8. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací k alokaci pracovišť MHMP - k vypracovaným analýzám společnosti Cushman & Wakefield Healey & Baker s.r.o.;
9. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení, která firma prováděla stavební práce spojené s asfaltovou komunikací v ul. V Klukovicích;
10. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o stanovisko k neoprávněnému užití finančních prostředků při vydávání časopisu Osmička;
11. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zproštění povinnosti mlčenlivosti advokáta JUDr. Zoufalého;
12. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody týkající se posprejování vybavení v ul. Pražačka;
13. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o předložení listinných materiálů k VZ na služby, které byly vyčleněny z dodatku č. 21 ke smlouvě o komplexním systému nakládání s komunálním odpadem z r. 2001;
14. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k veřejné zakázce "Centrum Palmovka - výstavba budovy s kancelářskými a komerčními prostory a jejich následná správa a poskytování souvisejících služeb";
15. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k osobám v bytě v Praze 9, Bryksova 667;
16. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zproštění povinnosti mlčenlivosti strážníků Městské policie hl. m. Prahy;
17. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně přidělování dotací mateřské škole;

18. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace týkající se výběrového řízení ohledně kontejnerové mateřské školy v Praze 6;
19. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí pracovního hodnocení zaměstnance hl. m. Prahy zařazeného do MHMP;
20. návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně poučení poškozeného ve věci trestního oznámení týkajícího se "Datového centra hl. m. Prahy";
21. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody na poškozených dveřích v budově v Praze 5, Jeremiášově ulici;
22. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně přidělování bytů na Černém Mostě;
23. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k bytu v Praze 6;
24. návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně poučení poškozeného ve věci kauz týkajících se pronájmu Škodova paláce, nájmu v KCP Vyšehrad a ohledně Projektu sever;
25. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informaci k bytu v Praze 17, ul. Nevanova 1045;
26. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informaci ke konkrétní lékařce;
27. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace týkajících se navážení odpadu v Praze 5;
28. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k pohledávkám, závazkům či dluhům evidovaným hl. m. Prahou na konkrétní fyzickou osobu;
29. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke konkrétní žádosti lékařky;
30. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k poskytnutému grantu pro podezření z dotačního podvodu;
31. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k personálnímu obsazení odboru OMI MHMP;
32. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o pracovní hodnocení konkrétního zaměstnance MHMP;
33. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k trestnímu řízení ohledně přestěhování DSC MHMP a následnému využití prostor ve Škodově paláci;
34. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke třem veřejným zakázkám odboru OOP MHMP;
35. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení informací k případným dotacím poskytnutým hl. m. Prahou konkrétním společnostem;
36. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací ve věci stížnosti na Gymnázium Opatov;
37. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací o nájemnících v domě v Praze 9, Vašátkova 13;
38. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení informací k zaměstnanci hl. m. Prahy zařazenému do MHMP;
39. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení informací k dotacím poskytnutým hl. m. Prahou konkrétní společnosti;
40. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně trestního oznámení hl.m. Prahy na bývalého likvidátora státního podniku;
41. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci poučení poškozeného v tr. řízení ohledně poškození věřitele;
42. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti týkající se padělání nostrifikační doložky a rozhodnutí;
43. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně padělání nostrifikační doložky a rozhodnutí;
44. návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace ke kontrolám grantových projektů ve věci grantů poskytnutých dle usn. RHMP č. 941 z r. 2014;
45. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k privatizaci objektu čp. 1076 v k.ú. Chodov;
46. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke konkrétnímu stavebnímu řízení;
47. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k odměnám uděleným v rámci MČ Praha 8;

48. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke stavbě v ul. Rýmařovská v Praze 9;
49. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke konkrétní fyzické osobě;
50. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k lékářce.

Ve věci usnesení policejních orgánů o odložení věci:

- 1) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se jednání ředitele Domova pro seniory Chodov, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy proti uvedenému usnesení (MHMP 1251983/2015);
- 2) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se padělání lékařského posudku, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy proti uvedenému usnesení (MHMP 1363296/2015);
- 3) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se části kauzy „Opencard“, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy proti uvedenému usnesení (MHMP 1580198/2015);
- 4) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se pronájmu Polikliniky Pod Marjánkou, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy proti uvedenému usnesení (MHMP 2027897/2015);
- 5) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci ohledně trestního oznámení v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek v oblasti IT ohledně Datového centra hl. m., přičemž byl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy proti uvedenému usnesení (MHMP 1290475/2015). Městské státní zastupitelství v Praze následně napadené usnesení policejního orgánu zrušilo (zn.1 KZN 78/2015).

23. 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 kontrolních činností a odesílá v termínech odboru LEG 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 kontrolních činností MHMP jsou průběžně vypracovávána právní stanoviska dle potřeby kontrolních skupin OKC MHMP a rovněž na vyžádání orgánů v organizační struktuře HMP.

24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývalo prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž ve 2. pololetí roku 2015 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato celkem 8 podání. Oznamovatelé ve dvou případech podání učinili elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu umístěného na webových stránkách hl. m. Prahy, ve 2 případech oznamovatelé podali písemné podněty a ve 3 případech oznamovatelé využili korespondenční lístky sběrných boxů Protikorupčního portálu hl. m. Prahy.

V uvedeném období oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v rámci Protikorupčního portálu hl. m. Prahy:

- stížnost na parkování vozidel v Praze 4, ul. Nad pískovnou a neřešení situace Městskou policií hl. m. Prahy (PKP- 288);
- stížnost na zrušení jízdného psů v MHD, pohyb psů a cyklistů po Praze a na omezené návštěvní hodiny v Městské knihovně v době letního období (PKP- 289);

- stížnost ve věci možného zanedbávání péče o památky Galerií hl. m. Prahy a ve věci namítané nečinnosti odboru památkové péče MHMP (PKP- 290);
- stížnost na jednání Lesů hl. m. Prahy (PKP- 291);
- stížnost na jednání SOU gastronomie a podnikání v Praze 9 (PKP- 292);
- oznámení ve věci názoru občana obecně nesouhlasícího s anonymním oznamováním prostřednictvím Protikorupčního portálu hl. m. Prahy (PKP- 293);
- předání peněženky anonymním nálezcem prostřednictvím sběrného boxu Protikorupčního portálu hl. m. Prahy (PKP- 294);
- oznámení nesouvisející s účelem Protikorupčního portálu, v němž oznamovatelka popsala svoji tíživou sociální situaci (PKP-0295).

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 hl. m. Prahy.

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.

25. 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 v souladu s nařízením ředitele MHMP č. 14/2007, část IV., čl. 1 a čl. 7 odst. 2, vyřizovalo v období 2. pololetí roku 2015 celkem 153 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o 39 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 samostatné působnosti obdrželo 43 stížností na postup městských částí hl. m. Prahy a 71 odvolání proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Na základě uvedených množství podání lze konstatovat, že odbor OKC obdržel v období 2. pol. roku 2015 více žádostí i více odvolání než obdržel za celý rok 2014. Při porovnání množství obdržených podání v této oblasti za období celého roku 2015 s obdobím celého loňského roku došlo v roce 2015 ke značnému (184%) nárůstu objemu obdržené spisové agendy v této věci, neboť v roce 2014 OKC obdržel 136 podání a v roce 2015 již 250 podání. S ohledem na zjištěné skutečnosti a narůstající trend objemu i procesní složitosti vyřizované agendy v této oblasti je nezbytné personální posílení odboru OKC, neboť aktuální personální kapacity k vyřizování uvedeného objemu této agendy jsou zcela nedostatečné, což má v mnoha případech vliv na nemožnost dodržení pořádkových lhůt pro vyřízení věci.

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 2. pololetí roku 2015 na úseku svobodného přístupu k informacím o 5 žalobách proti rozhodnutím odboru OKC MHMP. Ve všech těchto případech byla napadená rozhodnutí soudem zrušena. Jednalo se o soudní řízení vedená pod značkami: 3A 68/2012, 11A 66/2013, 3A 80/2013, 11A 165/2013 a 5A 155/2013.

V uvedeném období byla oddělení právních činností a organizačních agend OKC nově svěřena věcná působnost k provádění kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Tyto kontrolní činnosti však bude možné vykonávat teprve po obsazení k tomu zřízeného systemizovaného místa, ke kterému by mělo dojít dne 1.2.2016.

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. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014

Usnesením číslo 650 ze dne 1.4.2014, přijatým ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2013, uložila Rada HMP řediteli MHMP předložit Radě HMP návrh systémových řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností zabezpečovaných tímto odborem MHMP.

Plnění jednotlivých opatření, kterými je zabezpečeno systémové řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností, bylo uloženo řediteli MHMP usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 s tím, že o stavu plnění uložených opatření má být Rada HMP informována pravidelně v rámci zpráv o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem OKC MHMP, předkládaných Radě HMP vždy za uplynulé pololetí kalendářního roku.

Ke dni 31.12.2015 byly předloženy následující zprávy o plnění uložených opatření ve 2. pololetí roku 2015:

Odbor kontrolních činností MHMP, do jehož kompetence spadá plnění opatření uvedených pod body I.1.3., 7. a 8. předmětného usnesení Rady HMP, nadále pokračoval v realizaci metodické pomoci novým zaměstnankyním, pověřeným vedením dílčí evidence petic a stížností.

Pokud jsou v rámci kontrol příspěvkových organizací HMP prováděných odborem zjištěny nedostatky, je kontrolovaný subjekt povinen přijmout opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu. Kontrola splnění přijatých opatření a odstranění nedostatků je kontrolním orgánem vždy provedena v následujícím kalendářním roce. Na závažná kontrolní zjištění je vždy upozorněn příslušný odbor MHMP, který příspěvkovou organizaci po odborné stránce usměrňuje.

V případech nedostatků zjištěných metodickými dohlídkami, zaměřenými na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací, jsou v závěrech zápisů z dohlídek uvedena doporučení k jejich odstranění, ve 3 případech si kontrolní orgán vyžádal od kontrolovaného subjektu písemnou zprávu o realizaci vydaných doporučení.

Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP přijal k realizaci úkolu č. I.1.4. usnesení - zajistit zvýšený metodický dozor odboru MHMP usměrňující po odborné stránce příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou vůči organizacím, zejména v oblasti rozpočtových záležitostí a zadávání a realizace veřejných zakázek, a zajistit, aby odbor řešil problémové oblasti formou vydávání metodických pokynů již dříve tato opatření, která zůstávají nadále v platnosti:

- zajištění účasti zaměstnanců oddělení kultury OZV MHMP v komisích pro otevírání obálek a hodnotících komisích veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru, kteří dozorují a kontrolují soulad průběhu realizace veřejné zakázky se zákonem o veřejných zakázkách a s vnitřními Pravidly pro zadávání veřejných zakázek jednotlivých příspěvkových organizací,
- kontrola plnění povinnosti zadávání plánovaných veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru do aplikace na adrese <http://planvz.praha.eu> a případné konzultace k jednotlivým veřejným zakázkám,
- v oblasti rozpočtových záležitostí jsou organizacím zasilány pokyny
 - pro zpracování rozborů hospodaření včetně tabulkových příloh (pololetně)
 - pro zpracování návrhů rozpočtu včetně tabulkových příloh (ročně),
- na základě Metodického pokynu č. 2/2014 odboru OZV MHMP k zajištění metodického vedení příspěvkových organizací v působnosti OZV MHMP ze dne 8.7.2014 mají ředitelé příspěvkových organizací povinnost zasílat oznámení o své nepřítomnosti na pracovišti řediteli odboru s uvedením

délky a důvodu své nepřítomnosti, pověřeného zastupujícího zaměstnance a spojení na něj; zasláná oznámení o nepřítomnosti ředitele na pracovišti jsou kontrolována, zda obsahují požadované údaje uvedené v pokynu. V případě, že některé údaje chybí, jsou ředitelé vyzváni k jejich doplnění.

Protokoly o výsledcích průběžných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací provedených zaměstnanci odboru jsou průběžně předávány OKC MHMP. Závažné nebo opakované nedostatky nebyly ve sledovaném období v hospodaření příspěvkových organizací v působnosti odboru zjištěny.

Odbor školství a mládeže MHMP za období 2. pololetí roku 2015 obdržel 2 upozornění ohledně výsledků následných finančních kontrol provedených v příspěvkových organizacích usměřovaných tímto odborem. Z kontrolních zjištění vyplynulo, že se příspěvková organizace *Střední škola technická, Praha 4, Zelený pruh 1294*, dopustila porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 28 odst. 7 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech, neboť použila rozpočtové prostředky od zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem. Protokol o kontrole byl dále postoupen odboru rozpočtu, který zpracoval materiál pro Radu HMP k uložení odvodu finančních prostředků ve výši 670 237,15 Kč, Rada HMP na základě žádosti organizace usnesením č. 2318 ze dne 22.9.2015 schválila částečné prominutí odvodu ve výši 317 450,92 Kč.

Dále se jednalo o upozornění na výsledek následné veřejnosprávní finanční kontroly provedené v příspěvkové organizaci *Dětský domov a školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77*, kde byly zjištěny závažné nedostatky, zejména porušení zákona o veřejných zakázkách.

Výsledky uvedených kontrol budou zohledněny při odměňování ředitelů organizací.

Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP v průběhu 2. pololetí roku 2015 poskytoval metodickou podporu jím usměřovaným příspěvkovým organizacím *Centru léčebné rehabilitace, Domovu pro seniory Malešice a Domovu pro seniory Zahradní Město*, která probíhala v sídlech organizací za přítomnosti ředitelů organizací a jejich zaměstnanců vykonávajících ekonomickou agendu. Byla zaměřena na nastavení systému řídicí kontroly ve smyslu § 3 odst. 1 písm. c) zákona o finanční kontrole.

Zaměstnanci odboru se zaměřili na podporu problémových oblastí, které vyplynuly převážně z předchozích průběžných veřejnosprávních kontrol usměřovaných příspěvkových organizací. Byly zjišťovány informace ohledně aktuálních soupisů vnitřních účetních směrnic včetně jejich dostupnosti a seznámení zaměstnanců s jejich obsahem, aktuálnosti směrnic upravujících finanční kontrolu, oběh účetních dokladů, směrnic zajišťujících účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, směrnic pro použití metod časového rozlišení, směrnic pro účtování zásob, směrnic upravujících jednotlivé fáze řídicí finanční kontroly, analýzu a hodnocení rizik.

Dále tento odbor operativně řešil např. upozornění na nastavení následujících okruhů: zajištění finančních transakcí proti jejich zneužití, provádění dokladových inventur k rozvahovým účtům (se zaměřením na dodavatelsko-odběratelské vztahy) včetně auditní stopy, zpracování vnitřní směrnice a zajištění odděleného účetnictví v případě, kdy organizace vykonává doplňkovou činnost, relevantní použití okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701, účtování zásob v souladu s ČÚS č. 707, náležitosti interních dokladů v souladu se zákonem o účetnictví, zajištění průběžné kontroly osoby povinné k dani (např. pro splnění povinnosti stát se plátcem DPH), zajištění průběžné kontroly týkající se předávání Pomocného analytického přehledu podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, provádění průběžné kontroly účtování fondů účetní jednotky v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, zajištění pohledávek proti promlčení. O výsledku metodické podpory byla zpracována zpráva, na jejímž základě byla ředitelům příspěvkových organizací nabídnuta další metodická podpora.

Ve 2. pololetí 2015 byla ukončena průběžná veřejnosprávní kontrola na místě v příspěvkové organizaci *Dětské centrum Paprsek* zaměřená na zajištění a účinnost vnitřního kontrolního systému organizace, dále byly zahájeny průběžné veřejnosprávní kontroly na místě v příspěvkových organizacích *Domov Maxov* a *Domov pro seniory Elišky Purkyňové* se stejným zaměřením.

V průběhu 2. pololetí 2015 byly příspěvkové organizace požádány o zpracování a případné poskytnutí informací týkajících se ADACER – žádosti o přehled čerpání investičních akcí za 1. pololetí 2015, zpřesnění odpisových limitů v roce 2015, změny účelu neinvestičních prostředků

z rozpočtu HMP v rámci schváleného rozpočtu, inventarizace za rok 2015, navýšení limitu prostředků na platy v souvislosti s navýšením platových tarifů v r. 2016.

V oblasti veřejných zakázek byly v souvislosti s projektem „Soustava zadávacích postupů pro zadávání veřejných zakázek“ vytvořeny šablony pro jednotlivé druhy zadávacích řízení, včetně šablon pro veřejné zakázky malého rozsahu, s přesným vymezením postupů vedoucích k jejich realizaci. V říjnu 2015 proběhlo prezenční školení pro zaměstnance příspěvkových organizací, jehož cílem bylo seznámení s obsahem a způsobem používání zpracované Soustavy, včetně interaktivní praktické části a předání šablon v elektronické formě k následnému využití při zadávání veřejných zakázek usměrňovanými příspěvkovými organizacemi.

Závěr

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení celkem 388 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2015 dokončeno 379 akcí, tj. 97,68 %. Objektivní důvody neprovedení zbývajících 7 plánovaných kontrol (projektů) jsou uvedeny na str. 36 této Zprávy a důvody neuskutečnění 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách jsou uvedeny na str. 59 této Zprávy. V průběhu roku 2015 bylo dále provedeno 8 mimořádných kontrol.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 zaregistrováno celkem 1089 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 878 stížností, 97 stížností vyřízených podle správního řádu, 34 petic a 80 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 233 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 172 podání.

V roce 2015 bylo OKC MHMP prošetřováno celkem 12 podání občanů upozorňujících na možné korupční jednání přijatých na Protikorupční portál hl. m. Prahy.

Bylo zpracováno celkem 129 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 59 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 79 stížností na postup MČ HMP a 112 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP při vyřizování žádostí o poskytnutí informací.

V průběhu 2. pololetí roku 2015 bylo provedeno první dílčí přezkoumání hospodaření u 47 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 11 MČ, což bylo o 3 MČ více než v roce 2014. Oproti předcházejícímu roku došlo ke snížení počtu zjištěných závažných nedostatků (ze 7 v roce 2014 na 6), celkový počet méně závažných nedostatků vzrostl sice ze 183 v roce 2014 na 196 v roce 2015, ale průměrný počet méně závažných nedostatků na jednu MČ zůstal v podstatě stejný, neboť hospodaření za rok 2014 bylo přezkoumáváno jen ve 44 MČ. Pokud se jedná o porušení ustanovení jednotlivých obecně závazných právních předpisů, byl v porovnání s předcházejícím rokem zjištěn téměř dvojnásobný nárůst zjištěných porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců, vyšší počet porušení zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o veřejných zakázkách a zákona o HMP, k mírnému poklesu počtu nedostatků došlo v oblasti dodržování zákona o finanční kontrole a vyhlášky o rozpočtové skladbě. Pokud jde o četnost výskytu porušení jednotlivých právních předpisů, nejvyšší počet nedostatků byl zjištěn, stejně jako v minulých letech, v oblasti účetnictví. Ve větší míře byly zjištěny i nedostatky v oblasti postupů podle zákona o finanční kontrole a zákona o veřejných zakázkách.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 5 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, všechny kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2015. Zjištěné nedostatky spadaly převážně do oblasti účetnictví a vnitřní kontrolní systém nebyl v některých kontrolovaných MČ zcela funkční.

Pro rok 2015 bylo naplánováno 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem územního rozvoje MHMP, odborem sportu a volného času MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly, zbývajících plánovaných kontrolních akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2015.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství

a mládeže MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 9 kontrol, zbývajících 15 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2015 stanovil provést finanční kontrolu 146 projektů u 106 příjemců v celkovém finančním objemu 69 230 260 Kč. K 31.12.2015 byly provedeny a ukončeny ve smyslu znění ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) kontroly 139 projektů u 99 příjemců v celkovém finančním objemu 56 599 160 Kč. U 7 příjemců (7 projektů) nebyly kontroly provedeny z důvodu nepředložení vyúčtování (v daném případě byl stanoven termín vyúčtování grantu do 30.6.2016).

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést jednu kontrolu dodržování mandátních smluv správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 7 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, provedených externím auditorem v roce 2014, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2014 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2015. Bylo ověřeno, že 4 MČ splnily všechna přijatá opatření. U zbývajících 3 MČ byla některá přijatá opatření splněna částečně. Ve dvou případech nebylo plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků hodnoceno.

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2013. Všechny plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2015. Kontrolami bylo ověřeno, že dvě MČ splnily všechna přijatá opatření, v MČ Praha 5 byla 3 opatření splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2014 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP a odborem rozvoje a financování dopravy MHMP. V 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 plánované kontroly, zbývajících 3 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2015. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 45 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 44 opatření (97,78 %) a jedno opatření (2,22%) nebylo splněno - u příspěvkové organizace Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID). O splnění opatření byla ve stanoveném termínu zaslána odboru OKC MHMP písemná zpráva.

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 20 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2013 u škol a školských zařízení, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství a mládeže MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 10 plánovaných kontrol, zbývajících 10 kontrol bylo realizováno v průběhu 2. pololetí roku 2015. Kontrolami bylo zjištěno, že z celkového počtu 459 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 390 opatření (84,97 %), 67 opatření, tj. 14,59 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 2 opatření (0,44 %) splněno nebylo (v příspěvkové organizaci Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1).

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2015 naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací tematické kontroly evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. Dvě kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2015 a dvě kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2015. Nedostatky byly zjištěny u všech 4 kontrolovaných příspěvkových organizacích zejména v oblasti inventarizace, neboť v některých případech nebyla inventarizace části majetku provedena nebo byla provedena formálně a některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

V roce 2015 bylo naplánováno provedení 3 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 2014. Jedna kontrola byla realizována v průběhu 1. pololetí roku 2015 a 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2015. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 40 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 24 opatření, částečně splněno bylo 8 opatření a 8 opatření ve stanovené lhůtě splněno nebylo.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 10 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 2015 bylo 9 kontrol rozpracováno, v průběhu 2. pololetí roku 2015 byly ukončeny na místě všechny plánované kontroly, u 5 kontrol však dosud neuplynula lhůta k jejich ukončení ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správním orgánům). Výsledky těchto kontrol budou předloženy Radě HMP v rámci týdenních zpráv o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP.

Čtyři naplánované kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2015. Kontrolované osoby čerpaly prostřednictvím rozpočtu HMP dary v celkové výši 2 950 000 Kč.

Na základě návrhu odboru školství, mládeže a sportu MHMP (nyní odbor školství a mládeže MHMP) bylo pro rok 2015 naplánováno provedení 3 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Všechny plánované kontroly byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí roku 2015.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2015 naplánováno provedení 8 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP v roce 2014 z Programu Čistá energie Praha 2014 na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech u vybraných 8 příjemců. Kontrolami u příjemců dotací, poskytnutých z rozpočtu HMP v roce 2014 v celkové výši 1 088 100 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo nad rámec Plánu provedeno, respektive ukončeno ve smyslu § 18 kontrolního řádu, celkem 5 mimořádných kontrol a v průběhu 2. pololetí roku 2015 3 mimořádné kontroly.

V roce 2015 bylo naplánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2014. Z plánovaných kontrol bylo 6 kontrol uskutečněno v průběhu 2. pololetí 2015, jedna kontrola nebyla realizována, neboť při mimořádné kontrole nebyly zjištěny nedostatky (v době schvalování Plánu na rok 2015 tato skutečnost ještě nebyla známa z důvodu neukončení kontroly). Jedna mimořádná kontrola dosud nebyla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), její výsledek bude předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP.

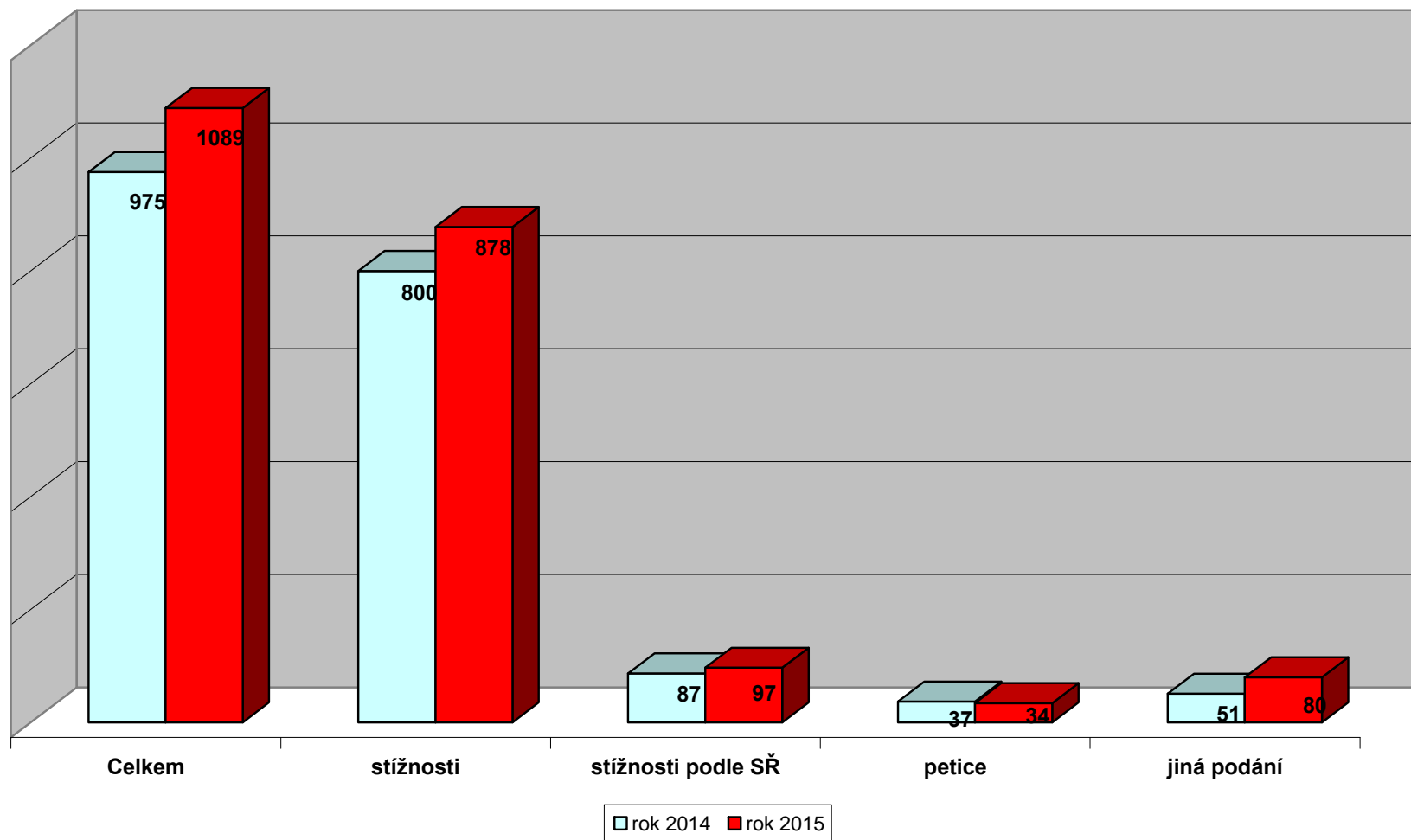
V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly provedeny všechny naplánované kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU při využití účelové neinvestiční dotace v rámci Fondu solidarity EU na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013. Nad rámec Plánu byla provedena tato kontrola i v příspěvkové organizaci Správa služeb hlavního města Prahy; nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2015.

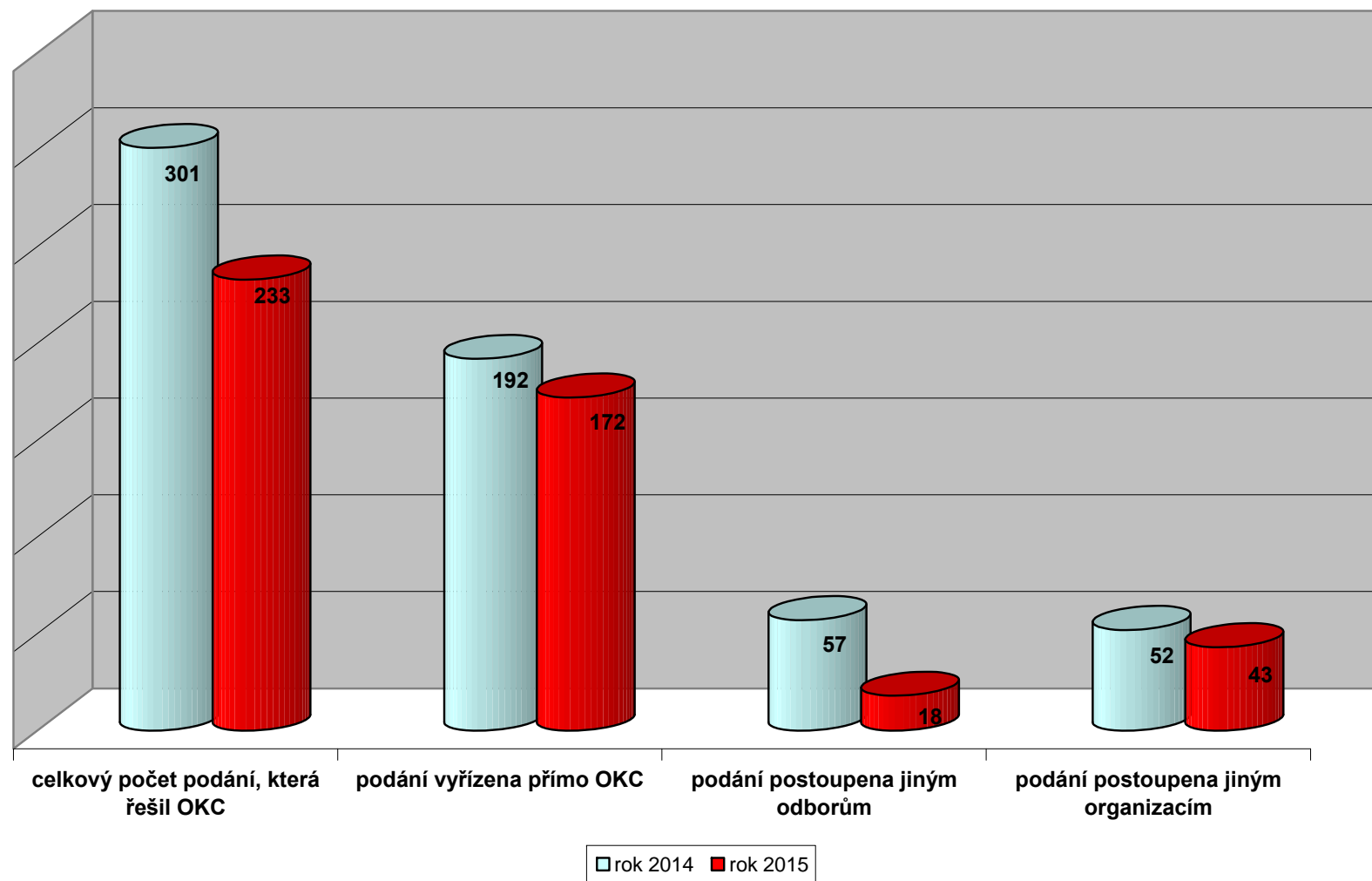
V průběhu roku 2015 bylo provedeno 8 plánovaných kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 4 plánované metodické dohlídky stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

**Srovnání podání za rok 2014 a rok 2015
(Přehled č. 1)**



Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2014 a rok 2015



Nejčastější předměty podání, srovnání rok 2014 a rok 2015
(Přehled č.2)



**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2015**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014	6
1.2. <i>Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014</i>	7
1.3. <i>Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2014</i>	9
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	22
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	18
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	36
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	37
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	24
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	24
7.2. <i>Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách</i>	26
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	26
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	27
10. Tematické kontroly	31
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	51
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	52
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru	42
14. Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	42
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	55
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	43
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	57
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	44
19. Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu	45
20. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	46
21. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	61
22. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnost s tím související	49
23. 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	52
24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	52
25. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	67
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	53
27. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014	53
Závěr	55
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2014 – 2015	58
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pol. 2014 a 1. pol. 2015	59

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. 109 ze dne 27.1.2015 bodu II. 2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2015 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2015“ 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 2015 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 2015 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“),
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona 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 (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbývá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ^{*)}	11	11	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ^{*)}	44	44	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	5	0	0	5	5
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	12	33,33	24	10
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>9</i>	<i>37,5</i>	<i>15</i>	<i>5</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	146	83	56,85	63	0
Kontrola plnění mandátní smlouvy správcovskou firmou	1	0	0	1	1
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2014	7	0	0	7	5
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2014	3	0	0	3	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	26	13	50	13	1
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>20</i>	<i>10</i>	<i>50</i>	<i>10</i>	<i>1</i>
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru	4	0	0	4	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	3	0	0	3	0
Kontrola využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2014	3	1	33,33	2	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	8	0	0	8	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	10	0	0	10	9
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	8	0	0	8	0
Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU	5	5	100	0	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	8	4	50	4	0
Celkem	341	178	52,20	163	33

Pozn.:

*) Plán přezkoumání hospodaření 42 MČ za rok 2014 na období od 1.7.2014 do 30.6.2015 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1600 ze dne 24.6.2014 a doplněn usneseními Rady HMP č. 38 ze dne 13.1.2015, kterým bylo do plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 4, a č. 128 ze dne 27.1.2015, kterým bylo do plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha – Křeslice

Pro rok 2015 bylo naplánováno celkem 341 kontrolních akcí, realizováno bylo 178 z těchto naplánovaných kontrol

Nad rámec Plánu bylo v 1. pololetí roku 2015 provedeno 5 mimořádných kontrol:

- mimořádná kontrola plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU v příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy,
- úkony předcházející případnému zahájení kontroly akce „DM a ŠJ Studentská P 6 – půdní vestavba a rekonstrukce sociálního zařízení“,
- posouzení zadávací dokumentace a průběhu výběrového řízení ke stavební zakázce malého rozsahu „Sanace sklepních prostor“ v areálu příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM,
- mimořádná kontrola smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem bezpečnosti a krizového řízení Magistrátu hl. m. Prahy,
- mimořádná kontrola zaměřená na inventarizaci středisek Městské zeleně: úsek č. 41 – Školka Ďáblice a úsek č. 42 Kbely v příspěvkové organizaci Lesy hl. m. Prahy.

Dále bylo v průběhu 1. pololetí roku 2015 ukončeno ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námítka předány k vyřízení správnímu orgánu) 10 kontrol vyplývajících z Plánu na rok 2014, které byly v roce 2014 ukončeny na místě. Jedná se o 9 kontrol vybraných úseků hospodaření – investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, případně příspěvkovými organizacemi zřízenými HMP (jejich výsledky jsou uvedeny v kapitole č. 12 Zprávy), a jednu kontrolu využití dotace poskytnuté spol. SCOLAREST - zařízení školního stravování spol. s r.o.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2015 do 30.6.2015 zaregistrováno celkem 495 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 410 stížností, 36 stížností přešetřovaných podle režimu správního řádu, 16 petic a 33 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 121 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 81 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP byla v 1. pololetí roku 2015 přijata 4 podání. Bylo zpracováno celkem 71 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 20 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 36 stížností na postup MČ a 41 odvolání proti rozhodnutím MČ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 42 MČ za rok 2014 na období od 1.7.2014 do 30.6.2015 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1600 ze dne 24.6.2014 a doplněn usneseními Rady HMP č. 38 ze dne 13.1.2015, kterým bylo do plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 4, a č. 128 ze dne 27.1.2015, kterým bylo do plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha – Křeslice, neboť uvedené MČ požádaly MHMP o přezkoumání svého hospodaření dne 21.11.2014 a dne 5.1.2015, po uplynutí zákonem stanovené lhůty. První díle přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2014 provedeno u původních 42 MČ, v průběhu 1. pololetí roku 2015 u zbývajících 2 MČ.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014

1	Praha 2	16	Praha – Čakovice	31	Praha – Nedvězí
2	Praha 4	17	Praha – Ďáblice	32	Praha – Přední Kopanina
3	Praha 6	18	Praha – Dolní Chabry	33	Praha – Řeporyje
4	Praha 8	19	Praha – Dolní Měcholupy	34	Praha – Satalice
5	Praha 11	20	Praha – Dolní Počernice	35	Praha – Slivenec

6	Praha 12	21	Praha – Dubeč	36	Praha – Suchdol
7	Praha 14	22	Praha – Klánovice	37	Praha – Šeberov
8	Praha 16	23	Praha – Koloděje	38	Praha – Štěrboholý
9	Praha 17	24	Praha – Královice	39	Praha – Troja
10	Praha 20	25	Praha – Křeslice	40	Praha – Újezd
11	Praha 21	26	Praha – Kunratice	41	Praha – Velká Chuchle
12	Praha 22	27	Praha – Libuš	42	Praha – Vinoř
13	Praha – Benice	28	Praha – Lipence	43	Praha – Zbraslav
14	Praha – Běchovice	29	Praha – Lochkov	44	Praha – Zličín
15	Praha – Březiněves	30	Praha – Nebušice		

Ve všech 44 MČ bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014, a to ve 42 MČ ve 2. pololetí 2014 - jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2014, kterou vzala Rada HMP na vědomí usnesením č. 409 ze dne 3.3.2015, a ve 2 dodatečně zařazených MČ bylo 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 provedeno až v 1. pololetí roku 2015.

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2015 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 v 11 z celkového počtu 44 přezkoumávaných MČ. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 6, Praha 8, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 20, Praha 21 a Praha 22.

Při tomto dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky ve 2 MČ (v MČ Praha 2 a MČ Praha 12), tj. v 18 % MČ přezkoumaných MHMP (stejně jako v předchozím roce). Méně závažné nedostatky byly zjištěny u 9 MČ, z toho u 5 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku, u jedné MČ (Praha 22) byla provedena náprava zjištěného nedostatku ještě v průběhu přezkoumání hospodaření, nejvíce nedostatků (celkem 8) bylo zjištěno u MČ Praha 21.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014:

- závažné nedostatky zjištěny nebyly;

- byly zjištěny méně závažné nedostatky:

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví tím, že nebylo dodrženo obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty (např. technické zhodnocení bylo zaúčtováno jako oprava, provozní příspěvek zřízené příspěvkové organizaci byl účtován na nesprávný účet závazků, paušální odměna pro právní zástupce byla účtována jako spotřeba materiálu, pořízení zásob bylo zaúčtováno na nesprávný účet nákladů); MČ neúčtovaly k okamžiku uskutečnění účetních případů (např. investice k okamžiku uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, předpisy nájemného); nedostatky byly zjištěny v ocenění majetku (např. do pořizovací ceny majetku nebyly zahrnuty náklady na montáž, dopravu a instalaci);

➤ porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno pouze u jedné MČ tím, že darovací smlouvy na finanční dary fyzickým osobám nebyly opatřeny doložkou potvrzující splnění zákonných podmínek pro platnost právního úkonu; uvolněnému starostovi byly vypláceny odměny v nesprávné výši; členům Rady MČ nebyly vypláceny odměny v tzv. volebním mezidobí;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměly dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti poskytování darů členům zastupitelstva a rady MČ; MČ neúčtovala o peněžním vkladu do obchodní společnosti, tj. o podílu na obchodní společnosti;

➤ porušení **zákona o veřejných zakázkách** bylo zjištěno pouze u jedné MČ, neboť nezveřejnila v zákonné lhůtě skutečně uhrazenou cenu za veřejnou zakázku a seznam subdodavatelů, kteří se podíleli na splnění veřejné zakázky.

1.2. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2015 provedeno konečné dílčí přezkoumání ve všech 44 MČ. U 13 MČ (tj. u 30 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP) nebyly zjištěny nedostatky. Jednalo se o tyto MČ: Praha 2, Praha 11, Praha 12, Praha 17, Praha 22, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Počernice, Praha – Královice, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Suchdol, Praha – Štěrboholy a Praha – Troja (v uplynulém roce nebyly zjištěny nedostatky u 6 MČ). V 5 MČ (Praha – Březiněves, Praha – Klánovice, Praha – Křeslice, Praha – Lipence a Praha – Lochkov) byl zjištěn pouze jeden méně závažný недостаток, což je ve srovnání s předchozím rokem o 3 MČ méně.

Ve 20 MČ (což je o 11 MČ méně než v roce 2013), tj. v 45 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP, byly zjištěny nedostatky méně závažného charakteru. K nejčastěji zjištěným méně závažným nedostatkům patřilo:

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, vyhlášky o inventarizaci a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající zejména v tom, že MČ neprovedly inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2014 v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci, v důsledku čehož nebyl v některých případech zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví, účetnictví se stalo neprůkazným (např. nebyl předložen seznam inventurních soupisů, některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit; nebyla stanovena hranice významnosti pro vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků; existence nemovitostí nebyla odsouhlasena na evidenci vedenou u katastrálního úřadu - vykázán byl i majetek, který nebyl v katastru veden jako majetek HMP, zaúčtován byl i pozemek, který dle evidence v katastru neexistoval); dokumentace k inventarizaci nebyla v některých případech vyhotovena v zákonem stanoveném rozsahu - u inventurních soupisů chybělo slovní označení, seznam příloh, okamžik zahájení inventury, jména členů inventarizační komise, datum vyhotovení soupisu; inventarizační rozdíly nebyly zjištěny a vyčísleny a jako inventarizační rozdíly vypořádány; inventarizační zápis účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky neodpovídal skutečnosti - byl vykázán neexistující závazek, byla vykázána nevyjasněná platba, nesprávně vykázána vrácená platba; nedostatky byly zjištěny i v inventarizaci provedené u městskými částmi zřízených příspěvkových organizací; zjištěno bylo nesprávné ocenění (např. u některých pohledávek po splatnosti buď nebyly vůbec vytvořeny opravné položky, nebo byly vytvořeny v nesprávné výši; servis SW byl nesprávně zaúčtován do ceny nehmotného majetku; při bezplatném převodu staveb od HMP nenavázala MČ na vyšší ocenění vykázanou v účetnictví převodce; pozemky přijaté darem nebyly oceněny reprodukční pořizovací cenou; u směňovaného majetku nebylo provedeno přecenění reálnou hodnotou; do pořizovací ceny herního prvku nebyly zařazeny náklady na jeho instalaci, dopravu a instalační materiál); některé účetní operace nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetních případů, neboť účetní doklady nebyly vyhotoveny bezodkladně; v několika případech nebylo při účtování dodrženo obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty (např. náklady na vyhotovení geometrických plánů, záloha na stavebně montážní práce při investiční akci, náklady na projektovou dokumentaci k nedokončené investiční akci, stavební úpravy po kolaudaci); bylo zjištěno účtování na nesprávný účet směrné účtové osnovy (např. předpis přijaté náhrady za způsobenou škodu; zálohy na předplatné časopisů na rok 2015 a přijaté platby na místní poplatky ze psů na rok 2015 nebyly zaúčtovány na účty časového rozlišení; dlouhodobý závazek byl zaúčtován jako závazek krátkodobý; dlouhodobý majetek byl zaúčtován jako krátkodobý majetek);

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že u 6 MČ byly zjištěny nedostatky při vyplácení odměn zastupitelům např. neuvolněným zástupcům starosty a neuvolněným předsedům výborů za výkon funkce nesprávně i za dobu ode dne ukončení voleb do ustavujícího zasedání zastupitelstva; uvolněnému zastupiteli byl na základě darovací smlouvy vyplacen finanční dar ve výši 96 tis. Kč, aniž byl ve smlouvě uveden konkrétní důvod poskytnutí daru; členové zastupitelstva (činní v minulém i stávajícím volebním období) byli neoprávněně odměňováni i ve volebním mezidobí; nově zvolený člen zastupitelstva obdržel nesprávně vyšší částku odměny, než na jakou měl po zvolení nárok; v souvislosti s volbami byly bývalým zastupitelům poskytnuty věcné dary (notebooky) v celkové výši 1 168 122,84 Kč v souvislosti s jejich prací v orgánech MČ, došlo tím k nevhodnému nakládání se svěřeným majetkem HMP; vnitřní kontrolní systém nebyl dostatečně funkční i v dalších oblastech (např. v oblasti vnitřních předpisů - pro některé oblasti činnosti MČ předpisy nevydaly, stávající předpisy nebyly vždy dodržovány a aktualizovány - náklady hlavní

a podnikatelské činnosti nebyly sledovány odděleně; v některých případech nebylo nakládání se svěřeným majetkem smluvně zajištěno; na základě usnesení zastupitelstva MČ nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce; provádění kontrol hospodaření ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech a veřejnosprávních finančních kontrol ve smyslu zákona o finanční kontrole u zřízených příspěvkových organizací nebylo dostatečně účinné a funkční;

➤ porušení **některých dalších zákonů** spočívající v tom, že ve 4 MČ nebylo dodrženo druhové třídění výdajů, neboť např. právní pomoc, záloha na účastnický poplatek na konferenci, rozhlasové a televizní poplatky, servis vozidla, výdaje na refundace mezd, nákup jazykových kurzů a pronájem poštovní přihrádky byly zaříděny na nesprávnou položku rozpočtové skladby; u některých MČ nebyly správně stanoveny odměny (např. pro uvolněného starostu z důvodu započítání nesprávného počtu kalendářních dnů výkonu jeho funkce; pro uvolněného zastupitele a neuvolněného zastupitele z důvodu nesprávného stanovení období, z nichž vyplývaly nároky na odměny v souvislosti s volbami; zvýšení odměny uvolněného starosty - v souvislosti s přenesením působnosti obecního úřadu obce s rozšířenou působností na MČ - v nesprávně nižší výši); pouze u jedné MČ došlo k porušení zákona o veřejných zakázkách tím, že MČ jako zadavatel ve výzvě na 2 veřejné zakázky stanovila pouze výčet hodnotících kritérií bez stanovení jejich vah, které určují priority v rámci hodnocení nabídek, hodnocení nabídek nebylo proto transparentní; MČ uzavřela s vybraným dodavatelem i dodatek ke smlouvě o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu, jehož předmětem byly stavební práce, které nebyly obsaženy v původních zadávacích podmínkách a ani jejich potřeba nevznikla v důsledku objektivně nepředvídaných okolností, proto tyto dodatečné stavební práce nebyly vázány na téhož dodavatele a uzavření nového smluvního vztahu ve formě dodatku nebylo transparentní.

U 11 MČ (tj. u 25 % MČ přezkoumaných MHMP) bylo zjištěno celkem 16 závažných nedostatků (v předchozím roce bylo zjištěno 14 závažných nedostatků u 5 MČ). Závažné nedostatky byly zjištěny u MČ Praha 8, Praha 14, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Libuš, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Šeberov a Praha – Újezd,

➤ a to především v oblasti vedení **účetnictví**, kde docházelo nejčastěji na konci účetního období k pochybením při provedení inventarizace (např. inventarizací majetku MČ nezjistily skutečný stav veškerého majetku a závazků, neověřily, zda zjištěný skutečný stav odpovídal stavu majetku v účetnictví, neboť neporovnaly skutečnost s údaji z účetnictví a zjištěné rozdíly nevyhodnotily v inventarizační zprávě jako inventarizační rozdíl a tento rozdíl nevypořádaly v tom účetním období, za které se stav majetku a závazků inventarizací ověřoval; dokladová inventura zaznamenaná v inventurních soupisech byla nesprávně provedena pouze podle analytických účtů, podle syntetických účtů provedena nebyla, nebylo tudíž provedeno porovnání na rozvahu; inventurní soupisy neobsahovaly takové skutečnosti, aby bylo možno inventarizovaný majetek jednoznačně určit; inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh, seznam inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů; některé skutečnosti nebyly při inventarizaci zachyceny; inventarizace v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci nebyla provedena v souladu se zákonem; v několika případech nebyly zaúčtovány všechny operace vztahující se k danému účetnímu období (např. náklady, výnosy, pohledávky ze smluv uzavřených v prosinci 2014), některé výnosy byly nesprávně účtovány opožděně, až po přijetí úhrady; u jedné MČ nebyly účetní zápisy spojené s pohybem hotovosti vedeny v souladu se zákonem; účetní doklady k pořízení majetku nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly (požární automobil zavedla MČ do majetku až 2 roky po jeho převzetí, 2 roky jej neodpisovala);

➤ zjištěné závažné nedostatky spočívaly mj. v porušení **zákona o finanční kontrole**, MČ např. neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti poskytování odměn zaměstnancům, nevydala vnitřní předpisy upravující tuto oblast, poskytnuté odměny písemně neodůvodnila; neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti hospodaření s finanční hotovostí - proplácela z pokladny i cizí faktury; MČ jako zřizovatel neprovedla v přezkoumávaném období v souladu se zákonem kontroly u příspěvkové organizace;

➤ v jednom případě bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť MČ uvolněnému starostovi neoprávněně poskytla finanční náhradu za nevyčerpanou dovolenou.

1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo provedeno ve 44 MČ (v uplynulém roce ve 42 MČ). V 11 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 25 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o tyto MČ: Praha 2, Praha 11, Praha 12, Praha 17, Praha 22, Praha – Čakovice, Praha – Královice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Suchdol, Praha – Štěrboholy a Praha – Troja.

V 17 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 v 5 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Křeslice, Praha – Lipence, Praha – Lochkov).

V 16 MČ byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona. Jednalo se o MČ: Praha 8, Praha 14, Praha 20, Praha 21, Praha – Benice, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Šeberov, Praha – Újezd a Praha – Zbraslav.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zjištěno u 1 MČ (MČ Praha – Nedvězí) **podezření na spáchání správního deliktu** ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech (při přezkoumání hospodaření za rok 2013 byla tato skutečnost zjištěna u 3 MČ). Jedná se o správní delikt spočívající v porušení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2013 nebyl MČ zveřejněn v zákonem stanoveném rozsahu.

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a § 3)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření u 16 MČ spočívající v:

➤ **porušení rozpočtové kázně**

- návrh závěrečného účtu MČ za rok 2013 zveřejněný na úřední desce neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby;

➤ **neúplností, nesprávností nebo neprůkazností vedení účetnictví, neboť**

- účetní záznamy pokladny nebyly ve všech případech vedeny úplně, přehledně a způsobem zaručujícím jejich trvalost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví,
- městskou částí zřízená příspěvková organizace vedla neprůkazné účetnictví, neboť nedoložila řádně výnosy doplňkové činnosti,
- některé inventurní soupisy v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení pohledávek a závazků; nebyla průkazně doložena výše dohadné položky na opravy majetku, v důsledku čehož nebylo možno potvrdit správnost výše nákladů, a tím i správnost vykázaného čerpání neinvestičního příspěvku poskytnutého zřizovatelem,
- v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci byly výdaje na práce, které měly charakter technického zhodnocení majetku zřizovatele, nesprávně zahrnuty do běžných nákladů,
- účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období,
- účetní doklady k pořízení majetku nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly,
- 4 MČ při inventarizaci majetku neověřily, zda zjištěný skutečný stav majetku (pozemků, budov) odpovídá stavu zachycenému v účetnictví,
- inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh, resp. seznam všech inventarizačních evidencí, které byly použity při zjišťování skutečných stavů;

➤ **porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť**

- MČ neprovedla v přezkoumávaném období kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u jí zřízené příspěvkové organizace podle ustanovení § 9 odst. 1 a 3 zákona o finanční kontrole a § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech,

- v oblasti vedení pokladny MČ nezavedla plně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole,
- náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného starosty byla vyplacena v rozporu se zákoníkem práce,
- MČ neudržovala vnitřní kontrolní systém, který by vytvářel podmínky pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy, byl by způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika,
- vnitřní kontrolní systém nebyl funkční v oblasti poskytování odměn zaměstnancům, tato oblast nebyla upravena vnitřní směrnici a v některých případech nebylo doloženo písemné odůvodnění poskytnutých odměn, nebylo možno potvrdit, že uvedené prostředky byly vyplaceny v souladu se zákoníkem práce za úspěšné splnění mimořádného nebo zvláště významného pracovního úkolu,
- MČ projednala závěrečný účet po termínu stanoveném § 39 zákona o HMP;

➤ **neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky a dílčích přezkoumáních za rok 2014** – bylo zjištěno v 8 MČ (v roce 2013 v 9 MČ), podrobněji o neodstraněných nedostatecích zjištěných v předcházejících letech viz kapitola 7.1 Zprávy.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2014 v jednotlivých MČ:

Praha 4

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že městskou částí zřízená příspěvková organizace podnájemala nebytové prostory, aniž měla tento druh doplňkové činnosti uveden ve zřizovací listině;

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ neúčtovala o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisely (odvod do rozpočtu hl. m. Prahy z místních poplatků); nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti; nedodržela obsahové vymezení některých položek rozvahy (pohledávky, závazky) a jedné položky výkazu zisku a ztráty (Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery);

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že kontrola hospodaření a veřejnosprávní finanční kontrola prováděná u městskou částí zřízené příspěvkové organizace nebyla dostatečně účinná a funkční, neboť v příspěvkové organizaci bylo zjištěno, že žádný zaměstnanec nebyl pověřen výkonem funkce správce rozpočtu a hlavního účetního; čerpání investičního fondu z roku 2013 bylo nesprávně zaúčtováno až v roce 2014; náklady na služby spojené s investiční akcí (projekt, studie) byly zaúčtovány nesprávně jako běžný náklad; příspěvková organizace jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu nezveřejnila na profilu zadavatele v zákonné lhůtě celé znění smlouvy na veřejnou zakázku; nepředložila schválený rozpočet Fondu kulturních a sociálních potřeb, účtovala o tvorbě fondu, ale nepřeváděla z běžného účtu na fond příslušné finanční prostředky; přijala účelově určené dary a zaúčtovala je nesprávně na položku neúčelových darů, nedoložila souhlas zřizovatele s přijetím darů; u movitého majetku získaného do správy nedodržela účetní metodu a nenavázala na účtování předávající účetní jednotky, nezřídila inventarizační komisi včetně jmenování jejích členů, nesestavila plán inventur a dokumentace k inventarizaci majetku a závazků neobsahovala veškeré zákonem stanovené náležitosti.

Praha 6

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že inventarizace některých účtů nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví, některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla v oblasti poskytování darů vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona, protože nezajistila hospodárné využívání veřejných prostředků.

Praha 8

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle ČÚS spočívající v tom, že náklady za posouzení projektu a na zpracování projektové dokumentace MČ nesprávně zaúčtovala jako služby, ačkoliv se jednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku a tedy součástí pořizovací ceny, z těchto důvodů byl majetek oceněn nesprávně nižší cenou, zároveň byly výdaje zaříděny na nesprávnou položku rozpočtové skladby; investiční majetek po kolaudačním souhlasu (ze dne 20.10.2012) nepřeučtovala

do majetku, ale ještě v roce 2014 nesprávně vedla jako nedokončený majetek; nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy Stavby, neboť náklady na projektovou dokumentaci k investiční akci nesprávně klasifikovala jako technické zhodnocení a zaúčtovala ji do majetku, ačkoliv se jednalo o nedokončený majetek; městskou částí zřízená příspěvková organizace neúčtovala o vzniku pohledávek z pronájmu nebytových prostor, výnosy zaúčtovala nesprávně až na základě připsaných úhrad nájemného, zároveň je účtovala na nesprávný účet výnosů;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti poskytování odměn svým zaměstnancům, tuto oblast neměla upravenou vnitřní směrnici, některým referentům vyplácela odměny ve výši 50 000 – 80 000 Kč měsíčně, písemné odůvodnění poskytnutých odměn nebylo doloženo;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že u jednoho zaměstnance byl zjištěn nesprávný platový tarif, MČ přiznala zaměstnanci platový tarif ve vyšším platovém stupni, ačkoliv v příslušném kalendářním měsíci nedosáhl započitatelnou praxi stanovenou pro příslušný platový stupeň.

Praha 14

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že položka rozvahy Závazky k vybraným místním vládním institucím byla k rozvahovému dni vykázána nesprávně se záporným znaménkem (ve výši minus 20 598 tis. Kč);

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s vyhláškou o inventarizaci, neboť neobsahovaly seznam příloh jednotlivých inventurních soupisů, resp. seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů.

Praha 16

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ při účtování o poskytnuté záloze nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy (Nedokončený dlouhodobý majetek a Dodavatelé) a nesprávně účtovala o vzniku závazku vůči dodavateli a jeho úhradě;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ měla nedostatečně funkční průběžnou řídicí kontrolu, neboť k 31.12.2014 nesprávně přeúčtovala opravy (vedené na účtu 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení), které nedosáhly ve svém součtu částky 40 000 Kč, do nákladů podnikatelské činnosti, ačkoliv se jednalo o náklady hlavní činnosti;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ náklady na právní pomoc a zálohu na poplatek za konferenci zaúčtovala na nesprávné položky rozpočtové skladby, tím nedodržela druhové třídění výdajů.

Praha 20

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ chybně použila metodu časového rozlišení;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nezajistila oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k uzavírání smluv.

Praha 21

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že městskou částí zřízená příspěvková organizace nevedla účetnictví v souladu se zákonem, neboť u dvou smluv o dílo došlo k nesprávnému zaúčtování technického zhodnocení na nákladové účty (jako služby a opravy), vyfakturované ceny neodpovídaly cenám smluvním, byla nesprávně vytvořena dohadná položka na činnosti spojené s rekonstrukcí; v příspěvkové organizaci nebyly průkazně doloženy vykázané výnosy z doplňkové činnosti z pronájmů nebytových prostor, nebylo účtováno o předpisech pohledávek z nájmu na účtu 311 – Odběratelé, výnosy byly zaúčtovány až na základě úhrady nájemného, a to ve výši platby poukázané nájemcem na bankovní účet, správnost výše zaúčtovaného výnosu nebylo možné ověřit, neboť nebyly doloženy žádné podklady vykazující skutečný počet pronajatých hodin u nájemců, u kterých byla v nájemní smlouvě stanovena pouze sazba nájemného za 1 pronajatou hodinu, organizace neměla žádnou kontrolu, zda uhrazené částky za nájemné od jednotlivých nájemců byly zaslány ve správné výši; v příspěvkové organizaci nebyly inventurní soupisy vyhotoveny v souladu se zákonem, neboť nebylo možno jednoznačně určit zejména jednotlivé vykázané pohledávky a závazky (např. úhrady za družinu pro rok 2015, vybrané zálohy na stravné, zálohy na elektřinu, dohadné položky pro objednané opravy); v některých případech nebylo o zařazení dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že městskou částí zřízená příspěvková organizace nedoložila průkazně správnost výše nákladů na mzdy vykázané v doplňkové činnosti, do jejích nákladů zahrnula i náklady na mzdy, které s touto činností nesouvisely (např. na činnost učitelky, provozní

pracovnice školní jídelny, zastupujícího učitele, zpracování podkladů k tvorbě webových stránek), vnitřní směrnici, která by upravovala klíčování nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností, nepředložila;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zaúčtovala některé výdaje na nesprávné položky rozpočtové skladby (např. servis vozidla, kurzy výuky anglického jazyka, refundace mezd hrazené jiným organizacím, pronájem uzamykatelné poštovní přihrádky), a zároveň některé náklady zaúčtovala na nesprávné nákladové účty, nedodržela tím druhové třídění výdajů a obsahové vymezení některých nákladových účtů.

Praha – Benice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ o přijatých zálohových fakturách (kromě záloh na elektřinu, vodu a plyn) účtovala jako o daňovém dokladu nesprávně na účet 321 – Dodavatelé místo na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy; většina inventurních soupisů neobsahovala skutečnosti, aby bylo možno majetek a závazky jednoznačně určit; plán inventur neobsahoval seznamy všech inventurních soupisů, které měly být sestaveny;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nedoložila odsouhlasení vlastnictví pozemků na evidenci vedenou u katastrálního úřadu, neboť součástí evidence majetku a účetnictví MČ byl i pozemek, který nebyl v katastru nemovitostí uveden jako majetek hl. města Prahy svěřený MČ, i pozemek, který dle evidence katastru nemovitostí neexistuje; platy zaměstnancům úřadu a odměny uvolněným zastupitelům za prosinec 2014 nebyly vyplaceny až po vykonání práce, ale nesprávně ještě během prosince 2014.

Praha – Běchovice

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že opravy účetních záznamů podnikatelské činnosti nebyly v některých případech provedeny v souladu se zákonem o účetnictví; účetní doklady k pořízení majetku nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu; MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti; inventurní soupisy podnikatelské činnosti neobsahovaly ve všech případech skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

Praha – Březiněves

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ časově nerozlišila výnosy z pronájmu reklamní plochy (za rok 2014 a 2015) a celé je zaúčtovala do výnosů roku 2014, nadhodnotila tím i výsledek hospodaření.

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nezajistila hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků; nezajistila předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v neprůkaznosti účetnictví, neboť MČ neprokázala, že inventarizací ověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví; inventurní soupisy majetku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; náklady na geodetické práce nebyly zahrnuty do nákladů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku; interní směrnice pro oblast hospodářské činnosti nebyla aktualizována v souladu s obecně závaznými předpisy;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neaktualizovala interní směrnici pro oblast hospodaření s majetkem v souladu s obecně závaznými předpisy,

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nedoložila seznam inventurních soupisů sestavovaný ke dni účetní závěrky, tj. k 31.12.2014.

Praha – Dolní Počernice

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že při účtování o zásobách způsobem „A“ MČ nedodržela postupy účtování, neúčtovala na stranu MD účtu 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 132 – Zboží na skladě.

Praha – Dubeč

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že v jednom případě MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám; nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy Krátkodobé přijaté zálohy; inventarizaci některých účtů neprovedla v souladu se zákonem, neboť nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nedodržela předepsané členění zakázek podle stavu řízení v závislosti na jejich realizaci a lhůtu pro aktualizaci informací o veřejných zakázkách uveřejňovaných na profilu zadavatele podle ustanovení odstavců 1 a 2 Přílohy č. 5 vyhlášky č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele; ve 3 případech nedodržela druhové třídění výdajů podle rozpočtové skladby.

Praha – Ďáblice

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nezařadila technické zhodnocení bytového domu do majetku k okamžiku uvedení nemovitosti do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí; bezúplatně převzaté stavby komunikací neocenila v účetnictví podle zákona, neboť nevyčíslila oprávky k dlouhodobému majetku; nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy při účtování o pořízení software (nezaúčtovala jej na účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek);

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že měsíční odměna uvolněného místostarosty za měsíc listopad 2014 nebyla vyplacena ve správné výši, neboť neodpovídala počtu kalendářních dnů výkonu jeho funkce.

Praha – Klánovice

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ neúčtovala o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisely.

Praha – Koloděje

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ bezúplatně převzatý majetek neocenila ve výši ocenění uvedeného v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku účtovala naposledy; u drobného majetku nebylo při inventuře k 31.12.2014 doloženo, že byly sečteny stavy jednotlivých inventurních soupisů a porovnány s účetním stavem;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že oblast evidence a účtování o majetku byla upravena vnitřní směrnici, která nebyla zpracována v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nesjednala výši odměny v dohodě o provedení práce.

Praha – Křeslice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ nedodržela postup tvorby a použití opravných položek.

Praha – Kunratice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy Krátkodobé závazky; u směřovaného majetku neprovedla ocenění reálnou hodnotou;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nedokončila proces aktualizace vnitřních norem;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že inventurní soupisy neobsahovaly veškeré zákonem stanovené náležitosti.

Praha – Libuš

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala operace související s úbytkem majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu; účetní záznamy pokladny nebyly ve všech případech vedeny úplně, přehledně a způsobem zaručujícím jejich trvalost; účetnictví MČ nebylo úplné ve smyslu zákona o účetnictví, neboť nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období; při inventarizaci MČ neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neprovedla v přezkoumávaném období kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u městskou částí zřízené příspěvkové organizace; v oblasti vedení pokladny nebyl zaveden dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole.

Praha – Lipence

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční průběžnou řídicí kontrolu, neboť nebyla dodržena vnitřní směrnice pro ocenění majetku reálnou hodnotou.

Praha – Lochkov

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť 6 členů Zastupitelstva MČ, kteří byli dnem ukončení voleb opětovně do Zastupitelstva zvoleni, byli ve volebním mezidobí (11.10. - 3.11.2014) nesprávně odměňováni ve výši odpovídající odměně za výkon funkce neuvolněného předsedy výboru, ačkoli byli do funkcí předsedů výborů zvoleni až na ustavujícím zasedání Zastupitelstva MČ a odměna za výkon funkce neuvolněného člena Zastupitelstva MČ nebyla stanovena, neměla jim být za toto období vyplacena.

Praha – Nebušice

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že městskou částí zřízená příspěvková organizace Centrum sociálních služeb pronajímala nebytové prostory v domě s pečovatelskou službou, ačkoli tuto činnost neměla uvedenu ve zřizovací listině, tento pronájem nebyl vykazován v účetnictví doplňkové činnosti; finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla dostatečně funkční, neboť při ocenění majetku pořízeného příspěvkovou organizací nebylo postupováno správně, do pořizovací ceny polohovací postele byly nesprávně zahrnuty i náklady na školení zaměstnanců.

Praha – Nedvězí

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že návrh závěrečného účtu MČ za rok 2013 zveřejněný na úřední desce neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.

Praha – Řeporyje

➤ porušení **zákona o účetnictví** a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala na analytické účty majetek zatížený věcným břemenem;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci nezajistili povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému, nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Praha – Satalice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že zálohové faktury na předplatné časopisů nebyly účtovány pomocí účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že odměna uvolněnému starostovi, kterému nevznikl opětovný nárok na měsíční odměnu, byla vyplacena najednou, ačkoli podle zákona mu tato odměna náleží ještě po dobu 3 měsíců od konání voleb;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebylo možno posoudit oprávněnost a správnost výše vyplacené odměny (výkazy práce nebyly potvrzeny starostou); předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (uzavírání nájemních smluv) nebyla dostatečně zajištěna;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že 2 členům Zastupitelstva MČ nebyla měsíční odměna poskytnuta ode dne, kdy došlo k jejich zvolení nebo jmenování do funkce; u některých poplatků bylo provedeno nesprávné zařazení na položku rozpočtové skladby; při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví; inventurní soupis neobsahoval zákonem stanovené údaje; v rozporu se zákonem byla vyplacena náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného starosty.

Praha – Slivenec

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nezjistila skutečné stavy některých krátkodobých závazků; inventurní soupisy k opravným položkám ke krátkodobým pohledávkám neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku; v jednom případě MČ v oblasti majetku nesplnila povinnost uschovávat účetní záznamy po dobu stanovenou zákonem; v oblasti účtování věcných břemen MČ nepostupovala v některých případech podle Českých účetních standardů; v oblasti podnikatelské činnosti nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám za přezkoumávané období; účetní jednotka při inventarizaci majetku neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že před realizací plateb za zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací; finanční kontrola hospodaření městskou částí zřízené

příspěvkové organizace, vykonávaná MČ, nebyla plně funkční, neboť některé inventurní soupisy příspěvkové organizace neobsahovaly veškeré náležitosti stanovené vyhláškou o inventarizaci.

Praha – Šeberov

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu (pozdní zařazení stavebních úprav do majetku MČ, pozdní vystavení faktury); MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (pozemky, budovy);

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že majetek HMP svěřený MČ nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy a úkoly HMP a se zájmy a úkoly MČ (podání návrhu na vklad služebnosti do katastru nemovitostí nebylo realizováno, majetek byl užíván bez právního důvodu);

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (smlouva o výpůjčce s příspěvkovou organizací, oblast objednávání a kontroly správnosti faktur); MČ nesplnila své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému (nedodržela interní směrnici, neuzavřela smlouvu schválenou Zastupitelstvem MČ); náklady podnikatelské činnosti klíčovala pouze částečně;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí nepředložila tento návrh s příslušnými doklady hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti; nestanovila hranice významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků; fyzickou inventuru neprovedla zákonem stanoveným způsobem (nevyčíslila inventarizační rozdíl); opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření nepřijala bezodkladně po seznámení s nimi; některé inventurní soupisy nevyhotovila v souladu s vyhláškou o inventarizaci.

Praha – Újezd

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neudržovala vnitřní kontrolní systém, který vytvářel podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika.

Praha – Velká Chuchle

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nečlenila závazky na dlouhodobé a krátkodobé;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ byla měsíční odměna zvýšena v rozporu se stanovenými pravidly.

Praha – Vinoř

➤ porušení **zákona o účetnictví** a nedodržení postupů účtování podle ČÚS spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala výnos a vznik pohledávky z titulu zřízení věcného břemene ke dni uskutečnění účetního případu;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti odměňování neuvolněných zastupitelů, neboť v souvislosti s volbami vyplatila neuvolněným zástupcům starosty a neuvolněným předsedům výborů za výkon těchto funkcí odměny i v období, kdy nebyli ještě do těchto funkcí zvoleni a neměli na vyplacené odměny nárok.

Praha – Zbraslav

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ zařadila do majetkové evidence na účet 021 - Stavby herní prvek, jehož pořizovací cena zahrnovala nesprávně i náklady na opravu oplocení; v některých případech neprovedla řádně dokladovou inventuru pohledávek podnikatelské činnosti;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v projednání závěrečného účtu po uplynutí termínu stanoveného zákonem;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že finanční kontrola vykonávaná MČ u městskou částí zřízené příspěvkové organizace nebyla dostatečně funkční, neboť nezjistila, že funkci hlavního účetního nevykonával zaměstnanec organizace, ale externí subjekt; při ocenění majetku pořizovaného příspěvkovou organizací zřízenou MČ nebyly do pořizovací ceny herního prvku zahrnuty náklady na instalaci, dopravu a instalační materiál;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ jako zadavatel ve 2 případech ve výzvě na veřejnou zakázku nestanovila k hodnotícím kritériím jednotlivé váhy, které určují priority v rámci hodnocení nabídek, hodnocení nabídek proto nebylo transparentní; v 1 případě uzavřela dodatek ke smlouvě o dílo na veřejnou zakázku netransparentním způsobem, neboť dodatečné stavební práce, uvedené v dodatku nebyly obsaženy v původních zadávacích podmínkách a jejich potřeba nevznikla v důsledku objektivně nepředvídaných okolností.

Praha – Zličín

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržení postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ neúčtovala o časovém rozlišení investičního transferu současně s odpisy majetku; bezúplatně nabytý majetek neocenila reprodukční pořizovací cenou; v některých případech neúčtovala předpisy pohledávek k okamžiku uskutečnění účetních případů;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že užívání stavby jiného vlastníka umístěné na pozemku hl. m. Prahy, svěřeného do správy MČ, nebylo zabezpečeno žádným právním vztahem, např. nájemní smlouvou;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2014 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků; měsíční odměnu pro 4 neuvolněné členy Rady MČ stanovila v nesprávné výši.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 7	✓
		3	Praha 9	✓
		4	Praha 18	✓
		5	Praha 19	✓

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 5 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2015 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2015 byly všechny plánované kontrolní akce rozpracovány.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7, 170 00	1	Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2, 120 00	✓
2	Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4, 140 00	2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 48, Praha 4, 140 00	✓
3	Studio Ypsilon, Spálená 75/16, Praha 1, 110 00	3	Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734, Praha 4, 140 00	✓
		4	Domov pro seniory Hortenzie, Bořanovice – Pakoměřice 65, p. Líbeznice, 250 65	
		5	Domov Svojšice, Svojšice 1, 281 07	
		6	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Vyšehradská 57/2077, Praha 2, 128 00	✓
		7	Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna, 407 82	✓
		8	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10, 106 00	
		9	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00	

Pro rok 2015 bylo naplánováno 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2014 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního

ruchu MHMP, odborem „Kancelář primátora“ a odborem ochrany prostředí MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly a 5 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2015 v příspěvkových organizacích:

➤ Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7

Ze zjištění v rámci finanční kontroly za období roku 2014, z hrubě nedbalého (podvodného) postupu organizace při proplácení faktur na milionové částky za neprovedené práce, z posouzení zadávání a výběru zhotovitele na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce „Výměna a rekonstrukce části opláštění skleníku Fata Morgana, II. etapa“ vyplynulo, že v organizaci zcela selhala řídicí kontrola, resp., že v organizaci zjevně neexistoval funkční vnitřní kontrolní systém v rozporu s § 26 zákona o finanční kontrole. Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví, zjištěné nedostatky zejména v oblasti účtování nákladů hlavní činnosti významně neovlivnily celkovou úroveň účetnictví a výkaznictví.

➤ **Bylo zjištěno použití finančních prostředků příspěvkové organizace v rozporu s účelem, pro který byla zřízena, v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech a porušení zákona o veřejných zakázkách, neboť organizace proplatila 2 faktury vystavené dodavatelem v celkové částce 2 420 000 Kč včetně DPH, aniž byly dodány práce nebo materiál podle smlouvy - bezdůvodnou úhradou vznikla organizaci v jejich plné výši škoda, která je vzhledem k insolvenčnímu dlužníka zjevně nevyhnutelná. Nehospodárné nakládání s veřejnými prostředky bylo zjištěno i v oblasti nákladů na poskytování právní pomoci a finančně ekonomických rad ve věcech daní, odvodů a poplatků a na poskytování služeb v oblasti reklamy. Dále byla zjištěna porušení zákona o veřejných zakázkách spočívající zejména v porušení zásady transparentnosti, obcházení účelu zákona o veřejných zakázkách a narušení hospodářské soutěže změnou smlouvy o dílo v rozporu s podmínkami zadávací dokumentace.**

V rozporu s vyhláškou o FKSP konečný zůstatek na účtu 243 – Běžný účet FKSP neodpovídal vykázanému účetnímu stavu na účtu 412 – FKSP; základní příděl do fondu nebyl prováděn ve stanoveném termínu; v důsledku chybného vyúčtování zahraničního zájezdu bylo třeba uhradit do FKSP 25 200 Kč.

Bylo zjištěno porušení zákoníku práce a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, v případě zařazení jednoho zaměstnance do platové třídy bez splnění požadovaného vzdělání, resp. dalších zákonných podmínek, a stanovení jeho osobního příplatku ve výši 85,8 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl zaměstnanec zařazen, bez náležitého odůvodnění.

➤ Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4

Organizace v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech poskytovala praxi studentům Odborného učiliště Vyšehrad za úplatu, ačkoli tuto činnost neměla ve zřizovací listině vymezenou.

Účetnictví organizace nebylo v některých případech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, např. v některých případech nebyly provedeny předpisy nájemného, některý nehmotný majetek nebyl zaevidován na příslušném majetkovém účtu, organizace evidovala servis výtahů na nesprávném účtu, nebyla dodržována zásada účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí (např. oblast pojištění nemovitostí, předplatné tisku a programové údržby, náklad na zpracování roční závěrky a výkazů, náklad na odvoz odpadu, vodné a stočné a právní služby), organizace nesprávně účtovala o nezaplacené záloze na elektrickou energii na leden 2015, byly zjištěny nesrovnalosti ve fondovém hospodaření, některé dodavatelské faktury nebyly doloženy rozpisem prací, interní účetní doklady nebyly doloženy podkladovou dokumentací. Pohledávky nebyly v některých případech zabezpečeny proti promlčení, nebylo doloženo jejich upomínání a vymáhání. Organizace neprokázala řádné provedení inventarizace pohledávek a závazků.

Bylo zjištěno porušení zákona o finanční kontrole, neboť nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola v oblasti fondového hospodaření; bylo zjištěno nehospodárné vynakládání finančních prostředků při vydávání časopisu „Chodováček“ (ztráta z vydávání časopisu dosáhla v roce 2014 výše 420 tis. Kč). Vnitřní kontrolní systém nelze hodnotit jako zcela funkční, zejména v oblasti fondů, výnosů hlavní a doplňkové činnosti a závazků hlavní činnosti.

➤ Studio Ypsilon, Spálená 16, Praha 1

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy, s výjimkou zjištěných nedostatků, zejm. účtování v nesprávném účetním období - náklady roku 2014 tím byly podhodnoceny o 302 tis. Kč, neboť byly zaúčtovány jako náklady roku 2015; rozhlasové poplatky za rok 2013 byly zaúčtovány do roku 2014; do nákladů

doplňkové činnosti byly čtvrtletně účtovány částky (celkem za rok 2014 částka 234 tis. Kč), avšak interní směrnice, kalkulace nebo jiný podklad ke stanovení těchto částek nebyl doložen, a účetnictví tak nebylo průkazné; pohyby na bankovním účtu FKSP nebyly doloženy žádnou dokumentací, celkové obraty na účtu čtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a na bankovním účtu 243 – Běžný účet FKSP nesouhlasily (rozdíl 4 tis. Kč nebyl doložen), podklady k likvidaci majetku neobsahovaly druh majetku a částku; do nákladů byly zaúčtovány i faktury, které neměly zákonem stanovené náležitosti účetních dokladů; drobný majetek byl zaúčtován v nesprávně nižší ceně (bez balného a přepravného); některý drobný majetek a služby byly zaúčtovány na nesprávné účty; zálohové faktury byly účtovány přímo do nákladů.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace neprokázala, že písemně informovala své zaměstnance o platových výměrech; náhrady platů za dobu čerpání dovolené byly vypláceny v nesprávné výši; jednomu zaměstnanci byla v rozporu s **nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě**, ve znění pozdějších předpisů, vyplácena podle mzdového listu měsíční odměna nižší než mzda stanovená platovým tarifem (celkový nedoplatek 500 Kč).

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že v rozporu se zákonem byla sloučena funkce příkazce operace a správce rozpočtu (pro vyřazení majetku stanoven jako příkazce operace a správce rozpočtu ředitel organizace). Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl hodnocen jako zcela funkční.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpra- cováno
1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, Karlínské nám. 7, Praha 8 – Karlín, 186 00	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, 190 00	
2	Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, 142 00	2	Dům dětí a mládeže Praha 12 – Monet, Herrmannova 2016/24, Praha 4, 143 00	✓
3	Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952, 162 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 6, U Boroviček 650/5, Praha 6 – Řepy, 163 00	✓
4	Gymnázium Christiana Dopplera, Zborovská 45/621, Praha 5 – Smíchov, 150 00	4	Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, 140 87	
5	Obchodní akademie, Praha 4, Svatoslavova 333, 140 00	5	Karlínská obchodní akademie a vyšší odborná škola ekonomická, Kollárova 5, Praha 8, 180 00	
6	Odborné učiliště Vyšehrad, Vratislavova 6/31, Praha 2, 128 00	6	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4, Praha 4 – Braník, 140 00	
7	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, 106 00	7	Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, 140 00	
8	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, 153 00	8	Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7, 118 00	✓
9	Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30, 193 00	9	Střední škola technická, Praha 4, Zelený pruh 1294, 142 00	✓
		10	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, 100 00	
		11	Střední odborné učiliště gastronomie, U Krbu 45/521, Praha 10, 108 00	
		12	Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha 10, 102 00	
		13	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha – Čakovice, Ke Stadionu 623, Praha 9 – Čakovice, 196 00	
		14	Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00	
		15	Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879, 162 00	✓

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 9 kontrol, ke dni 30.6.2015 bylo 5 kontrolních akcí rozpracováno.

Nejčtenější nedostatky zjištěné při kontrolách ukončených v 1. pololetí roku 2015:

- o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, nebylo účtováno do účetního období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisely; nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu,
- nebyly dodrženy stanovené postupy při vedení účetnictví,
- inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti,
- účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti,
- inventurou nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků,
- nebyla dodržena průkaznost účetního záznamu,
- položky majetku a závazků nebyly správně oceněny,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace nebyly v některých případech sledovány odděleně,
- v některých případech nebyly změny podmínek sjednaných v pracovní smlouvě realizovány formou uzavření dodatku k pracovní smlouvě.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2015 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, Karlínské náměstí 7, Praha 8**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo v několika případech zjištěno nedodržení zákona o rozpočtových pravidlech, kontrolou účetních postupů byly v některých případech zjištěny nedostatky, které měly vliv na údaje ve finálních účetních výkazech. V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že v doplňkové činnosti organizace neuplatnila podíly mzdových nákladů zaměstnanců ekonomického úseku a střediska Správa ubytovacích zařízení, které tak nebyly sledovány odděleně od činnosti hlavní; organizace nepředložila kalkulaci pro stanovení podílu mzdových nákladů, které v doplňkové činnosti uplatněny byly; organizace uzavřela darovací smlouvu, která neobsahovala údaj stanovený zřizovací listinou, že nabývá dar do vlastnictví zřizovatele.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí (výnosy, náklady); neúčtovala předpis pohledávek v celkové fakturované výši, ale pouze ve výši rozdílu mezi fakturovanou částkou a přijatou zálohou; v některých případech nebyly zahrnuty do ceny pořízení majetku vedlejší náklady související s jeho pořízením. V oblasti evidence a účtování zásob v ubytovacích zařízeních organizace evidovala potraviny v programu ProVIS, avšak mimo okruh účetnictví, neměla tak přehled o stavu zásob - jednalo se o systémový nedostatek.

S ohledem na zjištěné nedostatky nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako plně funkční.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Písnická 760**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl vzhledem ke kontrolním zjištěním hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nedodržela obsahové vymezení jednotlivých účetních položek; účetnictví bylo nepřehledné; v některých případech nebyly vnitřní účetní doklady doloženy podkladovou dokumentací; nově pořízený majetek byl chybně oceněn; organizace neúčtovala o cizím majetku a cizí majetek neinventarizovala; dokladová inventura účtu odběratelé byla provedena formálně; některé zápisy o provedení fyzické inventury nebyly podepsané inventarizační komisí, neobsahovaly počty příloh, datum zahájení a ukončení inventury a jména členů inventurní komise; nebyl zjištěn a proúčtován rozdíl fyzického a účetního stavu drobného dlouhodobého hmotného majetku; podkladová dokumentace pro vystavení výdajových pokladních dokladů byla pořízena na termopapíru nezaručujícím trvalost účetních záznamů.

Organizace porušila **zákoník práce**, neboť neuzavřela písemně změny pracovní smlouvy při změně výše sjednaného pracovního úvazku; finanční zálohy na školní akce byly vyplaceny

zaměstnancům, se kterými nebyla uzavřena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.

➤ **Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadních ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a vnitřní kontrolní systém byl na základě kontrolních zjištění hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace nebyly v některých případech sledovány odděleně (vyúčtování záloh na stravné od žáků a zaměstnanců a záloh od odběratelů); okruhy činností souvisejících s pronájmem školní ubytovny pro přechodné ubytování učitelů cizích jazyků nebyly v kontrolovaném období vymezeny zřizovací listinou jako doplňková činnost.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že organizace nedodržela zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí - důsledkem bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek a závazků (krátkodobých pohledávek, krátkodobých závazků, krátkodobých přijatých záloh, ostatních krátkodobých závazků); k některým účetním dokladům nebyla předložena průkazná podkladová dokumentace; nebyly předloženy inventurní soupisy některých účtů vykazujících nulový stav a inventurní soupis knihovny; nebyla provedena inventura nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku.

Organizace nedodržela **čl. IX bod 1 písm. d) zřizovací listiny** tím, že uzavřela smlouvu o umístění nápojového automatu na dobu delší než jeden rok.

➤ **Gymnázium Christiana Dopplera, Zborovská 45/621, Praha 5 – Smíchov**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných rysech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Veřejné zakázky nebyly v některých ohledech realizovány v souladu se **zákonem o veřejných zakázkách**, nelze posoudit, zda použité finanční prostředky na jejich realizaci byly hospodárně vynaloženy. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako ne zcela funkční vzhledem k nedostatkům v oblasti zadávání veřejných zakázek.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; do pořizovací ceny majetku nebyly zahrnuty náklady spojené s jeho pořízením; systémovým nedostatkem bylo nevytváření předpisů kurzovního prostřednictvím účtů pohledávek, krátkodobé přijaté zálohy byly vyúčtovány přímo do výnosů organizace; předpis pohledávky nebyl vytvořen k okamžiku vzniku pohledávky.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách** tím, že organizace k některým veřejným zakázkám realizovaným v průběhu kontrolovaného období nepředložila dostatečnou podkladovou dokumentaci. Proto nelze posoudit, zda použité finanční prostředky na jejich realizaci byly hospodárně vynaloženy.

Bylo konstatováno porušení **zákona o daních z příjmů**, neboť organizace uplatnila do nákladů hlavní činnosti náklady ve výši 1 850 Kč (kontrola kouřovodů ve služebním bytě školy), které se prokazatelně týkaly doplňkové činnosti.

Porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů spočívalo ve zjištění nesprávného výpočtu doby rozhodné pro zařazení zaměstnance do platového stupně; v dohodě o provedení práce nebyla sjednána výše odměny; nebyly doloženy výkazy práce; v mzdových listech nebyl uveden počet odpracovaných hodin; plat vyplacený 19 zaměstnancům za období od 1.11.2014 do 31.12.2014 neodpovídal platovému tarifu stanovenému platovým výměrem.

➤ **Obchodní akademie, Praha 4, Svatoslavova 333**

Finanční kontrolou za rok 2014 byly zjištěny nedostatky, z nichž některé ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření, údaje ve finálních účetních výkazech byly zkresleny významným způsobem, svěřený majetek nebyl využíván hospodárně a nebyla zabezpečena jeho ochrana. Bylo zjištěno nevhodné použití veřejných finančních prostředků v případech nákupu drobného dlouhodobého majetku, stavebního a dekoračního materiálu a občerstvení, nákladů na servis výpočetní techniky. Organizace porušila rozpočtovou kázeň, neboť použila finanční prostředky z příspěvku zřizovatele na provoz v rozporu s účelem, pro který byla organizace zřízena. Účetnictví nebylo správné, úplné a průkazné podle § 8 zákona o účetnictví a účetní závěrka sestavená na jeho základě nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém lze na základě kontrolních zjištění hodnotit jako zcela nefunkční.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace nebyly v některých případech sledovány odděleně, když organizace do nákladů hlavní činnosti zaúčtovala náklady doplňkové činnosti; do nákladů doplňkové činnosti zaúčtovala mzdové náklady vybraných provozních i pedagogických zaměstnanců; organizace porušila rozpočtovou kázeň, neboť finanční prostředky z příspěvku zřizovatele na provoz použila v rozporu s jejich účelem.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů a výnosů; většina pokladních dokladů neobsahovala informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství; organizace účtovala na základě neprůkazných účetních dokladů; neúčtovala o poskytnutých zálohách v účetních knihách; při inventarizaci neprovedla zjištění skutečného stavu a jeho porovnání se stavem v účetnictví u dlouhodobého majetku, zásob, knihovny a cizího majetku a neprovedla inventuru knihovny.

Bylo zjištěno, že ředitelka organizace neplnila řádně povinnosti při správě majetku vyplývající z její funkce statutárního zástupce organizace, neboť nevyužívala možností maximalizace výnosů z doplňkové činnosti. Byl porušen **zákon o finanční kontrole**, neboť veřejné finanční prostředky nebyly použity hospodárně, efektivně a účelně; u pokladních účetních dokladů a interních dokladů nebyla prokazatelně potvrzena řídicí kontrola v souladu se zákonem.

➤ **Odborné učiliště Vyšehrad, Vratislavova 6/31, Praha 2**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo zjištěno porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace nebyly v některých případech sledovány odděleně, když v rámci doplňkové činnosti organizace nebyly uplatněny žádné mzdové náklady ani náklady na zpracování účetnictví, resp. jiné služby.

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**, pouze v některých případech nebyla předložena dostatečná podkladová dokumentace k účetním dokladům pro zaúčtování výnosů; bylo uhrazeno několik faktur, které neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti účetního dokladu; inventarizace pozemků nebyla doložena aktuálním výpisem z katastru nemovitostí; v inventurním soupisu účtu „Krátkodobé poskytnuté zálohy“ byla uvedena chybně některá čísla účetních dokladů.

Bylo zjištěno nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť technická zhodnocení budovy byla evidována na samostatných inventárních kartách a samostatně odpisována; některé učební pomůcky a další drobný majetek, jehož doba použitelnosti byla delší než jeden rok, organizace nezařadila do majetkové evidence; vlastní výrobky a zboží prodané ve cvičném bufetu v rámci výuky byly účtovány na nesprávný účet. Nebyly dodrženy postupy účtování podle Českých účetních standardů, neboť v některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; faktury hrazené v hotovosti byly do knihy došlých faktur zaevidovány až po úhradě; závazky z titulu pojištění zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání byly předepisovány po datu jejich úhrady. V knize jízd služebního vozidla nebyl specifikován cíl služební cesty tak, aby mohla být posouzena oprávněnost čerpaných nákladů na pohonné hmoty.

Organizace porušila **zákoník práce**, neboť v některých dohodách o provedení práce nebyl uveden maximální rozsah hodin práce, v evidenci docházky provozních zaměstnanců nebylo vyznačeno ukončení pracovní doby v jednotlivých dnech.

Organizace porušila Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m. Prahou na rok 2014 tím, že v některých případech neinformovala zřizovatele o čerpání rezervního fondu.

Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl hodnocen jako zcela funkční, mj. z důvodu kumulace funkcí, kdy zaměstnanec organizace vykonávající funkci správce rozpočtu sloučenou s funkcí hlavního účetního vykonával zároveň funkci pokladní, z čehož vyplývalo riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému.

➤ **Základní škola, Praha 10, Práčská 37**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo až na ojedinělé případy vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala okruhy doplňkové činnosti odděleně od činnosti hlavní, když v kontrolovaném období nevykazovala žádné náklady z doplňkové činnosti, ale pouze refundovala náklady hlavní činnosti z úhrad

za spotřebu a služby vyplývající z pronájmů, důsledkem bylo zkreslení obrátů na účtech nákladů a výnosů doplňkové činnosti v kontrolovaném období, bez ovlivnění výsledku hospodaření roku 2014.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť předložený inventurní soupis účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy neobsahoval takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit; nebyla provedena inventarizace žákovské a učitelské knihovny a učebnic; u inventurního soupisu nemovitostí nebyl uveden způsob, jak byly zkontrolovány údaje vedené v katastru nemovitostí; pořízení cenin bylo účtováno přímo do spotřeby (namísto na účet 263 – Ceniny až do okamžiku jejich spotřeby); na podrozvahových účtech nebylo účtováno o knihách učitelské a žákovské knihovny.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť zaměstnanci nebyl přiznán příplatek za vedení; ve dvou případech došlo ke změně pracovních podmínek sjednaných v pracovní smlouvě, aniž byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě; u jednoho zaměstnance byla chybně stanovena započítatelná praxe; v jednom případě byl přiznán zvláštní příplatek v nižší výši; ve 3 případech neodpovídaly roky započítatelné praxe uvedené na platovém výměru stanovenému platovému stupni.

Byl zjištěn systémový nedostatek spočívající v tom, že interní účetní doklady byly podepsány pouze příkazcem operace (ředitelkou organizace) a externí účetní a neobsahovaly podpis správce rozpočtu a hlavního účetního (sloučené funkce vykonávané hospodářkou organizace). Tím došlo k porušení vnitřního kontrolního systému, který byl hodnocen jako funkční.

➤ **Základní umělecká škola Klementa Slavičského, Praha 5 - Radotín, Zderazská 6**

Finanční kontrolou za rok 2014 byly zjištěny nedostatky, které ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech a hospodářský výsledek organizace. Účetnictví nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a účetní závěrka sestavená na jeho základě nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dokladová inventura pohledávek a závazků k 31.12.2014 byla provedena formálně a nebyly zpracovány inventurní soupisy pohledávek a závazků, nebyla provedena fyzická inventura pokladní hotovosti a cenin. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že organizace neúčtovala podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž časově a věcně souvisí; účtovala o veškerých nákladech chybně až na základě výpisu z běžného účtu; prováděla účetní zápisy na základě neprůkazných účetních záznamů; do pořizovací ceny majetku nezahrnula náklady na jeho pořízení; nevedla evidenci cenin (stravenek), účtovala nesprávně výdej stravenek - došlo ke zkreslení stavu účtů 263 – Ceniny, 528 – Jiné sociální náklady a 412 – FKSP v jednotlivých měsících; účetní doklady organizace neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; bylo chybně účtováno o nákladech na účtech 511 – Opravy a udržování, 501 – Spotřeba materiálu, 512 – Cestovné a 518 – Ostatní služby.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole** tím, že vnitřní kontrolní systém organizace nebyl upraven interní směrnicí, která by stanovila výkon funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30**

Finanční kontrolou za rok 2014 bylo v několika případech zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť interní účetní doklady (s výjimkou účetních dokladů týkajících se mzdových nákladů) byly podepsány pouze externím účetním a neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; organizace neprovedla dokladovou inventuru účtů, které vykazovaly k 31.12.2014 nulový zůstatek, ale v průběhu kontrolovaného období na nich byly zaznamenány obraty.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů tím, že v jednom případě vyplacený plat za období od 1.11. do 31.12.2014 neodpovídal platovému tarifu stanovenému platovým výměrem - došlo k nedoplatku na platu.

Byl porušen **zákon o finanční kontrole** tím, že interní účetní doklady organizace (s výjimkou účetních dokladů týkajících se mzdových nákladů) byly podepsány pouze externím účetním a neobsahovaly podpisy příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního, jednalo se o systémový nedostatek. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2015 stanovil provést finanční kontrolu 146 projektů u 106 příjemců v celkovém finančním objemu 69 230 260 Kč.

K 30. 6. 2015 byly provedeny kontroly 83 projektů u 46 příjemců v celkovém finančním objemu 16 361 110 Kč.

U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet MHMP.

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

odbor – oblast	počet projektů		
	plán	realizace 1. pol. 2015	zbývá 2. pol. 2015
OZV – kultura	18	0	18
OZV – cestovní ruch	2	2	0
OPP – památková péče	3	3	0
OPP – církve a náboženské společnosti	2	2	0
OPA – podpora podnikatelům	3	3	0
OCP – životní prostředí	3	0	3
SML – vzdělávání	14	14	0
SML – sport a tělovýchova	31	0	31
SVC – volný čas	34	34	0
ZSP – zdravotnictví	5	5	0
ZSP – protidrogová prevence	8	0	8
ZSP – sociální péče	11	11	0
ZSP – sociální péče, akce celopražského významu	1	1	0
ZSP – prevence kriminality	5	2	3
ZSP – národnostní menšiny	6	6	0
CELKEM	počet projektů	146	83
	počet příjemců	106	46
	finanční objem v Kč	69 230 260	16 361 110
		52 869 120	

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

	název organizace	předmět kontroly	rozpracováno v 1. pol. 2015
1	TRADE CENTRE PRAHA a. s., Blanická 1008/28, Praha 2, 120 00	kontrola plnění mandátních smluv	✓
2	ACTON s.r.o., Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice, 182 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	✓

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly rozpracovány obě výše uvedené plánované kontrolní akce.

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

V 1. pololetí 2015 v rámci 44 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, příp. za předcházející roky. U 37 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2013, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2013.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 Magistrátem HMP bylo plánováno provedení 7 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, provedených externím auditorem v roce 2014, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo rozpracováno 5 kontrol (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále byly v 1. pololetí roku 2015 plánovány 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2014 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, příp. za předcházející období, provedených v 1. pololetí roku 2015 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2014 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 8 MČ nebyly zjištěny nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2013, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2013,
- u 30 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2014, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013,
- u 6 MČ (Praha 14, Praha – Běchovice, Praha – Klánovice, Praha – Libuš, Praha – Šeberov, Praha – Újezd) byly zjištěny chyby a nedostatky a nebyla splněna, případně byla splněna částečně některá přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, příp. za předcházející období. Z celkem 64 nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření uvedených MČ bylo napraveno 50 nedostatků, 7 nedostatků bylo napraveno částečně a 7 nedostatků napraveno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet zjištěných nedostatků	z toho částečně napravených nedostatků	z toho nenapravených nedostatků
Praha 14	3	0	1
Praha – Běchovice	19	0	1
Praha – Klánovice	7	0	1
Praha – Libuš	12	0	2
Praha – Šeberov	16	3	2
Praha – Újezd	7	4	0
celkem	64	7	7

- **Praha 14** splnila 2 ze 3 přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl napraven jeden nedostatek spočívající v tom, že MČ při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; předložené inventurní soupisy nebyly průkaznými účetními záznamy ve smyslu zákona o účetnictví; provedení inventarizace účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem vykázaného v rozvaze k 31.12.2013 ve výši 1 mil. Kč nebylo doloženo inventurním soupisem; nebyla provedena dokladová inventura u majetku vedeného na účtech 013 – Software, 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný

majetek, dále u inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků (bankovní výpisy) a u účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery; dokladová inventarizace účtů podnikatelské činnosti k 31.12.2013 byla provedena, tyto stavy majetku však nebyly porovnány se stavem účetním uvedeném ve výkaze Rozvaha k 31.12.2013. Nebylo možno ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu uvedenému v účetnictví.

- **Praha – Běchovice** splnila 18 z 19 přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl napraven jeden nedostatek, neboť MČ nezajistila průkazné doložení všech výdajů vynaložených na investiční akci „Běchovice – Propojovací chodník ČOV, ul. Ke třem mostům“ a neprokázala, zda čerpané prostředky byly vynaloženy hospodárně a efektivně v souladu se zákonem o finanční kontrole.
- **Praha – Klánovice** splnila 6 ze 7 přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl napraven jeden nedostatek spočívající v tom, že v roce 2013 nebyly tvořeny opravné položky k pohledávkám vykázaným na účtech 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky (v hlavní ani v podnikatelské činnosti) a 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, čímž byla porušena prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví, podle které se v případě pohledávek tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.
- **Praha – Libuš** splnila 10 z 12 přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků; nenapravila 2 nedostatky spočívající v tom, že MČ nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků k 31.12.2013 a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; MČ nevedla průkazné účetnictví, neboť v některých případech inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné majetek a závazky jednoznačně určit, v inventurních soupisech nebyl uveden způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka; nebyla doložena inventarizace majetku, který byl MČ předán zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření. V důsledku nezaúčtování majetku ve vlastnictví zřizovatele byla MČ upozorněna na riziko neúplnosti a neprůkaznosti účetnictví.
- **Praha – Šeberov** ze 16 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků splnila 11 opatření, 3 nedostatky napravila částečně a nenapravila 2 nedostatky spočívající v tom, že ke smlouvě o nájmu nebytových prostor, ve které byla MČ nesprávně uvedena jako vlastník nemovitosti, nebyl doložen dodatek, který by uváděl vlastnictví nemovitosti v souladu se Statutem HMP (majetek hl. m. Prahy se svěřuje MČ do správy); dále v tom, že MČ při inventarizaci nemovitého majetku neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Částečně napravené nedostatky spočívaly v tom, že do nákladů podnikatelské činnosti byly MČ v přezkoumávaném období účtovány pouze některé náklady vynaložené na dosažení výnosů; inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu, některé neobsahovaly slovní značení analytických účtů podle účtového rozvrhu a některé inventurní soupisy byly nesprávně označeny „Dokladová inventura účtu“; v příloze inventurních soupisů k nemovitému majetku nebyl uveden seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, a způsob, jak byly kontrolovány veškeré údaje o nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí ČR.
- **Praha – Újezd** splnila 3 ze 7 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků a částečně napravila 4 nedostatky spočívající v tom, že MČ nadále vykazovala hodnoty některých pozemků v účetnictví v nesprávných hodnotách; v několika případech neúčtovala o vzniku pohledávek (z převodu vlastnictví, příp. prodeje nemovitostí, pohledávek vzniklých z podnikatelské činnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ, provedených v loňském a letošním roce, bylo konstatováno, že nebyl zaznamenán nárůst počtu nenapravených nedostatků. Podle výsledků 42 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 provedených v loňském roce zůstalo nenapraveno celkem 9 (6,52 %) ze všech 138 zjištěných nedostatků, při 44 přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2014 bylo zjištěno celkem 7 (4,02 %) nenapravených nedostatků ze všech 174 zjištěných nedostatků.

B. Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 7 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2013, provedených externím auditorem v roce 2014, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2013 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Z plánovaných

kontrol nebyla ukončena v průběhu 1. pololetí roku 2015 žádná kontrola. Ke dni 30.6.2015 bylo 5 plánovaných kontrolních akcí rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 5	
		3	Praha 7	✓
		4	Praha 9	✓
		5	Praha 18	✓
		6	Praha 19	✓
		7	Praha – Křeslice	

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

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2014. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2015 žádná kontrola ukončena ani rozpracována.

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015
		1	Praha 5
		2	Praha – Křeslice
		3	Praha – Lysolaje

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

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2014 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence, odborem rozvoje a financování dopravy a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu. V 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly.

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
1	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 110 00	1	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00	
2	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00	2	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5, 156 00	
3	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6,7/57, Praha 5, 150 43	3	Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2015 lze konstatovat, že z počtu 21 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 20 opatření. Jedno opatření nebylo splněno (organizací ROPID).

➤ **Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1** – z celkem 7 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 6 opatření splněno a jedno opatření splněno nebylo, neboť nebylo v termínu do 30.4.2015 vyhlášeno nové výběrové řízení na poptávku služeb Zpracování mzdové agendy a vedení účetnictví (písemným vyjádřením pověřeného ředitele organizace

byla tato skutečnost zdůvodněna plánovanou transformací organizace ROPID, kdy má vzniknout nový organizátor společně se Středočeským krajem). Nesplnění přijatého opatření bylo s pověřeným ředitelem organizace projednáno a byl stanoven termín do 30 dnů od doručení protokolu o kontrole, k němuž je organizace povinna písemně informovat kontrolní orgán o úplném splnění přijatého opatření.

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

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 20 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2013, provedených v roce 2014 u škol a školských zařízení. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 10 kontrol, ke dni 30.6.2015 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
1	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00	1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00	
2	Obchodní akademie, Praha 6, Krupkovo náměstí 4, 160 00	2	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12	
3	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00	
4	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 6/555, Praha 8 – Troja, 181 00	4	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, 101 30	
5	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 2, Praha 9, 190 21	5	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 100 00	
6	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	6	Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5, 190 00	
7	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 28, Praha 4, 142 00	7	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 21	✓
8	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3, 186 00	8	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, 100 00	
9	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00	9	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00	
10	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 19/254, Praha 5, 152 00	10	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 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 2015 lze konstatovat, že z celkového počtu 190 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 163 opatření splněno a 27 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně u 8 příspěvkových organizací.

➤ **Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169** – z celkem 37 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 34 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající dodržovat „obsahové vymezení nákladů podle přílohy č. 7 (směrná účtová osnova) k vyhlášce č. 410“ bylo splněno částečně, neboť organizace zaúčtovala náklady na vstupní prohlídky zaměstnanců na nesprávný účet 518 – Ostatní služby (namísto na účet 527 – Zákonné sociální náklady),
- opatření ukládající dodržovat obsahové vymezení výnosů dle přílohy č. 7 k prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví bylo splněno částečně, neboť na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb bylo nesprávně účtováno o výnosech z pronájmu služebních bytů (namísto na účtu 603 – Výnosy z pronájmu),

- opatření ukládající změnit text smluv o nájmu služebního bytu tak, aby bylo zřetelné, že služby spojené s pronájmem jsou hrazeny paušálními částkami, a zároveň pro jednotlivé paušální částky stanovit výši částky na základě kalkulace s ohledem na vývoj cen energií, bylo splněno částečně, neboť ačkoliv byly uzavřeny dodatky ke 2 nájemním smlouvám, v nichž bylo uvedeno, že úhrady za služby spojené s užíváním bytů jsou stanoveny jako paušální částky, kalkulace k původně stanoveným paušálním částkám však nebyly předloženy. S vedením organizace byla projednána nutnost nadále postupovat v souladu se zákonem č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty, ve znění zákona č. 104/2015 Sb., podle kterého u nájmu uzavřených na dobu delší než 24 měsíců nebo na dobu neurčitou nelze do paušální platby zahrnout platbu za dodávku tepla a centralizované poskytování teplé vody a dodávku vody a odvádění odpadních vod, platby za tyto služby je třeba vždy vyúčtovat.
- **Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1** – z celkem 18 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 15 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně.
 - opatření ukládající účtovat náklady (na spotřebu materiálu a ostatní služby) zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, a důsledně dodržovat Vnitřní směrnici E 6 bylo splněno částečně, neboť náklady na předplatné časopisu na období od 9/2014 do 6/2015 a na prezentaci v Atlasu školství - Praha 2015-16 a Středočeský kraj 2015-16 v celkové výši 72 815,60 Kč a výnosy z prodeje časopisu na období od 9/2014 do 6/2015 v částce 39 710 Kč organizace chybně zaúčtovala do nákladů, resp. výnosů roku 2014,
 - opatření ukládající účtovat krátkodobé poskytnuté zálohy a vyfakturovaná přijatá plnění v souladu s platnými právními předpisy, důsledně dodržovat účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu a náklady účtovat předpisem závazku v plné výši vyfakturovaných přijatých plnění souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé bylo splněno částečně, neboť v případech, kdy z vyúčtovací faktury vyplýval přeplatek (který nebyl použit pro částečnou úhradu zálohy na další období, ale byl dodavatelem vrácen zpět na bankovní účet organizace), byl nesprávně evidován prostřednictvím závazkového účtu 321 – Dodavatelé. Vzhledem k tomu, že přeplatek měl charakter pohledávky, mělo o něm být účtováno prostřednictvím příslušného účtu pohledávek. Nesprávným postupem účtování nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků,
 - opatření ukládající účtovat akce organizované školou, ale hrazené žáky nebo jejich právními zástupci, formou nákladů a výnosů organizace (v souladu s účetní metodikou Gordic) bylo splněno částečně, neboť organizace ve prospěch účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nesprávně zaúčtovala přijatou zálohu ve výši 216 tis. Kč souvztažně s účtem 311 – Odběratelé na základě vystavené faktury (o přijaté záloze mělo být účtováno souvztažně s účtem 241 – Běžný účet v okamžiku připsání finančních prostředků na běžný účet). Chybným účtováním organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.
- **Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37** – z celkem 6 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající účtovat náklady do období, s nímž věcně souvisí, případně vytvářet dohadné položky, bylo splněno částečně, neboť organizace zaúčtovala náklady na předplatné cizojazyčných časopisů na školní rok 2014/2015 v celkové částce 495 Kč do období roku 2014; časově nerozlišila náklady na předplatné a zaúčtováním nákladů do jiného období došlo k porušení zákona o účetnictví; organizace vytvořila v roce 2014 dohadné položky na základě dodavatelských faktur nebo znalosti přesné částky nákladů - v těchto případech měla účtovat o nákladech souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé nebo 383 – Výdaje příštích období. Tím organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek závazků z činnosti podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.
- **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3** – z celkem 15 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající povinnost organizace postupovat v roce 2014 v souladu se Směrnicí k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace v působnosti hlavního města Prahy ze dne 20.11.2012 a Směrnicí k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace v působnosti hlavního města Prahy (příloha č. 1 k usnesení RHMP č. 1230 ze dne 3.6.2014) bylo splněno částečně, neboť organizace provedla přepočtení účetních odpisů, při kterém v souladu s přílohou č. 1 k usnesení RHMP č. 1230 ze dne 3.6.2014 zohlednila tzv. „zbytkovou hodnotu“ ocenění dlouhodobého majetku. V termínu daném zřizovatelem požádala organizace o změnu odpisovacího plánu.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zličově 19, Praha 5 – Hlubočepy** – z celkem 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla s výjimkou jednoho opatření všechna opatření splněna.

Opatření ukládající provést nové výpočty účetních odpisů od roku 2013 a provést zaúčtování do roku 2014, provést ve spolupráci s dodavatelem programového vybavení (Gordic spol. s r. o.) úpravu evidenčních karet DHM a dodržovat ČÚS č. 708 bylo splněno částečně. Ačkoliv bylo organizací provedeno zaúčtování opravy chybné výše účetních odpisů za rok 2013 a doloženo protokolem ročních účetních odpisů 2013, ze kterého vyplývaly jednotlivé částky opravených odpisů podle analytických účtů s vlivem dodatečného uplatnění 5% zbytkové hodnoty majetku, nebyl tento protokol doložen ke stavu před provedením opravy, a tím správnost opravného zaúčtování mohla být ověřena pouze v celkové výši, nikoliv podle analytických účtů opravěk k majetku.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54** – z celkem 28 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno a 10 opatření bylo splněno částečně.

- kontrolou plnění opatření účtovat náklady zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, bylo zjištěno, že v některých případech nákladů na předplatné odborných časopisů a nákladů na správu počítačové sítě nebyla zásada účtování nákladů do období, s nímž časově a věcně souvisí, dodržena,
- kontrolou plnění opatření provádět důsledně v souladu se zákonem dokladovou inventarizaci všech účtů pohledávek a krátkodobých závazků bylo zjištěno, že v některých případech při provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2014 (včetně dokladové inventarizace jednotlivých účtů pohledávek a závazků) nebyl k jednotlivým částkám zaznamenán odkaz na konkrétní účetní doklad, v rámci inventurního soupisu účtu 389 – Dohadné účty pasivní byly nevyfakturované dodávky k 31.12.2014 vykázány v chybné výši, nebyly předloženy inventurní soupisy účtů, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2014 nulový stav, a nebyla předložena inventarizace jednotlivých fondů účetní jednotky,
- kontrolou plnění opatření provádět předpisy pohledávek na základě průkazných účetních dokladů bylo zjištěno, že na analytickém účtu 311 0033 – Odběratelé-stravné byl zaúčtován předpis pohledávky ve výši 7 870 Kč bez podkladové dokumentace, přijaté zálohy na stravné byly nesprávně evidovány na analytickém účtu 311 0033 – Odběratelé-stravné (měly být účtovány prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy),
- kontrolou plnění opatření provádět tvorbu a zaúčtování dohadných položek aktivních a dohadných položek pasivních v souladu se zákonem o účetnictví bylo zjištěno, že organizace ke dni 31.12.2014 evidovala nesprávně prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní nevyúčtované dodávky služeb a energií pro jednotlivé odběratele (tj. příspěvkové organizace, které využívaly objekt školy na základě smluv o výpůjčce). Správně měly být předmětné pohledávky, ke kterým nebyla k 31.12.2014 známa skutečná výše plnění, evidovány na účtu 388 – Dohadné účty aktivní,
- kontrolou plnění opatření účtovat příspěvek zaměstnavatele na stravování zaměstnanců v souladu s ČÚS č. 704 bylo zjištěno, že výnosy ze stravného žáků i zaměstnanců organizace byly v průběhu 4. čtvrtletí roku 2014 a 1. čtvrtletí roku 2015 účtovány předpisem pohledávky se souvztažným zápisem na straně Má dáti účtu 311 – Odběratelé. O čerpání FKSP z titulu příspěvku na stravování zaměstnanců bylo následně účtováno souvztažně se stranou Dal účtu 311 – Odběratelé (správně mělo být účtováno souvztažně s účtem 335 – Pohledávky za zaměstnanci),
- kontrolou plnění opatření účtovat výnosy za služby spojené s pronájmem nebytových prostor do výnosů doplňkové činnosti bylo zjištěno, že organizace účtovala do výnosů doplňkové činnosti dodávky služeb spojených s pronájmem prostor, avšak nesprávně prostřednictvím účtu 603 – Výnosy z pronájmu (správně měla použít účet 602 – Výnosy z prodeje služeb),
- kontrolou plnění opatření zpracovat podrobně a výpočtem podložené kalkulace pro přeúčtování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo zjištěno, že organizace v okruhu doplňkové činnosti: neúčtovala průběžně (v rámci účetního období) o převodu provozních nákladů z hlavní činnosti podle stanovené kalkulace, neúčtovala o nákladech (na spotřebu elektrické energie) v souvislosti s poskytnutím prostor pro umístění prodejního automatu a zaúčtovala v plném rozsahu náklady na mytí oken v budově školy v celkové výši 18 285,30 Kč - nezohlednila skutečnost, že předmětné prostory jsou využívány jak pro doplňkovou činnost, tak (zejména) pro hlavní činnost,
- v rámci kontroly plnění opatření provést fyzickou inventuru knihovny a cizího majetku nebyl předložen inventurní soupis skutečného stavu majetku, který nemá vybraná účetní jednotka

- ve vlastnictví nebo nemá k němu příslušnost hospodaření, ale který se nachází na pozemcích, v budovách nebo jiných prostorech, které má tato vybraná účetní jednotka ve vlastnictví, nebo k nim má příslušnost hospodaření, jeho inventura nebyla provedena,
- bylo ověřeno splnění opatření vypořádat částku 1 234 Kč nesprávně zařazenou na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a její správné zařazení na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, bylo však zjištěno porušení zákona o účetnictví, stanovícího podmínky průkaznosti účetního záznamu a náležitosti provádění oprav v účetních záznamech,
 - kontrolou plnění opatření připojovat u všech interních dokladů podpisový záznam osob odpovědných za výkon řídicí kontroly a dokládat je průkaznou podkladovou dokumentací, popř. uvádět odkazy na konkrétní prvotní doklady, bylo zjištěno, že k některým interním dokladům nebyla přiložena podkladová dokumentace ani nebyl uveden odkaz na doklad.
- **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8 Glowackého 6/555, Praha 8 – Troja** – z celkem 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:
- kontrolou plnění opatření postupovat v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, kde je definován okamžik uskutečnění účetního případu, a evidovat zálohové faktury samostatně mimo knihu faktur bylo zjištěno v některých případech účtování a vyúčtování krátkodobých poskytnutých záloh za energie a služby, že organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; v elektronicky vedené knize dodavatelských faktur zálohové faktury nebyly evidovány,
 - kontrolou plnění opatření ukládajícího opravit nesprávné účtování na účtu 018 – DDNM bylo zjištěno, že organizace nesprávně účtovala ve 2. pololetí roku 2014 na účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek pořízení 12 ks základního OS pro upgrade na Windows a upgrade pro WinPro 8.1 v celkové pořizovací ceně 44 508 Kč, ačkoli se jednalo o technické zhodnocení nehmotného majetku pod stanovenou hranici, které mělo být účtováno na účet 518 – Služby,
 - kontrolou plnění opatření ukládajícího provést změny v interní směrnici č. 4 – Investiční majetek a zásoby v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou bylo zjištěno, že novelou směrnice č. 6 „Hospodaření s majetkem organizace, oceňování, evidence a odpisování majetku“ ze dne 28.8.2014 nebylo stanoveno účtování o pořízeném drobném dlouhodobém hmotném majetku, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování drobného dlouhodobého hmotného majetku, tj. od 0 Kč do 3 000 Kč v souladu s zákonem o účetnictví,
 - kontrolou plnění opatření ukládajícího odstranit zjištěný nedostatek u zaměstnankyně s osobním číslem 102, který měl vliv na výši její mzdy a souvisel pouze s posunutím platového postupu o rok bylo zjištěno, že organizace vyplatila chybně ke dni 1.10.2014 zaměstnankyni platový tarif ve vyšším platovém stupni, ačkoli jí příslušel až ode dne 1.10.2015.
- **Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 28, Praha 4** – z celkem 17 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 4 opatření, která byla splněna částečně:
- opatření ukládající provést v personální agendě v souvislosti se závěry finanční kontroly následující nápravná opatření - upravit vnitřní platový předpis ke dni 1.9.2014 všem zaměstnancům v 1. -5. platové třídě jejich zařazením do 12. stupně; přepočíst dobu praxe dvěma zaměstnancům a opravit chybu v zápočtu; zaměstnanci, jemuž končí pracovní poměr k 30.6.2014, správně započíst dobu praxe v případě opětovného přijetí zaměstnance; předávat s okamžitou platností platové výměry zaměstnancům nejpozději k datu jejich účinnosti; v zájmu rovného zacházení se zaměstnanci používat jednotnou hodinovou sazbu u dohod o provedení práce pro stejnou práci; nesjednávat dohody o provedení práce se zaměstnanci na činnost, která je součástí pracovní náplně jejich pracovních poměrů; u dohod o provedení práce evidovat odpracované hodiny a tyto hodiny uvádět na mzdovém listě bylo splněno částečně, neboť v některých případech nebyly dodrženy jednotné hodinové sazby pro výkon stejné práce u zaměstnanců, a tím nebylo zabezpečeno rovné zacházení s nimi,
 - opatření ukládající účtovat na základě zaplacených záloh na účtu 389 – Dohadné účty pasivní bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že do nákladů roku 2015 na základě faktury byly nesprávně zaúčtovány náklady na provoz výměníku za rok 2014 v celkové výši 37 026 Kč,
 - opatření stanovící dodržovat § 3 zákona o účetnictví a účtovat o výnosech z pronájmů, které byly v účetnictví evidovány na základě bankovních výpisů, na příslušném pohledávkovém účtu

- v souladu s uzavřenými nájemními smlouvami a zaúčtovat smlouvu s firmou MIHO na základě faktury do účetnictví v 6/2014 bylo splněno částečně, neboť některé výnosy z pronájmu, které vyplývaly z nájemních smluv (parkování 2 žáků), byly na základě příjmových pokladních dokladů zaúčtovány chybně (nebyly účtovány prostřednictvím účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky), a tím organizace neměla přehled o všech svých pohledávkách, vyplývajících z uzavřených nájemních smluv. Organizace nesprávným postupem přefakturovala spotřebu elektrické energie pro prodejní automaty za období roku 2012, 2013 a 2014 v celkové výši 14 500 Kč, čímž byl ovlivněn hospodářský výsledek hlavní a doplňkové činnosti v roce 2014. Organizace chybně účtovala o nájemném plynoucím ze smlouvy o umístění a provozu automatu ve výši 400 Kč na účtu 602 – Tržby z prodeje služeb (místo na účtu 603 – Výnosy z pronájmu),
- opatření ukládající upravit „Směrnici členění majetku za účelem jeho evidence, účtování a odepisování“, tj. bude upravena dolní hranice pro vykazování drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (tj. od 0 do 3 tis. Kč, resp. od 0 do 7 tis. Kč) a přeúčtovat učebnice v žákovské a učitelské knihovně na účet 902 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek v termínu do 1.9.2014 bylo splněno částečně, neboť organizace dále chybně uplatňovala pro evidenci a účtování jiného drobného dlouhodobého majetku na podrozvahovém účtu 902 minimální finanční hranici 500 Kč a majetek pod tuto uvedenou hranici nebyl evidován ani o něm nebylo účtováno.

10. Tematické kontroly

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
1	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, 110 00	1	Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17, 110 00	✓
2	Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36, 110 00	2	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00	

Pro rok 2015 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 2015 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2015 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2015 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7** – tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku příspěvkové organizace bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci veškerého majetku k 31.12.2014 v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy, neboť některý majetek nebyl zachycen ani v inventurních soupisech ani v místních seznamech, k některým majetkovým účtům nebyly předloženy inventurní soupisy. Inventarizace tohoto majetku byla doložena místními seznamy k 31.12.2014, které neobsahovaly podstatné náležitosti stanovené § 30 zákona o účetnictví. Na místních seznamech nebyly uvedeny součty jednotlivých druhů majetku dle syntetických účtů, proto nebylo možné prokazatelným způsobem ověřit, zda zůstatky na majetkových účtech k 31.12.2014 souhlasily s vykázanými částkami v inventarizaci majetku. Porovnáním stavu jednotlivých majetkových účtů v účetnictví k 31.12.2014 se stavem majetku v majetkové evidenci v programu GORDIC EMA k 31.12.2014 byl zjištěn rozdíl v celkové výši 3 875 992, 45 Kč. Inventarizace nemovitostí nebyla doložena výpisy z katastru nemovitostí. Evidenční karty pořízené k dlouhodobému nehmotnému majetku neobsahovaly v některých případech náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci.

Organizace o pořízení majetku v některých případech neúčtovala v souladu s platnými právními předpisy - některé předměty s pořizovací cenou pod stanovenou hranici byly zaúčtovány pouze na účtu 501 – Spotřeba materiálu a nebyly dále sledovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, nebyly zachyceny v inventurních soupisech a místních seznamech a nebyly předmětem inventarizace. Při účtování na nákladové účty 511 a 518 nebyla v některých případech dodržena účtová osnova pro příspěvkové organizace na rok 2014.

Na průvodkách k fakturám a výdajových pokladních dokladech nebyly uvedeny podpisy zaměstnanců odpovědných za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování, ani podpisy provedení řídicí kontroly z titulu funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

Zaměstnancům organizace nebyly svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení v rozporu s § 255 zákoníku práce.

V organizaci byla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv, která však neobsahovala veškeré smlouvy uzavřené organizací, a tím neposkytovala úplným a přehledným způsobem informace o smluvních vztazích organizace. Předložené interní směrnice organizace neupravovaly komplexně evidenci majetku včetně jeho vyřazování z účetní a majetkové evidence. Organizace byla upozorněna na riziko zneužití, popř. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku a neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří.

➤ **Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36** – tematickou kontrolou správnosti a úplnosti vedení evidence movitého a nemovitého majetku svěřeného organizaci a způsobu provedení inventarizace tohoto majetku ke dni 31.12.2014 bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku v souladu s platnými právními předpisy, nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila, některé předměty nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence. V důsledku neúplné a neprůkazné evidence smluv neměla organizace přehled o svých smluvních vztazích. Bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, neboť větší množství zakoupeného spotřebního materiálu, který organizace zaúčtovala na účet 501 – Spotřeba materiálu, dále již nesledovala v žádné evidenci a k 31.12. neinventarizovala, neúčtovala o tomto majetku neúčtovala jako o zásobách; neprovedla inventarizaci nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (předprojektová a projektová dokumentace na výstavbu tělocvičny v celkové částce 297 500 Kč); nebyla provedena inventarizace knih, odborných publikací a některých předmětů s dobou použitelnosti delší než jeden rok v pořizovací ceně do 1 000 Kč; v některých případech byly k protokolům o výsledcích provedení fyzické inventarizace na účtech přiloženy seznamy předmětů, které neměly stanovené náležitosti inventurních soupisů; inventarizaci majetku v minimální výši 683 917,84 Kč, který nebyl zaúčtován na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, byl veden pouze na místních seznamech a byl doložen seznamem „materiálu“, nebyl zjištěn skutečný stav tohoto majetku a nebylo ověřeno, zda odpovídá stavu majetku v účetnictví; místní seznamy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; u jednotlivých druhů majetku nebyly uvedeny součty majetku, a proto nebylo možné prokazatelným způsobem ověřit, zda v účetnictví organizace souhlasily zůstatky na majetkových účtech k 31.12.2014 s vykázanými částkami v inventarizaci majetku; nebyla provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 a 031 doložením výpisů z katastru nemovitostí.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém, vnitřní kontrolní systém tak nebyl v organizaci v kontrolovaném období zcela zabezpečen. V organizaci nebyla interním předpisem upravena komplexně evidence majetku a pravidla pro vyřazování neupotřebitelného a přebytečného majetku. V důsledku neúplné a neprůkazné evidence smluv neměla organizace v kontrolovaném období přehled o všech smluvních vztazích, tím se vystavovala riziku, že nebude své závazky vyplývající z odběratelsko–dodavatelských vztahů plnit řádně ve stanovených termínech a částkách.

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

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpra- cováno
1	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00	1	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Rožkotova 4, Praha 4, 140 00	
		2	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, Praha 5, 153 80	

V roce 2015 bylo naplánováno provedení 3 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 2014. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byla realizována jedna kontrola.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematické kontrole v příspěvkové organizaci:

➤ **Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3** – z celkem 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo:

- opatření ukládající „provést fyzickou inventuru všech knih a odborných publikací a zavést je do majetkové a účetní evidence (v termínu do 31.12.2014)“ nebylo splněno, odborné publikace evidované na „Seznamu příruček“ nebyly k 31.12.2014 inventarizovány; inventurní soupisy knižního fondu neobsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví. Porovnáním stavů na inventarizačních soupisech s účetní evidencí ke dni 31.12.2014 byl zjištěn rozdíl ve výši 109 214,95 Kč, přestože v „Zápisu z jednání hlavní inventarizační komise“ ze dne 31.12.2014 bylo uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly,
- opatření ukládající „provést inventuru cizího majetku ve škole, vyčíslit jeho hodnotu a zavést do účetnictví školy na účet 903 (v termínu do 31.12.2014)“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo, nebyl sledován k 31.12.2014 na účtu 903 ani inventarizován. Pronajaté nápojové automaty v celkové hodnotě 141 900 Kč byly zavedeny do majetkové evidence a účetní evidence na účet 903 až ke dni 24.2.2015. S účinností od 1.1.2015 měla organizace správně sledovat majetek, k němuž nemá vlastnické právo, na účtu 909 – Ostatní majetek; majetek zapůjčený organizaci na základě smlouvy o výpůjčce v celkové hodnotě 348 467 Kč byl sledován na účtu 903 a nebyl k 31.12.2014 inventarizován. Předložený „Soupis majetku zapůjčeného Spolkem rodičů“ ze dne 31.12.2014 nebyl průkazným účetním záznamem podle zákona o účetnictví, neboť neobsahoval stanovené náležitosti,
- opatření ukládající „doplnit směrnici o inventarizaci o postup při inventarizaci jednotlivých druhů majetku“ bylo splněno částečně, neboť nově vydaná „Směrnice pro inventarizaci“ neupravovala náležitosti inventurních soupisů a nebyla do ní zapracována ustanovení vyhlášky o inventarizaci,
- opatření ukládající „provést důslednou inventarizaci veškerého majetku školy (i cizího) v termínu do 31.12.2014“ bylo splněno částečně, neboť majetek a závazky byly inventarizovány a zachyceny v inventurních soupisech k 31.12.2014, některé inventurní soupisy však neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; na inventurních soupisech drobného dlouhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku byl v některých případech uveden stav majetku k různým datům; ke dni 31.12.2014 nebyla dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtu 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložena výpisy z katastru nemovitostí,
- opatření ukládající řediteli školy ve spolupráci s ekonomickými pracovníky školy „přípravit takový kontrolní systém, který umožní zamezit riziku zcizení majetku organizace a vyloučí riziko neplnění závazků organizace, úpravu směrnic zaměřit na správnost a úplnost evidence a inventarizaci veškerého majetku“ bylo splněno částečně, neboť byly aktualizovány vnitřní směrnice upravující oblast evidence majetku, inventarizace majetku a finanční kontroly, některé dodavatelské faktury a pokladní výdajové doklady však nebyly schváleny příkazcem operace nebo správcem rozpočtu nebo hlavním účetním.

V rámci kontroly byl zjištěn nový nedostatek - chybné zaúčtování 4 školních tabulí v celkové pořizovací ceně 104 060 Kč na účet 021 – Stavby (namísto na účet 028), čímž došlo ke zkreslení nákladového účtu 558, a tím i hospodářského výsledku za rok 2014, dále odpisového plánu organizace do roku 2061 a stavu rozvahy k 31.12.2014.

Bylo stanoveno, že organizace v termínu do 31.1.2016 písemně oznámí odboru OKC MHMP úplné splnění opatření přijatých k odstranění nedostatků včetně napravení nedostatku nově zjištěného.

12.Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 10 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2015 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

	1. pol. 2015	rozpracováno v 1. pol. 2015
1	Odbor evidence, správy a využití majetku - kontrola investiční akce č. 0041932 – Projektová dokumentace pro přestavbu čističky odpadních vod v areálu Nemocnice Na Bulovce, Praha 8 (11 845 900 Kč)	✓
2	Odbor evidence, správy a využití majetku - kontrola investiční akce č. 0041724 – Dodávka a instalace LED osvětlení jeviště – Obecní dům, Praha 1 (4 065 573,40 Kč)	✓
3	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 0000053 – Vysočanská radiála (2 551 922 700 Kč)	✓
4	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 0004663 – MÚK PPO Liberecká (760 838 410 Kč)	✓
5	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství - kontrola investiční akce č. 0005846 – Revitalizace Řepského potoka (6 400 000 Kč)	✓
6	Odbor školství, mládeže a sportu - kontrola investiční akce č. 0041376 – DDM HMP – obnova areálu Stad. Mlád. – hl. bud. (22 061 204 Kč)	✓
7	Odbor školství, mládeže a sportu - kontrola investiční akce č. 0041896 – Gym. Českolipská P9 – rek. elektro a vody (7 643 000 Kč)	✓
8	Odbor školství, mládeže a sportu - kontrola investiční akce č. 0041926 – rekonstrukce elektroinstalace v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, (11 877 398 Kč)	✓
9	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 0042140 – Rekonstrukce okálu čp. 209 (1 620 000 Kč)	✓
10	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 0042144 – Záložní zdroj elektrické energie (5 503 000 Kč)	

Kromě rozpracování kontrolních akcí naplánovaných pro rok 2015 byly v průběhu 1. pololetí roku 2015 ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka a nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, i některé kontroly investičních akcí naplánované pro rok 2014, které byly v roce 2014 ukončeny na místě:

1) **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** (nyní odbor školství a mládeže MHMP) – kontrolou investiční akce č. 41697 – „Rekonstrukce výdejny v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků na odboru školství, mládeže a sportu MHMP (dále jen SMS MHMP) a fyzicky na místě realizované investiční akce v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, byly zjištěny nedostatky:

a) **Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na zakázku „OA U Vin. hřbitova P3 - rek. výdejny jídel“**, v objektu U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- v některých písemnostech týkajících se veřejné zakázky byly použity odlišné názvy veřejné zakázky v rozporu s § 6 zákona o veřejných zakázkách, neboť odlišná označování místa plnění veřejné zakázky v podkladech a dokumentech nevedla k prokázání transparentnosti veřejné zakázky,
- zadavatel stanovil odlišně některé doby plnění ve výzvě a ve vzorovém návrhu smlouvy o dílo,
- při zpracování podmínek výběrového řízení byla nepřesně definována nabídková cena, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria, neboť nebylo zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- nebyl stanoven konkrétní způsob prokázání kvalifikace; nebylo uvedeno poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- někteří dodavatelé termíny plnění ve svých nabídkách upravili rozdílně oproti vzorové smlouvě o dílo, nejednoznačné nastavení požadavků na plnění ze strany zadavatele tak vedlo k obdržení neporovnatelných nabídek,
- v „Seznamu doručených nabídek“ jedna z doručených nabídek (vítězná) nebyla zaevidována, čímž byla porušena zásada transparentnosti zadávacího řízení ve smyslu § 6 zákona o veřejných zakázkách,
- nebylo prokázáno, že informace o prodloužení lhůty k doložení chybějících dokladů byla odeslána všem dotazovaným dodavatelům; někteří dodavatelé byli vyzváni k doložení chybějící dokumentace, ačkoliv kvalifikaci prokázali,

- dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek žádné nabídky nebyly hodnotící komisí vyřazeny, ve skutečnosti komise vyřadila minimálně nabídku z důvodu chybějícího podpisu statutárního zástupce v návrhu smlouvy o dílo a nabídky dodavatelů, kteří nereagovali na žádost o doplnění chybějících dokladů - tento postup byl v rozporu se zásadou transparentnosti,
- dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek hodnotící komise hodnotila nabídkovou cenu bez DPH, ve výzvě bylo uvedeno, že nabídková cena bude stanovena jako cena včetně DPH a samostatně bude uvedeno DPH a cena bez DPH,
- hodnotící komise nad rámec výzvy požadovala po většině dodavatelů předložení dokladů k prokázání splnění základních kvalifikačních předpokladů podle ustanovení § 53 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách,
- zadavatel pochybil, když v rozporu se zásadami podle ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách, zejména zásadou transparentnosti a rovného zacházení, z výběrového řízení nevyloučil z důvodu nereagování na výzvu k doplnění chybějících dokladů 4 dodavatele; zadavatel nesdělil své rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky všem dodavatelům, ani nebylo prokázáno odeslání oznámení o vyloučení,
- v rozhodnutí nebylo obsaženo poučení o možnosti podání námitek podle § 81 odst. 4 písm. e) zákona o veřejných zakázkách,
- z dodatku č. 1 ke smlouvě uzavřené s dodavatelem nevyplývá, že k navýšení rozsahu prací došlo na základě objektivních a nepředvídatelných okolností.

b) Zajištění inženýrských činností – TDI a koordinátora BOZP na zakázku OA Hovorčovická P3 – Rek. výdejny jídel a OA Hovorčovická P3 – rekonstrukce ZTI, (2 akce), U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria, nebylo zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- nebyl stanoven konkrétní způsob prokázání kvalifikace a nebylo uvedeno poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- hodnotící komise uvedla v rozporu se skutečností, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali,
- obsah mandátní smlouvy neodpovídal návrhu smlouvy předložené dodavatelem v nabídce, ačkoli § 82 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách ukládá zadavateli povinnost uzavřít smlouvu v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče,
- z podkladů předložených k veřejné zakázce nevyplývá, že k „navýšení rozsahu prací“ formou dodatku ke smlouvě došlo na základě objektivních a nepředvídatelných okolností, jak ukládá § 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách,
- provedené práce byly fakturovány jednou fakturou ve výši 63,8 tis. Kč, rekonstrukce výdejny jídel však ke dni vydání faktury nebyla dokončena - uznání smluvního závazku před termínem pro předání a převzetí stavby mohlo znamenat neoprávněné zvýhodnění dodavatele před dokončením stavby.

c) OA Hovorčovická P3 – rek. výdejny jídel, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel v rozporu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách rozdělil předmět veřejné zakázky - rekonstrukce školy na dvě veřejné zakázky, a to „rekonstrukce ZTI“ a „rekonstrukce výdejny jídel“, čímž uměle snížil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky pod stanovený finanční limit 20 mil Kč. V tomto ohledu tak zadavatel nebyl oprávněn využít postup ve zjednodušeném podlimitním řízení - jedná se o zásadní pochybení na straně zadavatele,
- oproti výzvě návrh smlouvy počítal s úhradou konečné faktury v případě dokončení díla bez vad a nedodělků - úhrada nebyla vázána na získání kolaudačního souhlasu, tím bylo stanovení platebních podmínek částečně nejednoznačné,
- zadavatel pochybil, neboť k předmětu zakázky nepožadoval předložení dokladu osvědčujícího odbornou způsobilost dodavatele nebo osoby, jejímž prostřednictvím odbornou způsobilost zabezpečuje, dle ustanovení § 54 písm. d) zákona o veřejných zakázkách, ačkoli je tato odborná způsobilost pro plnění veřejné zakázky nezbytná podle zákona č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání

autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů,

- zadavatel v rozporu s § 55 odst. 1 písm. a) zákona o veřejných zakázkách umožnil doložit požadavek na pojištění čestným prohlášením uchazeče o teprve budoucí existenci pojištění, a to před podpisem smlouvy, namísto požadavku prokázání této kvalifikace pojistnou smlouvou, platnou a účinnou ve lhůtě pro prokázání splnění kvalifikace; zadavatel v čl. 8 výzvy nestanovil jednoznačně, o jakou pojistnou smlouvu se má jednat (pojištění odpovědnosti za škodu na díle nebo odpovědnosti za škodu při výkonu podnikatelské činnosti),

- zadavatel v rozporu se zákonem nevymezil požadavky na prokázání technických kvalifikačních předpokladů týkajících se osvědčení o vzdělání a odborné kvalifikaci osob odpovědných za provedení a realizaci příslušné stavby, technické kvalifikační předpoklady týkající se referenčních zakázek zadavatel vymezení nejednoznačně. S ohledem na výše uvedené je tak nastavení požadavků na kvalifikaci podle § 56 odst. 3 písm. a) zákona o veřejných zakázkách nejednoznačné, a tedy netransparentní ve smyslu ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách,

- zadavatel v rozporu s § 74 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách nejmenoval za každého člena hodnotící komise náhradníka, ale jmenoval pouze tři náhradníky členů hodnotící komise,

- z protokolu o otevírání obálek nevyplývá, zda byla ze strany uchazečů poskytnuta zadavatelem požadovaná jistota, zejména v případech, kdy byla jistota poskytnuta formou složení peněžní částky na účet zadavatele, ačkoli byl zadavatel povinen zkoumat, zda uchazeči předmětný požadavek splnili,

- hodnotící komise se dopustila zásadního pochybení, když uzavřela, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali; vítězná nabídka nedoložila minimálně základní kvalifikační předpoklady vyplývající z ustanovení § 53 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách, komise nepodala žádost o doplnění informací či dokladů prokazujících splnění kvalifikace podle ustanovení § 59 odst. 4 zákona, byla povinna nabídku tohoto uchazeče podle § 60 zákona o veřejných zakázkách vyřadit - jedná se o závažné pochybení ze strany hodnotící komise, neboť nabídka tohoto uchazeče byla vybrána jako nejvýhodnější, ačkoli uchazeč neprokázal splnění kvalifikace,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo v rozporu s ustanovením § 81 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách, neboť neobsahovalo informaci o zákazu uzavření smlouvy podle § 82 zákona o veřejných zakázkách,

- ze spisu k veřejné zakázce nevyplývá, že zadavatel odeslal oznámení o uzavření smlouvy ve smyslu § 82 odst. 6 zákona o veřejných zakázkách uchazečům, s nimiž bylo možné uzavřít smlouvu dle ustanovení § 82 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách,

- pro sjednání provedení dodatečných prací podle změnového listu č. 1 nebyly splněny zákonné podmínky ustanovení § 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách a postup zadavatele při této změně v předmětu plnění byl netransparentní, neboť ze spisu k veřejné zakázce nevyplývá žádná dohoda ve formě dodatku smlouvy či změnového listu, kterou by zadavatel a uchazeč sjednali provedení víceprací v období 21. 7. – 5. 8. 2012. Odůvodnění potřeby provést tyto vícepráce, zejména z hlediska jejich objektivní nepředvídatelnosti a nezbytnosti pro dokončení díla v původně sjednaném rozsahu, není ze spisu k veřejné zakázce zřejmé. Z titulní strany změnového listu č. 1 vyplývá, že v původní projektové dokumentaci vůbec nebyly řešeny prostory související se vstupem do kuchyně a jídelny, a tudíž lze usuzovat, že vícepráce minimálně nebyly nezbytné pro provedení původních stavebních prací.

2) **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** (nyní odbor školství a mládeže MHMP) – kontrolou investiční akce č. 41797 – „Rekonstrukce ZTI v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků na odboru SMS MHMP a fyzicky na místě realizované investiční akce v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická byly zjištěny nedostatky:

a) Zajištění inženýrských činností – projekční práce na zakázku OA Hovorčovická P3 – Rekonstrukce ZTI, Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel ve výzvě nesprávně označil veřejnou zakázku jako zakázku na stavební práce, ačkoli se jednalo o zakázku na služby,

- při zpracování podmínek výběrového řízení zadavatel nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria - z podmínek zadávacího řízení není zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- zadavatel nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace; neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- hodnotící komise v rozporu se skutečností uvedla, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali,
- na fakturách - daňových dokladech bylo chybně uvedeno ujednání o poplatku z prodlení ve výši 0,1 % z fakturované částky denně pro případ prodlení zadavatele s její úhradou, které nemělo oporu v uzavřené smlouvě o dílo,
- uznáním závazku zadavatelem z faktury č. 2822012 ze dne 22.11.2012 došlo k neoprávněnému zvýhodnění dodavatele, neboť položky za práce spojené s prováděním stavby měly být fakturovány až po termínu předání a převzetí stavby.

b) Zajištění inženýrských činností – TDI a koordinátora BOZP na zakázku OA Hovorčovická P3 – Rek. výdejny jídel a OA Hovorčovická P3 – rekonstrukce ZTI, (2 akce), U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria - nebylo zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- zadavatel nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace a neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- komise uvedla v rozporu se skutečností, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali,
- mandátní smlouva po obsahové stránce zcela neodpovídala návrhu smlouvy předložené dodavatelem v nabídce, ačkoli podle § 82 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách je zadavatel povinen uzavřít smlouvu v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče,
- k mandátní smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1., jehož předmětem bylo navýšení rozsahu prací (i konečné ceny o 7 800 Kč), a to z důvodu prodloužení termínu realizace akce. Z předložených podkladů nevyplývalo, že by k „navýšení rozsahu prací“ došlo na základě objektivních a nepředvídatelných okolností. Z dodatku je naopak zřejmé, že výstavba nákladního výtahu, jež byla důvodem prodloužení termínu stavby, a tedy i výkonu TDI a BOZP, nebyla nedodělkem, který by bránil provozu. Cena dle mandátní smlouvy byla stanovena jako pevná a nejvýše přípustná, a to bez ohledu na dobu trvání výkonu činností dle mandátní smlouvy. K „navýšení rozsahu prací“ tak jak deklaroval dodatek tedy nedošlo, a proto byl dodavatel povinen provádět plnění smlouvy za sjednanou cenu až do dokončení realizace stavby,
- provedené práce byly fakturovány jednou fakturou, která byla ze strany zadavatele potvrzena 5.12.2012, rekonstrukce ZTI nebyla však k tomuto datu dokončena - uznání smluvního závazku před termínem pro předání a převzetí stavby mohlo znamenat neoprávněné zvýhodnění dodavatele před dokončením stavby.

c) OA Hovorčovická P3 - Rekonstrukce ZTI, Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel v rozporu s § 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách rozdělil předmět veřejné zakázky – rekonstrukce školy na dvě zakázky, a to „rekonstrukce ZTI“ a „rekonstrukce jídelny“, čímž uměle snížil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky pod stanovený finanční limit 20 mil Kč. V tomto ohledu zadavatel nebyl oprávněn využít postup ve zjednodušeném podlimitním řízení - jedná se o zásadní pochybení na straně zadavatele,
- zadavatel k předmětu zakázky nepožadoval předložení dokladu osvědčujícího odbornou způsobilost dodavatele nebo osoby, jejímž prostřednictvím odbornou způsobilost zabezpečuje, dle ustanovení § 54 písm. d) zákona o veřejných zakázkách, ačkoli je tato odborná způsobilost pro plnění veřejné zakázky nezbytná podle zákona č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zadavatel umožnil v rozporu s § 55 odst. 1 písm. a) zákona o veřejných zakázkách doložit požadavek na pojištění čestným prohlášením uchazeče o budoucí existenci pojištění, a to před podpisem smlouvy,

- ačkoli zákon stanoví způsob prokázání této kvalifikace pojistnou smlouvou, platnou a účinnou ve lhůtě pro prokázání splnění kvalifikace,
- zadavatel nevymezil požadavky na prokázání technických kvalifikačních předpokladů týkajících se osvědčení o vzdělání a odborné kvalifikaci osob odpovědných za provedení a realizaci příslušné stavby, technické kvalifikační předpoklady týkající se referenčních zakázek vymezil nejednoznačně - chybné nastavení kvalifikačních předpokladů mělo vliv na výběr nejvhodnější nabídky. Hodnotící komise v rozporu se skutečností uzavřela, že každý z dodavatelů, u nichž byla kvalifikace posuzována, kvalifikaci splnil,
 - zadavatel ve výzvě nestanovil jednoznačně, zda se má jednat o pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu na díle nebo pro případ odpovědnosti za škodu při výkonu podnikatelské činnosti,
 - nebyly doloženy doklady o odeslání výzvy k podání nabídek a s výjimkou jedné doručky doklady o doručení zásilek,
 - zadavatel v rozporu s § 74 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách nejmenoval za každého člena hodnotící komise jeho náhradníka, ale jmenoval pouze tři náhradníky členů hodnotící komise,
 - hodnotící komise v rozporu se skutečností uzavřela, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali. Vítězná nabídka nespĺnila minimálně základní kvalifikační předpoklady vyplývající z § 53 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách. Protože komise nepodala žádost o doplnění informací či dokladů prokazujících splnění kvalifikace podle ustanovení § 59 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách, byla povinna nabídku podle ustanovení § 60 zákona o veřejných zakázkách vyřadit. Jedná se o závažné pochybení ze strany hodnotící komise, neboť nabídka tohoto uchazeče byla vybrána jako nejvýhodnější, ačkoli uchazeč neprokázal splnění kvalifikace,
 - zadavatel vyloučil dne 24. 4. 2012 z další účasti na veřejné zakázce 3 uchazeče, ve spisu je doložen doklad o odeslání dotčených rozhodnutí o vyloučení pouze 2 uchazečům, což vzbuzuje pochybnosti o transparentnosti zadávacího řízení,
 - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky v rozporu s § 81 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách neobsahovalo informaci o zákazu uzavření smlouvy,
 - smlouva o dílo po obsahové stránce zcela neodpovídala návrhu smlouvy předložené dodavatelem v nabídce, ve smyslu ustanovení § 82 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách byl zadavatel povinen uzavřít smlouvu v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče,
 - nebylo doloženo, že zadavatel zajistil zveřejnění informací o výsledku zjednodušeného řízení na profilu zadavatele,
 - předložené dokumenty z jednání v jednacím řízení bez uveřejnění konstatují, že u změnového listu č. 1 je u označení stavby uvedeno „OA Hovorčovická P3-rek. výdejny ZTI“, ale u krycího listu a u rekapitulace rozpočtu je u názvu stavby uvedeno „OA Hovorčovická P3-rek. výdejny jídel“. V tomto ohledu tak není zcela zřejmé, zda se uvedené dokumenty vztahují k této veřejné zakázce, nebo k veřejné zakázce týkající se rekonstrukce výdejny jídel. Ve spisu navíc není doložen stavební deník týkající se případných víceprací. Takové nejednoznačnosti týkající se případných změn uzavřené smlouvy vzbuzují pochybnosti o transparentnosti postupu zadavatele. Dle zápisu ve stavebním deníku bylo staveniště předáno dne 14.8.2012, což je ještě před podpisem smlouvy o dílo,
 - u některých faktur chybí v podkladech k veřejné zakázce zjišťovací protokol; celkový součet všech částek uvedených na fakturách neodpovídá ceně sjednané ve smlouvě o dílo, ani po zohlednění změnového listu - bylo zapláceno o 514 964 Kč bez DPH více, než stanovila smlouva o dílo. Ve smlouvě sjednanou rezervu lze použít jen v případě, že dodatečné plnění splňuje požadavky na tzv. vícepráce dle ustanovení § 23 odst. 7 písm. a) zákona o veřejných zakázkách, tj. zejména požadavek na potřebu jejich provedení v důsledku objektivně nepředvídatelných okolností. Tato oprávněnost nebyla relevantně doložena.

3) **Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8** – kontrolou investiční akce č. 0041931 „Rekonstrukce střechy v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Kobylisy“, zadané a realizované přímo příspěvkovou organizací, z hlediska posouzení správnosti postupu zadání veřejné zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny následující skutečnosti:

- výzva k podání nabídky na akci „Provedení TDI na akci „Rekonstrukce střešního pláště DPS Praha Kobyličky“ nebyla ze strany zadavatele podepsána, byly nedostatečně stanoveny kvalifikační předpoklady a podmínky fakturace, nebyly doloženy obálky, seznam přijatých nabídek s datem a časem přijetí, nebylo doloženo vlastní zhodnocení a splnění požadavků zadavatele na kvalifikaci uchazeče, předložená dokumentace tak vzbuzuje pochybnosti o transparentním průběhu řízení,
- výzva k podání nabídky na akci „Rekonstrukce střešního pláště Domov pro seniory Kobyličky“ neobsahovala projektovou dokumentaci včetně výkazu výměr podle ustanovení § 44 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách; stanovení ceny za poskytnutí zadávací dokumentace neodpovídalo znění ustanovení § 48 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách, neboť nedefinovalo výši nákladů na reprodukci, výši nákladů na balné a poštovné,
- doba plnění byla v zadávací dokumentaci stanovena nejednoznačně, ačkoliv lhůty realizace byly stanoveny jako jedno ze subkritérií dílčího hodnotícího kritéria - plánu organizace výstavby, což mohlo mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky při možnosti přijetí neporovnatelných nabídek,
- dílčí hodnotící ukazatel byl problematický z hlediska nečíselného (subjektivního) hodnocení,
- protokol o otevírání obálek podepsala i osoba pověřená zadavatelskou činností, která nepředložila podepsané čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti,
- hodnotící komise v rozporu s § 75 odst. 5 zákona o veřejných zakázkách nezpracovala z jednání protokol,
- zadavatel porušil zásadu rovného přístupu podle ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách tím, že ustoupil od požadavku předložení dokladu o poskytnutí bankovní záruky,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek neobsahovala přímé přepočty, především dílčích hodnotících ukazatelů,
- bankovní záruka nebyla správně vystavena, nebyla platná po celou dobu záruky, jak zadavatel požadoval,
- zadavatel nedodržel termín pro vrácení jistot, nedodržel lhůtu pro uveřejnění uzavřeného dodatku na profilu zadavatele,
- konečná faktura uvolňující pozastávku byla vystavena před uplynutí doby pro uvolnění pozastávky.

4) **Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9** – kontrolou investiční akce č. 41398 – „Rekonstrukce stoupaček v příspěvkové organizaci Městská nemocnice následné péče“, zadané a realizované přímo příspěvkovou organizací, z hlediska posouzení správnosti postupu zadání veřejné zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny následující skutečnosti:

- posunutím termínu dokončení realizace (rekonstrukce stoupaček vedení vnitřních instalací) došlo k porušení podmínek veřejné zakázky dané zadávací dokumentací, kde doba realizace díla ve dnech byla dílčím hodnotícím kritériem s vahou 30%,
- u rekonstrukce sociálního zařízení patientských pokojů byl Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 14.2.2013 upřesněn termín dokončení díla na den 31.5.2013, ale protokol o předání díla a převzetí díla byl až ze dne 25.11.2013, prodloužení termínu předání díla však nebylo smluvně podloženo,
- zadavatel nepředložil dokumentaci (např. stavební deníky, zápisy z kontrolních dnů, protokoly a předání a převzetí staveniště, dokumentaci skutečného provedení stavby), proto nebylo možno posoudit dodržení stavebních předpisů a oprávněnost použití finančních prostředků,
- v roce 2011 proinvestované finanční prostředky na zhotovení projektové dokumentace a průzkum přítomnosti azbestu nebyly kontroly doloženy fakturami.

5) **Odbor městského investora Magistrátu hlavního města Prahy** (nyní odbor strategických investic MHMP) – kontrolou investiční akce „Stavba č. 0083 Horní Počernice – ČOV Svěpravice, etapa 0004 – Domkovská“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny následující skutečnosti:

- kontrolou zadávacího řízení podlimitní veřejné zakázky na dodatečné stavební práce bylo zjištěno, že práce k dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 13.12.2012 byly provedeny již v době před zahájením zadávacího řízení, čímž došlo k porušení zákona o veřejných zakázkách; přílohy

č. 9 a 10 k dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo byly za dodavatele podepsány pouze jedním jednatelem, ačkoli jej zastupují 2 jednatele společně,

- z dodatečných změnových listů č. 1 až 6 dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo nebyl zjištěn souhlas projektanta s nutností řešit kolize s rozvody stávajících sítí, přestože s tím mělo být uvažováno již v přípravné fázi stavby (mandatář byl upozorněn na porušení povinností mandatáře stavby řešit vícepráce vždy před samotnou realizací), v důsledku realizace změn bylo zjištěno riziko zásahů i do jiných etap investiční stavby,

- na třech dodavatelských fakturách bylo uváděno nesprávné bankovní spojení objednatele pro úhrady finančních prostředků z dotace, což mělo být na dokladech v rámci vnitřního kontrolního systému zjištěno a napraveno.

6) **Odbor městského investora MHMP** (nyní odbor strategických investic MHMP) – kontrolou investiční akce č. 0050 „TV Slivenec, etapa 0015 – Kanalizace Slivenec II“, zadané a realizované odborem městského investora MHMP (dále též „OMI MHMP“), z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno porušení zákona **o veřejných zakázkách**, neboť nebyla předložena písemná podoba výzvy k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění na tuto stavbu; místo zápisu o průběhu jednacího řízení bez uveřejnění byla zadavatelem předložena pouze písemná zpráva s vyčíslením vícepráci; nebyl předložen záznam o kontrole hodnocení kvalifikačních kritérií a jejím výsledku; ve jmenovacím dopise členů hodnotící komise nebylo uvedeno pověření komise k otvírání obálek a pověření pro hodnocení kvalifikace; nebylo doloženo čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti u jednoho náhradníka člena komise; nebylo doloženo dodržení lhůty pro uvolnění jistoty u vítězného uchazeče; u smlouvy o dílo nebyly doloženy její Přílohy č. 5, 6 a 7, přestože se na ně smlouva o dílo odvolávala. Dokumentace k veřejné zakázce nebyla u zadavatele uložena způsobem, který odpovídá zákonu o veřejných zakázkách.

7) **Odbor městského investora MHMP** (nyní odbor strategických investic MHMP) – kontrolou investiční akce Stavba č. 40297 „TV Hloubětín“ etapa 0013 – rekonstrukce komunikace II“, zadané Pražskou vodárenskou společností a.s. a realizované odborem městského investora MHMP z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno, že v průběhu zadávacího řízení zadavatel nedodržel ustanovení **zákonu o veřejných zakázkách**, neboť nebyla předložena úplná dokumentace k veřejné zakázce, jednotlivé dokumenty nebyly evidovány, svázány nebo očíslovány a uchovány po dobu 5 let od uzavření smlouvy; podle předložených podkladů podepsali prohlášení o nepodjatosti pouze 4 členové hodnotící komise, nebylo předloženo prohlášení o nepodjatosti členů komise pro otevírání obálek; hodnotící komise sice konstatovala, že všichni uchazeči odevzdali kvalifikační požadavky, ale nebylo prokázáno minimálně splnění základních kvalifikačních předpokladů ani u vítězného uchazeče; doklady o doručení kvalifikačních dokladů a protokol o hodnocení kvalifikace nebyly předloženy; nebylo doloženo doručení rozhodnutí o výběru nejnižší nabídky všem uchazečům, a tím zadavatel neprokázal splnění povinností stanovených zákonem.

Nebyla předložena dokumentace pro stavební povolení ani dokumentace skutečného provedení stavby, přestože vlastníku stavby je povinnost uchovávat ověřené dokumentace po celou dobu trvání stavby uložena **zákonem č. 83/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)**, ve znění pozdějších předpisů. Nebyla dodržena **vyhláška č. 499/2006 Sb., o dokumentaci staveb**, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyly dodrženy náležitosti a způsob vedení stavebního deníku, nebyla předložena dokumentace provedení stavby v rozsahu Přílohy č. 7 vyhlášky o dokumentaci staveb. Protože došlo v průběhu realizace stavby ke změnám, nebylo možné ověřit, zda změny nepřekročily původní zadání veřejné zakázky a zda všechny změny a odchylky byly zadavatelem skutečně odsouhlaseny.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo nebyl za zhotovitele podepsán osobou oprávněnou za něho samostatně jednat, v dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo je jako na nedílnou součást uveden odkaz na dopis ředitele OMI MHMP a na nový harmonogram, které nebyly předloženy. Změnou termínu dokončení díla došlo ze strany OMI MHMP k nedodržení závazných podmínek určených zadávací dokumentací.

8) **Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP** – kontrolou investiční akce č. 40271 – „Výstavba domova pro seniory na Praze 6“, zadané a realizované odborem evidence, správy a využití majetku MHMP (dále též „SVM MHMP“), z hlediska správnosti postupu zadání zakázky,

oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, která byla provedena na uvedeném odboru a na místě realizace akce v objektu příspěvkové organizace Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2447/9, Praha 6, byly zjištěny následující skutečnosti a porušení **zákona o veřejných zakázkách**:

- u veřejné zakázky malého rozsahu - Inženýrsko geologický průzkum pro Domov seniorů, Za Kajetánkou, Praha 6 - byla na základě ustanovení zákona o veřejných zakázkách výzva k podání nabídky zaslána pouze jednomu uchazeči, avšak v rozporu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy, schválenými usnesením Rady HMP č. 1361 ze dne 5.9.2006, ve znění usnesení Rady HMP č. 1645 ze dne 30.10.2007, nebyl uveden důvod k tomuto postupu,
- u podlimitní veřejné zakázky podle § 38 zákona o veřejných zakázkách - Zhotovení projektu pro výběr dodavatele a projektu pro provedení stavby - otevírání obálek provedli pouze 3 členové komise a jeden náhradník, ačkoliv rozhodnutím zadavatele bylo pověřeno otevíráním obálek 5 členů komise; nebyly doloženy přílohy č. 1 a 2 k protokolu o otevírání obálek, ačkoli se na ně text protokolu odvolával; posouzení a hodnocení nabídek provedli pouze 4 členové hodnotící komise, ačkoliv zadavatel v rozhodnutí o jmenování komise pověřil 5 členů komise; zadavatel v rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky neuvedl poučení o lhůtě pro podání námitek,
- u veřejné zakázky malého rozsahu dle § 12 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách – Zajištění výkonu činnosti koordinátora BOZP ve fázi realizace stavby – ve smlouvě o dílo uzavřené s dodavatelem byla v rozporu s § 82 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách smluvní cena byla o 54 tis. Kč vyšší než cena nabídková,
- u nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce na základě § 27 zákona o veřejných zakázkách - Domov seniorů Za Kajetánkou - provedli otevírání obálek pouze 4 členové komise, ačkoli rozhodnutím zadavatele bylo pověřeno otevíráním obálek 5 členů komise,
- u nadlimitní veřejné zakázky na základě § 28 zákona o veřejných zakázkách - Dodávka interiérového vybavení pro domov seniorů, Za Kajetánkou, Praha 6 - komise pro posouzení kvalifikace u jedné nabídky konstatovala, že kvalifikační předpoklady byly splněny, závěrem však chybně uvedla, že zájemce kvalifikaci nesplnil, touto administrativní chybou došlo k porušení § 6 zákona o veřejných zakázkách; Úřad pro ochranu hospodářské soutěže uložil zadavateli pokutu ve výši 50 tis. Kč za spáchání správního deliktu podle § 120 odst. 1 písm. g) zákona o veřejných zakázkách tím, že v rozporu s § 111 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách neodeslal stěžovateli ve lhůtě 10 dnů po obdržení námitek rozhodnutí, zda námitkám vyhovuje či nikoliv,
- kontrolou realizace stavby bylo zjištěno, že některé faktury nebyly proplaceny ke dni splatnosti, tím vzniká riziko uplatnění sankcí za pozdní úhrady.

9) **Městská policie hlavního města Prahy, Korunní 98, Praha 10** – výsledek kontroly vybraných úseků hospodaření za období roku 2012 a 2013, která byla provedena na základě Plánu pro rok 2014 a ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu začátkem roku 2015, vzala Rada HMP na vědomí usnesením č. 710 ze dne 31.3.2015 z důvodu neveřejného charakteru předkládané informace formou protokolu o kontrole a dodatku k protokolu o kontrole. Kontrola byla zaměřena na zadávání a realizaci veřejných zakázek, personální a platovou oblast a ostatní smluvní vztahy. Bylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách, neboť u žádné z kontrolovaných veřejných zakázek v období let 2012 a 2013 nebyla doložena dokumentace dokládající stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky před zahájením zadávacího řízení; v 16 případech veřejných zakázek malého rozsahu se předpokládané hodnoty zakázek těsně blížily limitu pro podlimitní veřejné zakázky, proto bylo v těchto případech žádoucí zvolit přísnější způsob zadání, aby byla vyloučena možnost podhodnocení předmětu veřejné zakázky; u 4 zakázek byla zjištěna výrazně nižší nabídková cena vítězného uchazeče, aniž bylo vyžádáno písemné zdůvodnění mimořádně nízké nabídkové ceny; v jednom případě bylo zjištěno přečerpání limitu stanoveného smlouvou o 633 tis. Kč, což nasvědčuje podcenění předpokládané hodnoty veřejné zakázky; v r. 2012 byly realizovány 3 veřejné zakázky obdobného předmětu plnění (dodávky suchých krmiv), zadané jako jednotlivé zakázky malého rozsahu, ačkoli podle § 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách zadavatel nesmí rozdělit předmět veřejné zakázky tak, aby tím došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod finanční limity stanovené zákonem.

V personální a platové oblasti bylo zjištěno porušení některých ustanovení zákoníku práce, neboť bylo zjištěno neoprávněné proplácení přesčasových hodin a poskytování osobního příplatku ve výši nad 50 %, resp. nad 75 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen, bez řádného písemného odůvodnění.

V oblasti smluvních vztahů u některých faktur za úklidové práce neodpovídal seznam uklízených pracovišť smlouvě, u některých faktur nebyl specifikován rozsah prací, některé fakturované částky nebylo možno ověřit z důvodu odkazu na smlouvu, ve které nebyla cenová ujednání obsažena. Finanční prostředky vyplacené za uvedené služby se jeví jako nehospodárné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky.

Vzhledem ke zjištěným pochybením nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční.

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

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1	Asociace občanských poraden, Sabinova 3/287, Praha 3, 130 00	
		2	Czech Teleaxis, spol. s r.o., Václavské nám. 802/56, Praha 1, 110 00	
		3	Občanské sdružení Ostrov čtení a her, Kukučínova 1148/4, Praha 4, 142 00	
		4	PROADIS, o.s., Pobřežní 655/54, Praha 8 – Karlín, 180 00	

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2015 provedeny.

14. Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1	Fond ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1038/6, Praha 1, 110 00	
		2	FTN, Dětské centrum s komplexní péčí a podpůrnou rodinnou terapií, Sulická 120, Praha 4, 140 00	

Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2015 provedeny.

15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1	Gymnázium Evolution Sázavská, s. r. o., Sázavská 830/5, Praha 2 – Vinohrady, 120 00, IČ 27572498	
		2	Střední škola knižní kultury, o. p. s., Perunova 975/6, Praha 3 – Vinohrady, 130 00, IČ 64947629	✓
		3	Soukromá střední odborná škola umění a managementu, s. r. o., Senovážné nám. 23/978, Praha 1 – Nové Město, 110 00, IČ 25119940	

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 3 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 1. pololetí 2015 byla jedna kontrola rozpracována.

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byla ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka a nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě) ukončena jedna kontrola vyplývající

z Plánu na rok 2014 u společnosti **SCOLAREST – zařízení školního stravování spol. s r.o.**, Jankovcova 1603/47a, Holešovice, Praha 7, 170 00 (dříve U Pergamenky 1145/12, Praha 7, 170 00), která byla v roce 2014 ukončena na místě. Finanční kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé společnosti ve výši 96 630 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

16.Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha

	realizace 1. pol. 2015	zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1 Poseltová Daniela	
		2 Mattlachová Zuzana	
		3 SD Chodovická č. p. 2055, Chodovická 1/2055, Praha 9	
		4 SVJ domu Jaselská č. p. 311, Jaselská 25/311, Praha 6	
		5 Frouzová Nika	
		6 Zeithamlová Markéta	
		7 SVJ Domu č. p. 1426 k. ú. Nové Město v P1, Petrská 1/1426, Praha 1	
		8 Bytové družstvo U Mrázovky 23, U Mrázovky 23/2661, Praha 5	

Na základě návrhu odboru životního prostředí MHMP (od 1.4.2015 odbor ochrany prostředí MHMP) bylo pro rok 2015 naplánováno provedení 8 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 2015 u vybraných 8 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2015 uskutečněny.

17.Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU

	realizace 1. pol. 2015	
1	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
2	Městská část Praha 2	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
3	Městská část Praha – Čakovice	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
4	Městská část Praha – Velká Chuchle	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013
5	Městská část Praha – Zbraslav	Kontrola účelové neinvestiční dotace poskytnuté na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly provedeny všechny naplánované kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU při využití účelové neinvestiční dotace v rámci Fondu solidarity EU na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013, poskytnuté na základě usnesení Rady HMP č. 2425 ze dne 9.9.2014, nad rámec Plánu byla tato kontrola provedena

v příspěvkové organizaci **Správa služeb hlavního města Prahy** se sídlem Kunderatka 1951/19, Praha 8 – Libeň. Nedostatky nebyly zjištěny.

18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo nad rámec Plánu provedeno, respektive ukončeno ve smyslu § 18 kontrolního řádu, celkem 5 níže uvedených mimořádných kontrol.

1. pol. 2015		
1*)	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10, 110 00	mimořádná kontrola zaměřená na inventarizaci středisek Městské zeleně: úsek č. 41 – Školka Ďáblice a úsek č. 42 – Školka Kbely
2*)	Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP (od 17.3.2015 odbor „Kancelář ředitele Magistrátu“ MHMP a odbor bezpečnosti MHMP)	mimořádná kontrola smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem bezpečnosti a krizového řízení MHMP
3*)	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10, 160 00	úkony předcházející případnému zahájení kontroly akce „DM a ŠJ Studentská P 6 – půdní vestavba a rekonstrukce sociálních zařízení“
4*)	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, 110 00	posouzení zadávací dokumentace a průběhu výběrového řízení ke stavební zakázce malého rozsahu „Sanace sklepních prostor“ v areálu PO Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM
5	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderatka 1951/19, Praha 8 – Libeň, 180 00	mimořádná kontrola účelové neinvestiční dotace z Ministerstva financí v rámci Fondu solidarity Evropské unie na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013, poskytnuté na základě usnesení Rady HMP č. 2425 ze dne 9.9.2014

*) výsledky kontrolní akce vzala Rada HMP na vědomí usnesením č. 711 ze dne 31.3.2015, zpráva byla předložena samostatně z důvodu neveřejného charakteru předkládaných informací formou protokolů o kontrolách a dalších písemnostech souvisejících s provedenými kontrolami

Provedenými kontrolami byly zjištěny níže uvedené nedostatky:

➤ **Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10** – mimořádná kontrola zaměřená na inventarizaci středisek Městské zeleně: úsek č. 41 – Školka Ďáblice a úsek č. 42 – školka Kbely byla provedena na základě bodu II.1.1. usnesení Rady HMP č. 2493 ze dne 9. 9. 2014, kterým bylo uloženo řediteli MHMP zajistit provedení mimořádné kontroly zaměřené na inventarizaci jednotlivých středisek příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy a předložit výsledky této kontroly Radě HMP. Předmětem kontroly byly zejména skutečnosti rozhodné pro posouzení informace ředitele organizace o jeho zjištěném inventarizačním rozdílu v září 2014. Provedení mimořádné fyzické inventury rostlinného materiálu v okrasných školkách Ďáblice a Kbely proběhlo v součinnosti s odborem kontrolních činností a odborem městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP. Kontrolními zjištěními bylo doloženo, že organizace průběžně neprováděla evidenci a inventarizaci majetku ve smyslu **zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci**, nedostatečně chránila pořízený majetek před odcizením. Vnitřní kontrolní systém zejména v oblasti hospodaření s majetkem hl. m. Prahy nebyl hodnocen jako plně funkční, a tím vzniká riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání finančních prostředků.

➤ **Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP** (od 17.3.2015 odbor „Kancelář ředitele Magistrátu“ MHMP a odbor bezpečnosti MHMP) – mimořádná kontrola smluvních vztahů uzavřených a realizovaných uvedeným odborem byla provedena na základě písemného pokynu ředitele MHMP. Předmětem kontroly byla zejména hodnotící zpráva „Posouzení a vyhodnocení vybraných smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem bezpečnosti a krizového řízení Magistrátu hl. m. Prahy“ ze dne 24. 3. 2014, zpracovaná společností COST CONTROL s.r.o., a předložená dokumentace k realizaci výběrových řízení na veřejné zakázky - společnosti KH Servis s.r.o. a ASCOM CZ s.r.o. (Úhrada finančních prostředků za zpracování výše uvedené hodnotící zprávy se jeví jako nehospodárné nakládání s veřejnými prostředky.)

Posouzením zadávacích řízení na uvedené zakázky na Městský kamerový systém hlavního města Prahy a Akustický autonomní systém vyrozumění a varování obyvatelstva, které byly odborem bezpečnosti a krizového řízení MHMP v průběhu kontroly předloženy, bylo konstatováno,

že hl. m. Praha jako zadavatel byla oprávněna k zadávání veřejných zakázek formou jednacíh řízení bez uveřejnění, některé části předmětů veřejných zakázek však bylo možné oddělit bez porušení výhradních práv či problémů s technickou slučitelností podstatných komponentů a údržby systému a zadávat v rámci klasické soutěže.

Z předložených dokladů nevyplývalo, že by hl. m. Praha jako zadavatel v původních zadávacích řízeních počítalo s tím, že v průběhu realizace těchto zakázek mohou vzniknout dodavatelům autorská a jiná oprávnění, a v zadávacích dokumentacích a v uzavřených smlouvách na počátku jejich budování se žádným způsobem nepokusilo o formulaci závazku dodavatelů převést autorská, průmyslová či jiná práva vzniklá provedením prací na objednatele. Hl. m. Praha jako zadavatel také zřejmě mohlo předem vhodně upravit smluvní (licenční) podmínky ve vztahu k ochraně smluvních práv.

Vzhledem k rozsahu, dlouhodobosti a závažnosti zakázek by bylo vhodné z důvodu transparentnosti provádět pravidelná dobrovolná (nevyplývá-li k nim v konkrétním případě povinnost přímo ze zákona) uveřejnění o záměru uzavřít smlouvu s dodavatelem v jednacíh řízení bez uveřejnění (v souladu s § 147 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách), jak v některých případech zadavatel již postupoval.

Stanovení předpokládané hodnoty bylo v předložených zadávacích dokumentacích dokladováno zcela nedostatečně, výpočet předpokládané hodnoty v jednotlivých složkách buď chyběl, nebo byl proveden pouze stručně a formálně, bez konkrétního odůvodnění, v rozporu s **§ 13 až § 16 zákona o veřejných zakázkách**. Zadavatel musí předpokládanou hodnotu určit objektivním způsobem, který v souladu se zásadou transparentnosti podle § 6 zákona umožní kontrolu postupu, jakým k určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky dospěl. V případě jediného dodavatele veřejné zakázky - jehož cenový návrh nepodléhá žádné konkurenci - je takový postup nesprávný a zpravidla také nevhodný.

Bylo zjištěno neoprávněné dělení veřejných zakázek na městský kamerový systém v roce 2008, kdy se zadavatel v případě jedné podlimitní veřejné zakázky dopustil porušení **§ 13 odst. 8 zákona o veřejných zakázkách**, který ukládá zadavateli povinnost sečíst předpokládané hodnoty obdobných spolu souvisejících dodávek či služeb, které hodlá pořídit v průběhu účetního období. V ostatních kontrolovaných případech dělení veřejných zakázek v průběhu jednoho kalendářního roku nedošlo ke snížení veřejných zakázek pod zákonný limit pro nadlimitní veřejné zakázky.

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10** – úkony předcházející případnému zahájení kontroly akce „DM a ŠJ Studentská P 6 – půdní vestavba a rekonstrukce sociálních zařízení“ v příspěvkové organizaci byly provedeny na základě požadavku vzneseného na poradě ředitele MHMP a členky Rady hl. m. Prahy v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Na základě zjištěných nedostatků (rozšíření předmětu plnění a navýšení původní nabídkové ceny u veřejné zakázky na zajištění inženýrských činností - projekčních prací na zakázku) a na základě Posouzení projektové dokumentace kontrolovaných stavebních úprav ze dne 8.10.2014, zpracovaného Ing. arch. Ivanem Krausem, autorizovaným architektem, a Ing. Dušanem Melzerem, autorizovaným inženýrem pro mosty a inženýrské konstrukce, byl přijat závěr, že tato akce bude po dokončení zařazena do plánu následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou.

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

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10, 106 00	
		2	MČ Praha – Běchovice, Českobrodská 3, Praha 9 – Běchovice, 190 11	
		3	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderka 19, Praha 8, 180 00	
		4	Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00	
		5	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, 155 00	

		6	Odbor strategických investic MHMP	
		7	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP	
		8	Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP	

Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2014 nebyly v průběhu 1. pololetí 2015 uskutečněny.

20. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015
1	Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým Mostem 3/362, Praha 9, 198 00	1	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, 181 00
2	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, Praha 4, 149 00	2	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, 190 00	3	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 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 ředitelkou a řediteli 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.

21. 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 2015 zaregistrováno celkem 495 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 410 stížností, 36 stížností podle správního řádu, 16 petic a 33 jiných podání (přehled č.1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 121 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 81 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně

a místně příslušným subjektům (úřadům MČ, organizacím HMP, orgánům republikové nebo městské policie apod.).

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu 1. pololetí 2015 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 16 petic. Občané poukazovali například na:

- koncepci MHD v lokalitě Ládví (petice „Ládví není autobusák“),
- nesrovnalosti v akreditaci školy VOŠSP Jasmínová,
- přijetí opatření směřující ke zklidnění provozu v ul. Na Hvězdárně,
- nevhodné kácení stromů ve Vondroušově ulici,
- výstavbu polyfunkčního domu Centrum Lužiny,
- potřebu vypsání referenda na odkoupení stadionu Ďolíček,
- přínos prodloužení tramvajové trati do Slivence a Holyně.

V mnoha případech byl text petice zaslán současně paní primátorce, všem členům Rady HMP 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.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 2) 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 HMP a MČ (196 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 městských částí (zejména průtahy, nečinnost odborů výstavby a oddělení sociálně právní ochrany dětí),
 - prodejem či směnou pozemku,
 - činností správcovských firem při správě bytového fondu (průtahy a reklamace nekvalitně provedených oprav),
- **nesprávné chování zaměstnanců HMP zařazených do MHMP, zaměstnanců organizací zřízených HMP a zaměstnanců MČ zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních kritizovali zejména:
 - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel,
 - chování revizorů Dopravních podniků, a.s. v prostředcích městské hromadné dopravy,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2015 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti dopravy** (nevyhovující technický stav komunikací, negativní dopady činnosti Ropidu při organizování změn MHD). Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (42 podání), se týkaly především:

- zvýšené hladiny hluku a míry prašnosti související s dostavbou tunelu Blanka nebo stavebními pracemi na Pražském okruhu,
- dopravních omezení v historických částech HMP v souvislosti s pořádáním kulturních a sportovních akcí,
- špatného stavu komunikací (např. křižovatka Soběslavská, Podolské nábřeží, ulice Chmelnická, V Trnínách, oblast Suchdola apod.),
- nedostatečné dopravní obslužnosti po zprovoznění trasy A metra (návaznost tras MHD na novou část trasy metra, nevyhovující stanovení časových intervalů linek autobusů a tramvají).

Na další z předních míst se opět zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociálního zabezpečení** (41 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

- chováním lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečným rozsahem poskytované zdravotní péče,
- nesprávnou medikací a rozsahem léčebných procedur,
- rozdílnou cenou léků a s kvalitou služeb poskytovaných v lékárnách.

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 21 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 39 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u 40 % podání, protože se jednalo o podání postoupená 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 2015 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů (posuzované období rok 2010 až 2014) vyplývá, že větší počet podání (cca 45 %) je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto negativního 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 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění (dále jen „správní řád“).

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu správního řádu. Jednalo se celkem o 36 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem stavebního řádu MHMP (dříve odbor stavební a územního plánu MHMP), odborem dopravně správních činností MHMP a odborem živnostenským a občanskosprávním MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla dle názoru stěžovatelů 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 2015 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol na vybraných odborech MHMP a 6 mimořádných metodických instruktáží v sekretariátech radních a předsedů výborů ZHMP. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	
1	Odbor služeb	1	Odbor dopravně správních činností
2	Odbor daní, poplatků a cen	2	Odbor dopravních agend
3	Odbor školství a mládeže	3	Odbor kultury, zahraničních vztahů a cest. ruchu
4	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence		
5	Odbor živnostenský a občanskosprávní		

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

realizace 1. pol. 2015 (mimořádné instruktáže)		zbývá 2. pol. 2015 (plánované dohlídky)	
1	SE 3 – náměstek Stropnický	1	SE 2 – náměstek Dolínek
2	SE 5 – radní Ropková	2	SE 3 – náměstek Stropnický
3	SE 8 – radní Hadrava	3	SE 6 – radní Nováková
4	Výbor ZHMP pro legislativu - Kolínská	4	SE 7 – radní Plamínková
5	Výbor pro bezpečnost - Štěpánek		
6	Výbor pro výchovu a vzdělávání - Nacher		

Prostřednictvím oddělení stížností OKC MHMP jsou pravidelně poskytovány konzultace

a metodická pomoc zaměstnankyním jednotlivých odborů MHMP, které jsou pověřeny vedením dílčí evidence stížností nebo zaměstnancům, kteří se vyřizováním petic a stížností přímo zabývají. Vzhledem k tomu, že po komunálních volbách koncem roku 2014 došlo ke změnám ve složení Rady HMP a v souvislosti s tím došlo k personálním změnám v sekretariátech radních a v sekretariátech předsedů výborů ZHMP, byly mimo plán činnosti provedeny metodické instruktáže.

22. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za MHMP a činnost s tím související

V 1. pololetí roku 2015 bylo oddělením právních činností a organizačních agend OKC MHMP zpracováno celkem 71 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitele MHMP a ve věci podaných trestních oznámení byla následně podávána informace Radě HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

1. návrh trestního oznámení ve věci možného nekalého podnikání v oblasti taxislužby v ČR;
2. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
3. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
4. návrh trestního oznámení ve věci možného neregulérního postupu při elektronické aukci veřejné zakázky na dodávku plynu pro veřejné osvětlení;
5. návrh trestního oznámení ve věci poškození lesnických výsadeb, nedovoleného záboru a svévolné úpravy lesního pozemku;
6. návrh trestního oznámení ve věci padělání lékařského posudku o zdravotní způsobilosti k řízení motorových vozidel;
7. návrh trestního oznámení ve věci padělání záznamu o zkouškách z odborné způsobilosti, lékařského posudku o zdravotní způsobilosti k řízení motorových vozidel a výsledku dopravně psychologického vyšetření pro vrácení řidičského oprávnění;
8. návrh trestního oznámení ve věci možného zkrácení daně a poškozování spotřebitele při provozování taxislužby;
9. návrh trestního oznámení ve věci padělání nostrifikační doložky o uznání platnosti zahraničního dokladu o dosažení vzdělání v ČR;
10. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
11. návrh trestního oznámení ve věci možného nezákonného postupu vedoucích zaměstnanců Botanické zahrady hl. m. Prahy při realizaci veřejné zakázky na rekonstrukci opláštění skleníku Fata Morgana v roce 2014;
12. návrh trestního oznámení ve věci padělání opisu výsledku dopravně psychologického vyšetření v souvislosti se žádostí o navrácení pozbytého řidičského oprávnění.

Ve věci **policejních žádostí** byl vypracován:

51. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci padělaného dokumentu odboru památkové péče MHMP;
52. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí materiálů ohledně veřejné zakázky Správa, provoz a údržba veřejného osvětlení na území HMP od 2.1.2014;
53. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí kopie doručenek konkrétních rozhodnutí MHMP;
54. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně urgency o vyčíslení škody a poučení poškozeného ve věci posprejování chodníku v Praze 10, ul. Goyova 1;
55. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí materiálů týkajících se Pražských stavebních předpisů;

56. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí informací ke zdravotnickým zařízením zřízeným HMP;
57. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se informace k receptu č. 846001;
58. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace z oblasti památkové péče týkající se budovy v Praze 1, Národní 1435/6;
59. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci předložení spisu mandátáře k zakázce č. 0134, TV Dolní Počernice, etapa 0001 Vinice a dále ohledně identifikace konkrétního uživatele PC v rámci MHMP;
60. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci zproštění povinnosti mlčenlivosti znalce ve věci správy, provozu a údržby veřejného osvětlení na území hl. m. Prahy;
61. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci materiálů ohledně neoprávněného prospěchu pro konkrétní společnost a ohledně veřejné zakázky k zajištění nakládání s komunálním odpadem;
62. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí materiálů týkajících se vkladu pozemků do Katastru nemovitostí v k.ú. Chodov;
63. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci urgency o vyčíslení škody ohledně vloupání na pracoviště odboru DSC MHMP v Praze 5;
64. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci padělané nostrifikační doložky;
65. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informací k působnosti odboru správních činností ve zdravotnictví a soc. péči MHMP ve věci projednávání správních deliktů;
66. návrh odpovědi na žádost Policie ČR k poskytnutí materiálů a informací ve věci směny pozemků v lokalitě Praha 3 – Vackov mezi HMP a spol. Metrostav na základě smlouvy ze dne 13.6.2006;
67. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k domu v Praze 7, ul. Strojnická 25;
68. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci dokumentace k veřejné zakázce týkající se poskytování poradenství konkrétní společnosti v oblasti infrastruktury;
69. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci potvrzení protokolu o vydání věci - dokladu Opencard;
70. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se mimořádné kontroly provedené OKC MHMP ohledně zastavení stavby tunelu Blanka;
71. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci vyčíslení škody způsobené HMP ohledně padělaní dodatku k nájmní smlouvě k bytu v ul. Panská 894, Praha 1;
72. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci dokumentů k přestěhování odboru dopravněsprávních činností MHMP na Vyšehrad; k jednání s vlastníkem Škodova paláce o snížení nájmu; k rozhodnutí o developerském projektu v Praze – Benicích;
73. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k technické rekultivaci v Praze 5 - Motole týkající se stavebních úprav a navážení zeminy;
74. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k dotazům ohledně smlouvy Opencard;
75. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací k Pražským stavebním předpisům;
76. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací z evidencí Odpady Praha a EVI;
77. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k osobním údajům držitele konkrétní Opencard;
78. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se informace k receptům č. 008390 a 008398;
79. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace k padělanému receptu č. 556318;
80. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k zastavení stavby tunelu Blanka;
81. návrh odpovědi na žádost Policie ČR o doplnění trestního oznámení ve věci veřejné zakázky "Rámcová smlouva na technologické dodávky, migraci, provoz a maintenance server/storage infrastruktury datového centra";
82. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k padělané nostrifikační doložce a k rozhodnutí o jejím vydání;
83. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k úhradě pokuty uložené za neoprávněné podnikání konkrétní společnosti;

84. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace k trestnímu oznámení HMP ve věci Pražských stavebních předpisů;
85. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí kopií všech dokumentů k zakázce č. 162144 odboru „Kancelář primátora“ MHMP;
86. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k receptu č. 250388;
87. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně převodu pozemků v k.ú. Strašnice konkrétní společnosti;
88. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se poskytnutí veškerých dokumentů odboru legislativního a právního MHMP ke smlouvě o poskytování právních služeb č. POS 51/00000810/2012;
89. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci sdělení doby registrací konkrétního poskytovatele sociálních služeb;
90. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci povolení k provedení inženýrských vrtů v ul. Na Pomezí v Praze 5;
91. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se osobních údajů konkrétních osob;
92. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci doplnění trestního oznámení HMP k dodatku smlouvy č. 3 ve věci "Bezdrátová Praha";
93. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace k řízení vedenému ve věci stavby "Silniční okruh kolem Prahy, stavba 511 Běchovice - dálnice D-1";
94. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poučení poškozeného hl. m. Prahy, a to ve věci výkonu funkce bývalého ředitele OMI MHMP;
95. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se informace ve věci výměny poskytovatelů právních služeb v kauze "Škodův palác";
96. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci vyčíslení škody a poučení poškozeného hl. m. Prahy týkající se poškození zdi památky Obora Hvězda;
97. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k pozemkům v k.ú. Šeberov a k souvisejícím zápisům z jednání Zastupitelstva hl. m. Prahy;
98. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně sdělení osobních údajů ke konkrétním fyzickým osobám;
99. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací k Pražským stavebním předpisům;
100. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci dalších informací ke zkušebním vrtům v Praze 5, ul. Na Pomezí;
101. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení;
102. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací ke kontrolám MHMP provedeným u konkrétních společnostech;
103. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k výměně obrubníků v Praze 1, Týnské ul.;
104. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace ve věci neoprávněného podnikání - provádění el. revizí konkrétní osobou;
105. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k bývalému zastupiteli ZHMP.

Ve věci usnesení policejních orgánů o odložení věci:

1. byl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy, jako poškozeného, proti usnesení Policie ČR ze dne 6.1.2015, č. j. OKFK-705-245/TČ-2014-251002, o odložení trestní věci týkající se „Jednotného ekonomického systému JES“;
2. bylo posouzeno usnesení Policie ČR ze dne 17.4.2015, č.j. OKFK-1937-137/TČ-2014-251002, o odložení věci týkající se rozhodnutí Rady HMP ohledně veřejné zakázky "Správa, provoz a údržba veřejného osvětlení na území hl. města Prahy" na období od 2.1.2014 do 31.12.2014 v jednacím řízení bez uveřejnění společnosti ELTODO-CITELUM, s.r.o., přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti HMP;
3. bylo posouzeno usnesení Policie ČR ze dne 6.5.2015, č. j. KRPA-163904-271/TČ-2012-000095-STR, o odložení věci týkající se obstarání technologie Wi-Fi, zajištění jejího provozu a poskytování služeb pro provoz této technologie na území HMP a týkající se rovněž uzavření

- dotatku č. 3 ke smlouvě o poskytování služeb č. INO/40/01/001172/2006, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti HMP;
4. bylo posouzeno usnesení Policie ČR ze dne 22.5.2015, č. j. KRPA-381724-162/TČ-2013-000093-ZAV, o odložení věci týkající se uzavření smlouvy s advokátem Mgr. Václavem Láskou o poskytování právních služeb, jejímž předmětem bylo poskytování právních služeb pro HMP spočívající výhradně v právním posouzení smluv, smluvních vztahů a smluvních plnění mezi společnostmi Dopravní podnik hl. m. Prahy, a.s. na straně jedné a dalšími subjekty na straně druhé, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti HMP.

23. 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 OKC 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 OKC MHMP a odesílá v termínech odboru legislativního a právního MHMP, příp. jiným subjektům dle dožadání. 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 OKC MHMP jsou průběžně vypracovávána právní stanoviska ke konkrétním skutečnostem na vyžádání kontrolních skupin OKC MHMP a rovněž na vyžádání orgánů v organizační struktuře HMP.

24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývalo prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2015 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 4 podání. Oznamovatel v jednom případě podání učinil elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu hl. m. Prahy umístěného na webových stránkách HMP, ve 3 případech oznamovatelé podali listinné podněty prostřednictvím sběrných boxů Protikorupčního portálu hl. m. Prahy.

V uvedeném období oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v rámci Protikorupčního portálu hl. m. Prahy podání:

- k prošetření inzerce prodeje obecního bytu v Praze 1, Růžová 11 (PKP-0284);
- k prošetření neodstranění květinového stánku v Praze 5, Plzeňské ulici, před domem č. 232/4 (PKP-0285);
- na postup úřadu práce v Praze 5 (PKP-0286);
- nesouvisející s účelem Protikorupčního portálu hl. m. Prahy, v němž anonymní oznamovatelka poukázala na odcizení bot (PKP-0287).

Pracovníci oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se v uvedeném období podíleli na vstupních školeních problematiky korupce pro nové zaměstnance HMP zařazené do MHMP.

25. 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 v souladu s nařízením ředitele MHMP č. 14/2007, část IV., čl. 1 a čl. 7 odst. 2, obdrželo v období 1. pololetí roku 2015 na úseku zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, celkem 97 spisových materiálů. Z uvedeného počtu se jednalo o 20 žádostí o poskytnutí informací, kdy byl

OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu bylo v oblasti samostatné působnosti vyřizováno 36 stížností na postup městských částí hl. m. Prahy a 41 odvolání proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Při porovnání množství obdržených spisových materiálů v této oblasti za období prvního pololetí letošního roku s obdobím prvního pololetí loňského roku došlo v letošním roce za zmíněné období ke značnému (180 %) nárůstu objemu obdržené spisové agendy v této věci, neboť za první pololetí roku 2014 eviduje oddělení právních činností a organizačních agend celkem 54 obdržených spisových materiálů.

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 v úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti v oblasti svobodného přístupu k informacím vedl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2015 proti odboru OKC MHMP celkem 11 řízení týkajících se žalob podaných neuspokojenými žadateli o informace. V uvedeném období bylo zmíněným soudem rozhodnuto v jednom řízení (rozsudek ze dne 27.5.2015, zn. 11A 166/2012-206), přičemž napadené rozhodnutí OKC MHMP bylo zrušeno.

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 MHMP 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. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014

Usnesením číslo 650 ze dne 1.4.2014, přijatým ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2013, uložila Rada HMP řediteli MHMP předložit Radě HMP návrh systémových řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností zabezpečovaných tímto odborem MHMP.

Plnění jednotlivých opatření, kterými je zabezpečeno systémové řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností, bylo uloženo řediteli MHMP usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 s tím, že o stavu plnění uložených opatření má být Rada HMP informována pravidelně v rámci zpráv o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem OKC MHMP, předkládaných Radě HMP vždy za uplynulé pololetí kalendářního roku.

Ke dni 30.6.2015 byly předloženy následující zprávy o plnění uložených opatření v 1. pololetí roku 2015:

Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP (dále též SVM MHMP) zajistil účast předsedkyně inventurní komise příspěvkové organizace Pohřební ústav hl. m. Prahy, kterou po odborné stránce usměrňuje, na školení pořádaném MHMP. V programu ENO jsou inventury prováděny odborem SVM MHMP. Všechny veřejné zakázky vyhláší příspěvková organizace prostřednictvím firmy OTIDEA, která vede profil zadavatele, u zakázek malého rozsahu řeší jejím prostřednictvím administrativní úkony. Při změnách legislativy v oblasti veřejných zakázek se vybraní zaměstnanci zúčastní školení pořádaného subjektem s akreditací MMR.

Odborem usměrňovaná příspěvková organizace Správa pražských hřbitovů zadává veřejné zakázky dle složitosti prostřednictvím externí firmy nebo sama s odborným poradenstvím právní kanceláře. Inventury probíhají v souladu s právními předpisy, v programu ENO jsou inventury nemovitého majetku zajišťovány přímo zaměstnancem organizace.

Zaměstnanci příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy se zúčastnili školení pořádaných externími firmami na téma inventury majetku (dlouhodobý hmotný majetek, zásoby, skladové hospodářství, nedokončená výroba – 2 zaměstnanci, dlouhodobý majetek – 3 zaměstnanci, technické zhodnocení majetku – 1 zaměstnanec). Inventury probíhají v souladu s právními předpisy,

v programu ENO jsou prováděny odborem SVM MHMP. Veřejné zakázky malého rozsahu realizuje sama příspěvková organizace, podlimitní a nadlimitní veřejné zakázky jsou ve většině případů zajišťovány prostřednictvím specializovaných společností či kanceláří, vybraných na základě „minitendru“ – aktuálně podle Rámcové smlouvy o zadávání veřejných zakázek uzavřené se 3 administrátory.

Odbor kontrolních činností MHMP, do jehož kompetence spadá plnění opatření uvedených pod body I.1.3., 7. a 8. předmětného usnesení Rady HMP, vzhledem k celkové personální obměně ve vedení hl. m. Prahy během 1.Q. 2015 nadále pokračoval v realizaci metodické pomoci novým zaměstnankyním, pověřeným vedením dílčí evidence petic a stížností, v sekretariátech radních.

Pokud jsou v rámci kontrol prováděných odborem zjištěny nedostatky, je kontrolovaný subjekt povinen přijmout opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu. Kontrola splnění přijatých opatření a odstranění nedostatků je kontrolním orgánem vždy provedena v následujícím kalendářním roce.

V případě nedostatků zjištěných metodickými dohlídkami, zaměřenými na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací, jsou v závěrech zápisů z dohlídek uvedena doporučení k jejich odstranění, ve 3 případech si kontrolní orgán vyžádal od kontrolovaného subjektu písemnou zprávu o realizaci vydaných doporučení.

Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP přijal k realizaci úkolu č. I.1.4. usnesení - zajistit zvýšený metodický dozor odboru MHMP usměrňující po odborné stránce příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou vůči organizacím, zejména v oblasti rozpočtových záležitostí a zadávání a realizace veřejných zakázek, a zajistit, aby odbor řešil problémové oblasti formou vydávání metodických pokynů - tato opatření:

- zajištění účasti zaměstnanců oddělení kultury OZV MHMP v komisích pro otevírání obálek a hodnotících komisích veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru, kteří dozorují a kontrolují soulad průběhu realizace veřejné zakázky se zákonem o veřejných zakázkách a s vnitřními Pravidly pro zadávání veřejných zakázek jednotlivých příspěvkových organizací,
- kontrola plnění povinnosti zadávání plánovaných veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru do aplikace na adrese <http://planvz.praha.eu> a případné konzultace k jednotlivým veřejným zakázkám,
- v oblasti rozpočtových záležitostí jsou organizacím zasilány pokyny
 - pro zpracování rozborů hospodaření včetně tabulkových příloh (čtvrtletně)
 - pro zpracování návrhů rozpočtu včetně tabulkových příloh (ročně),
- na základě Metodického pokynu č. 2/2014 odboru OZV MHMP k zajištění metodického vedení příspěvkových organizací v působnosti OZV MHMP ze dne 8.7.2014 mají ředitelé příspěvkových organizací povinnost zasílat oznámení o své nepřítomnosti na pracovišti řediteli odboru s uvedením délky a důvodu své nepřítomnosti, pověřeného zastupujícího zaměstnance a spojení na něj; zasláná oznámení o nepřítomnosti ředitele na pracovišti jsou kontrolována, zda obsahují požadované údaje uvedené v pokynu. V případě, že některé údaje chybí, jsou ředitelé vyzváni k jejich doplnění.

Protokoly o výsledcích průběžných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací provedených zaměstnanci odboru jsou průběžně předávány OKC MHMP. Závažné nebo opakované nedostatky nebyly ve sledovaném období v hospodaření příspěvkových organizací v působnosti odboru zjištěny.

Odbor rozvoje a financování dopravy MHMP

Zaměstnanci odboru, kteří jsou členy inventarizačních komisí, se pravidelně účastní všech školení organizovaných MHMP v příslušném období a dále proškolují a metodicky řídí zaměstnance usměrňovaných příspěvkových organizací.

Ačkoli odbor zpravidla nezadává ani nerealizuje veřejné zakázky, zaměstnanci se pravidelně účastní školení zaměřených na tuto problematiku, z důvodu přenosu úkolů na základě aktuálního stavu a vývoje v této oblasti u usměrňovaných příspěvkových organizací.

Zaměstnanci odboru v rámci metodického dozoru usměrňují příspěvkové organizace v oblasti postupů odepisování, rozpočtových záležitostí a zadávání a realizace veřejných zakázek.

Odbor OKC MHMP je průběžně informován o všech realizovaných kontrolních akcích u usměrňovaných příspěvkových organizací formou protokolu o kontrole, který obsahuje i uložená

opatření k nápravě a doporučení pro vedoucí zaměstnance organizace. V případě zjištěných nedostatků je vždy odborem důsledně sledována jejich náprava a odstranění.

Odbor školství a mládeže MHMP koordinuje a metodicky usměrňuje činnost příspěvkových organizací – škol a školských zařízení – především v oblasti pedagogicko-organizační, kontroluje dodržování právních předpisů oblasti školství a provádí průběžně veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na jednotlivé ekonomické činnosti příspěvkových organizací.

K plnění opatření dle bodu I.1.6 usnesení, tj. zajistit, aby na základě písemného upozornění odboru OKC MHMP o zjištění závažných nebo opakovaných nedostatků v rámci kontrolních činností zabezpečovaných tímto odborem byla přijata opatření vůči kontrolovaným příspěvkovým organizacím a o přijatých opatřeních byla písemně informována ředitelka MHMP, odbor školství a mládeže obdržel za období 1. pololetí roku 2015 jedno upozornění na výsledek následné veřejnosprávní kontroly provedené v organizaci Obchodní akademie, Praha 4, Svatoslavova 333. V návaznosti na výsledek této kontroly byl odborem školství a mládeže zaslán odboru OKC MHMP podnět k podání trestního oznámení. Ředitelka organizace podala ke dni 31.7.2015 rezignaci. Odbor školství a mládeže na základě usnesení Rady HMP č. 1328 ze dne 2.6.2015 ke Zprávě o kontrolních činnostech zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP o tomto zpracoval Informaci pro Radu HMP, která bude předložena na jednání dne 21.7.2015. O plnění tohoto opatření bude zároveň informována ředitelka MHMP.

Závěr

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení celkem 341. kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2015 dokončeno 178 akcí, tj. 52,20 %, a 33 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo nad rámec Plánu na rok 2015 ukončeno 5 mimořádných kontrol a 10 kontrolních akcí, vyplývajících z Plánu na rok 2014, které byly v roce 2014 dokončeny na místě.

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2015 do 30.6.2015 zaregistrováno celkem 495 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 410 stížností, 36 stížností podle správního řádu, 16 petic a 33 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 121 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 81 podání.

Bylo zpracováno 12 návrhů trestních oznámení, 55 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, byla posouzena 4 usnesení policejních orgánů o odložení věci a proti jednomu usnesení byl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy jako poškozeného.

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 4 podání, jedno z nich nesouviselo s účelem Protikorupčního portálu.

Bylo vyřízeno celkem 97 spisových materiálů k podáním podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, (tj. 180 % objemu obdržené spisové agendy v porovnání s obdobím prvního pololetí loňského roku), z toho 20 žádostí o poskytnutí informací, 36 stížností na postup orgánů MČ a 41 odvolání proti rozhodnutím vydaným orgány MČ při vyřizování žádostí o poskytnutí informací.

Plán přezkoumání hospodaření 42 MČ za rok 2014 na období od 1.7.2014 do 30.6.2015 byl na základě usnesení Rady HMP č. 38 ze dne 13.1.2015 a č. 128 ze dne 27.1.2015 doplněn - do plánu bylo dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 4 a MČ Praha – Křeslice, neboť uvedené MČ požádaly MHMP o přezkoumání svého hospodaření po uplynutí zákonem stanovené lhůty. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2014 provedeno u původně plánovaných 42 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2014), v průběhu 1. pololetí roku 2015 u zbývajících 2 MČ.

V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2015 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 v 11 z celkového počtu 44 přezkoumávaných MČ. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno u všech 44 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2014 vyplývá, že v 11 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 25 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o tyto MČ: Praha 2, Praha 11, Praha 12, Praha 17, Praha 22, Praha – Čakovice, Praha – Královice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Suchdol, Praha – Štěrboholy a Praha – Troja.

V 17 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 v 5 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Křeslice, Praha – Lipence, Praha – Lochkov).

V 16 MČ byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona. Jednalo se o MČ: Praha 8, Praha 14, Praha 20, Praha 21, Praha – Benice, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Šeberov, Praha – Újezd a Praha – Zbraslav.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zjištěno u 1 MČ (MČ Praha – Nedvězí) podezření na spáchání správního deliktu ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech (při přezkoumání hospodaření za rok 2013 byla tato skutečnost zjištěna u 3 MČ). Jedná se o správní delikt spočívající v porušení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2013 nebyl MČ zveřejněn v zákonem stanoveném rozsahu.

Dále bylo v průběhu 1. pololetí roku 2015 rozpracováno 5 ze 7 plánovaných kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření provedených externím auditorem v roce 2014.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 5 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2015 byly všechny plánované kontrolní akce rozpracovány (Praha 3, Praha 7, Praha 9 Praha 18, Praha 19).

Pro rok 2015 bylo naplánováno 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2014 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP, odborem „Kancelář primátora“ a odborem ochrany prostředí MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly a 5 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 9 kontrol, ke dni 30.6.2015 bylo 5 kontrolních akcí rozpracováno.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2015 stanovil provést finanční kontrolu 146 projektů u 106 příjemců v celkovém finančním objemu 69 230 260 Kč. Ke 30.6.2015 byly provedeny kontroly 83 projektů u 46 příjemců (celkem ve výši 16 361 110 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet MHMP.

V 1. pololetí roku 2015 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, neboť v některých případech nebyla inventarizace částí majetku provedena nebo byla provedena formálně, některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Jedna z plánovaných kontrol byla rozpracována.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátní smlouvy správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv; obě kontroly byly ke dni 30.6.2015 rozpracovány.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 10 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 2015 byly s výjimkou jedné všechny plánované kontroly rozpracovány. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo kromě rozpracovaných kontrolních akcí naplánovaných pro rok 2015 ukončeno ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka a nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, i 9 kontrol investičních akcí naplánovaných pro rok 2014, které byly v roce 2014 ukončeny na místě.

Na základě návrhu odboru školství, mládeže a sportu MHMP (nyní odbor školství a mládeže MHMP) bylo pro rok 2015 naplánováno provedení 3 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Ke dni 30.6.2015 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Dále byla ukončena jedna kontrola vyplývající z Plánu na rok 2014 u společnosti SCOLAREST – zařízení školního stravování spol. s r.o. Nedostatky nebyly zjištěny.

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly provedeny všechny naplánované kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU při využití účelové neinvestiční dotace v rámci Fondu solidarity EU na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013. Nad rámec Plánu byla provedena tato kontrola i v příspěvkové organizaci Správa služeb hlavního města Prahy; nedostatky nebyly zjištěny.

V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo nad rámec Plánu provedeno, respektive ukončeno ve smyslu § 18 kontrolního řádu, celkem 5 mimořádných kontrol.

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2014 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP a odborem rozvoje a financování dopravy MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly, v rámci kterých bylo ověřeno plnění 21 přijatých opatření, se závěrem, že kromě jednoho opatření (u PO Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID)) byla všechna opatření splněna.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 20 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2014 u škol a školských zařízení. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 10 kontrol a ke dni 30.6.2015 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Z celkového počtu 190 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 163 opatření a 27 opatření bylo splněno částečně (u 8 příspěvkových organizací).

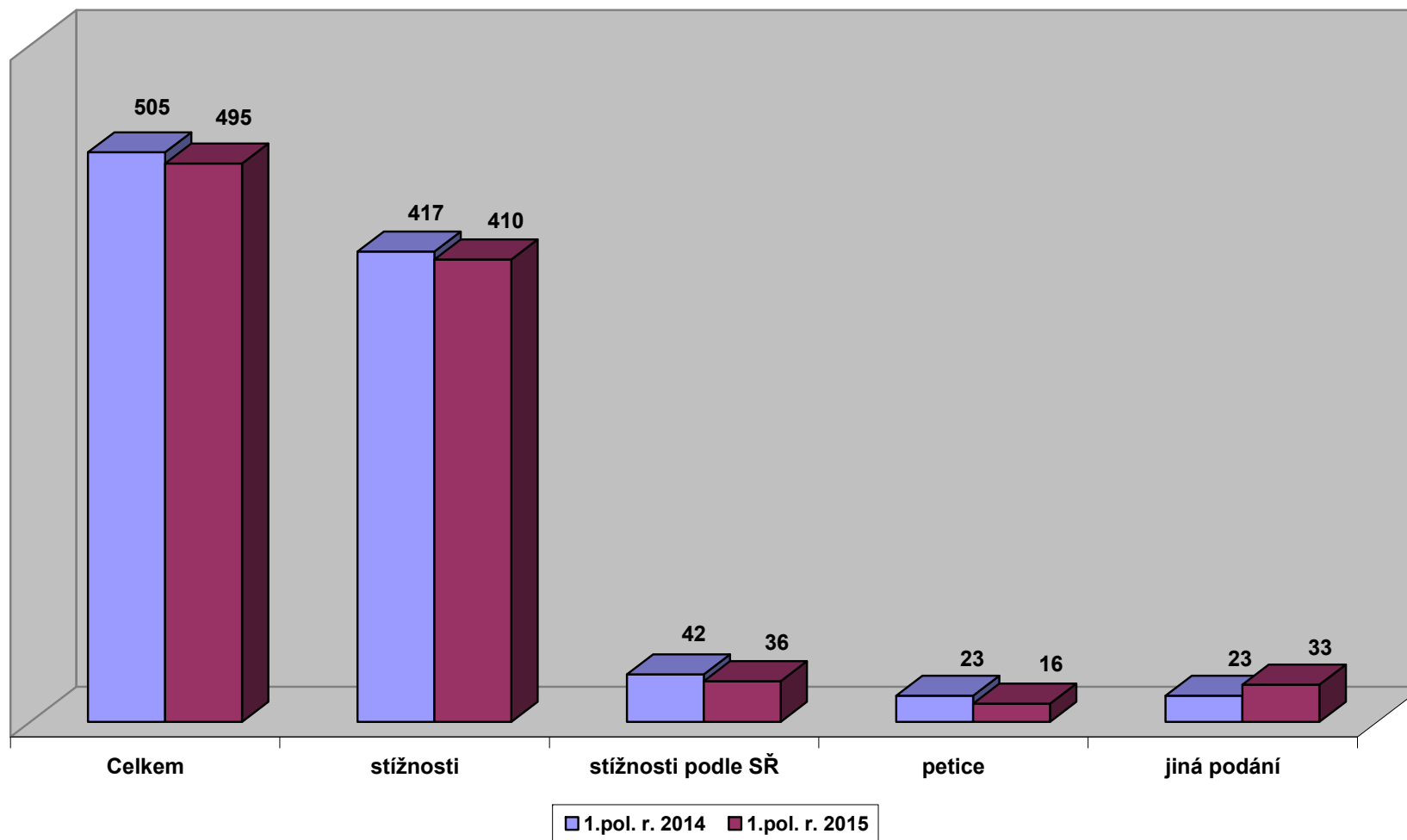
Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 3 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2014, z nichž jedna kontrola byla realizována v průběhu 1. pololetí roku 2015. Bylo zjištěno, že z celkem 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Pro rok 2015 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 2015 provedeny 3.

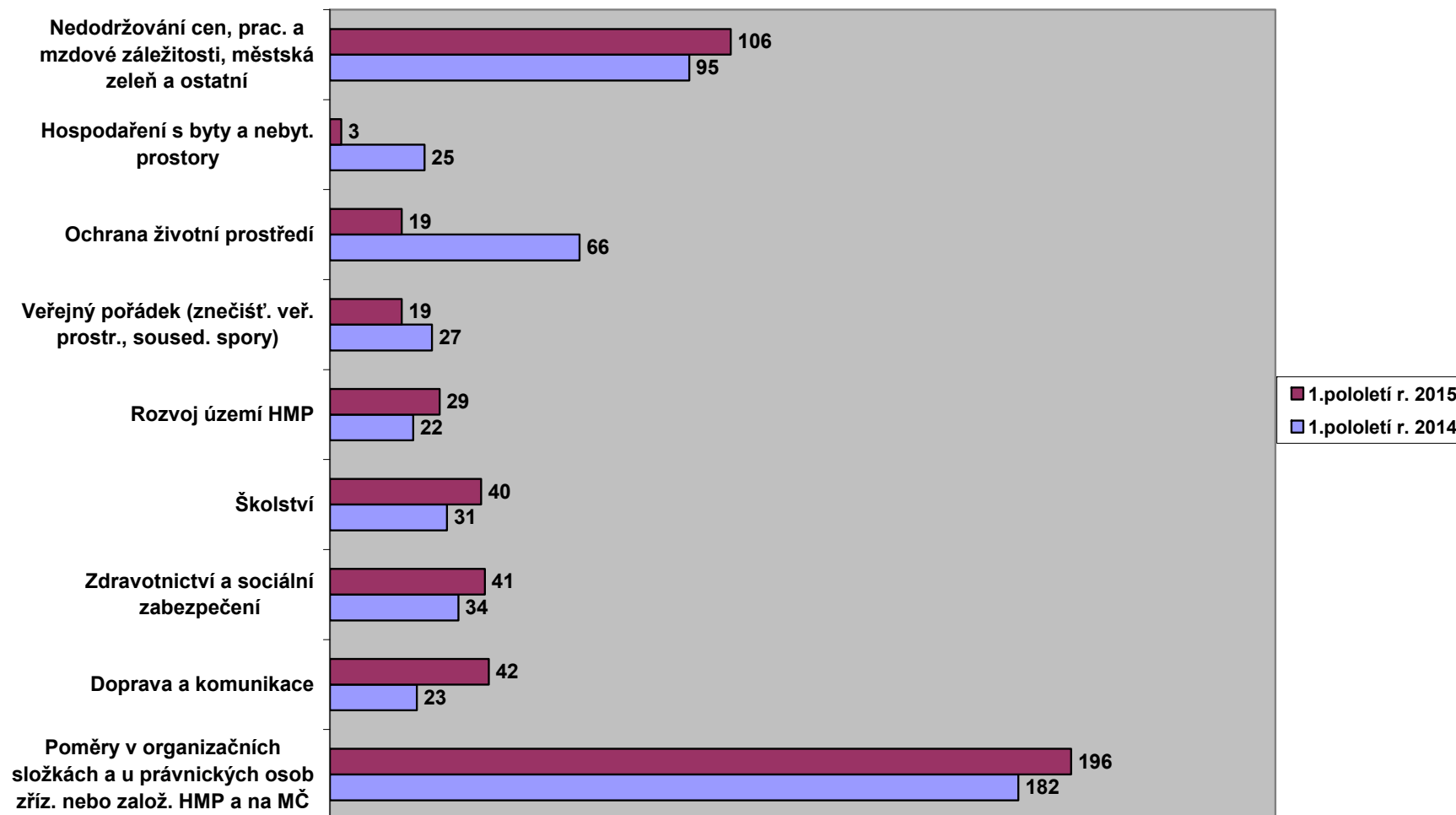
V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 6 mimořádných metodických instruktáží zaměřených na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátech radních a předsedů výborů ZHMP.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

**Srovnání podání za 1. pololetí r. 2014 a 1. pololetí r. 2015
(Přehled č. 1)**



**Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2014 a 1. pol. r. 2015
(Přehled č. 2)**



Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2015 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 109 ze dne 27.1.2015, 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.

Úkol zajistit pravidelné informování Rady HMP o plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 je zpracován v rámci kapitoly č. 26 Zprávy.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 2. pololetí roku 2015. 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. Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2015 je připojena v příloze č. 4 Zprávy.

Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2015 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 109 ze dne 27.1.2015, 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.

Úkol zajistit pravidelné informování Rady HMP o plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 je zpracován v rámci kapitoly č. 26 Zprávy.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 2. pololetí roku 2015. 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. Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2015 je připojena v příloze č. 4 Zprávy.