

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 338
ze dne 4.3.2019

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2018

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2018 dle přílohy č. 1 tohoto usnesení

MUDr. Zdeněk Hřib v. r.
primátor hl.m. Prahy

doc. Ing. arch. Petr Hlaváček v. r.
I. náměstek primátora hl.m. Prahy

Předkladatel: pověřená řízením Magistrátu hl.m. Prahy

Tisk: R-32224

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2018**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	19
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	25
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	32
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	33
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	34
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	35
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	35
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	38
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	40
10. Tematické kontroly	46
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	48
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	50
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru / dotace	52
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	53
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	54
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	55
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	56
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	56
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	56
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	57
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	60
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	61
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	61
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	62
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	62
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	62
27. Projednávání správních deliktů	62
Závěr	63
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2017 – 2018	66
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřizovaných OKC za rok 2017 a 2018	67
Příloha č. 3 – Přehled nejčastějších předmětů podání – srovnání za rok 2017 a 2018	68
Příloha č. 4 – Zpráva o výsledcích kontrolních činnostech zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2018	69

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. 20 ze dne 9.1.2018 bodu II.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2018 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2018“ schváleným pod bodem I. výše uvedeného usnesení Rady HMP (dále jen „Plán“). Ve 2. pololetí roku 2018 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření 48 MČ HMP za rok 2018 na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2018 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2019, který byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1388 ze dne 5.6.2018.

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu roku 2018 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.

Ve 2. pololetí roku 2018 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017*)	25	25	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017*)	47	47	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018**)	48	48	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	2	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	36	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>25</i>	<i>25</i>	<i>100</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	154	154	100
Kontrola plnění mandátních smluv 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 2017	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2017	3	3	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	38	38	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>24</i>	<i>100</i>
Kontrola plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření	1	1	100
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	6	6	100
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	4	100
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	7	6***)	85,71
Tematické kontroly	4	4	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2017	4	4	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	10	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	10****)	90,91
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	2	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	14	14	100
Celkem	425	423	99,53

Pozn.:

- *) Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2017 na období do 30.6.2018 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017.
- ***) Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1388 ze dne 5.6.2018, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2018 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2019.
- ****) Jedna kontrola nebyla provedena z důvodu, že dotace nebyla žadateli přidělena.
- *****) Provedení jedné kontroly bylo přesunuto na červen 2019 s ohledem na skutečnost, že termín plnění některých opatření, přijatých kontrolovaným subjektem k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření provedenou v roce 2017, byl stanoven do května 2019.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení celkem 425 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2018 dokončeno 423 akcí, tj. 99,53 %. Důvodem neprovedení jedné plánované kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v obecně prospěšné společnosti Ekumenická síť pro aktivity mladých byla skutečnost, že dotace společnosti nebyla přidělena. Provedení plánované kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných kontrolou hospodaření zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost u Městské policie hlavního města Prahy v roce 2017, bylo s ohledem na skutečnost, že termín plnění některých opatření, přijatých kontrolovaným subjektem k nápravě zjištěných nedostatků, byl stanoven do května 2019, přesunuto na červen 2019.

V průběhu 2. pololetí roku 2018 byly ukončeny na místě všechny naplánované kontroly investičních akcí, 5 z nich však nebylo k datu zpracování Zprávy ukončeno ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (tj. 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). Z tohoto důvodu bude Rada HMP informována o výsledcích těchto kontrol po jejich ukončení prostřednictvím zpráv o výsledcích kontrolních činností OKC za období příslušného kalendářního týdne.

V průběhu roku 2018 bylo nad rámec Plánu realizováno celkem 9 mimořádných kontrolních akcí. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 7 mimořádných kontrol (5 kontrol veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu HMP, jedna kontrola vyúčtování individuální neinvestiční účelové dotace v oblasti cestovního ruchu a jedna kontrola využití dotace poskytnuté na školní rok 2016/2017 soukromé škole). V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly dále rozpracovány 3 mimořádné kontroly, z nichž 2 kontroly byly v průběhu 2. pololetí roku 2018 dokončeny a u jedné rozpracované mimořádné kontroly byl požadavek na její provedení zrušen (mimořádná kontrola týkající se prošetření funkčnosti společnosti SOCIETA o.p.s. – vykazování výkonů a jejich proplácení).

Výsledky kontrol, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2018, jsou shrnuty ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2018, která byla schválena usnesením Rady HMP č. 2355 ze dne 30.8.2018 a je přílohou č. 4 této Zprávy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2018 zaregistrováno celkem 872 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 643 stížností, 150 stížností podle správního řádu, 32 petic a 47 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 166 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 100 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v průběhu roku 2018 přijato 13 podání. Bylo zpracováno celkem 101 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitelce MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP, bylo zpracováno 9 materiálů ve věci trestních oznámení a 87 odpovědí ve věci policejních dožádání, bylo posouzeno 12 usnesení orgánů činných v trestním řízení. Bylo vyřízeno 6 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 64 stížností na postup MČ a 66 odvolání proti rozhodnutím MČ.

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC provedlo v průběhu roku 2018 celkem 5 kontrol 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.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2018 Magistrátem HMP na období do 30.6.2019 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1388 dne 5.6.2018. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2018 provedeno v souladu s plánem u všech 48 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP.

První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

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

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018

Ve 2. pololetí roku 2018 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 ve 48 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 10 MČ - tj. u 20,83 % MČ přezkoumávaných MHMP, (v roce 2017 to bylo u 7 MČ - tj. u 14,89 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 11, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Královice, Praha – Libuš, Praha – Šeberov, Praha – Zbraslav, Praha – Zličín.

Pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 12 MČ, jednalo se o MČ Praha 14, Praha 20, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dubeč, Praha – Ďáblice, Praha – Křeslice, Praha – Satalice, Praha – Suchdol, Praha – Troja (v roce 2017 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 8 MČ).

Méně závažné nedostatky byly zjištěny u 38 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 108 v porovnání s loňským rokem se celkový počet méně závažných nedostatků výrazně snížil (v roce 2017 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 174).

Závažné nedostatky byly zjištěny u 12 MČ, celkový počet závažných nedostatků je 18 (v roce 2017 bylo zjištěno u 12 MČ celkem 17 závažných nedostatků). V převážné většině případů se jednalo, stejně jako v roce minulém, o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, v jednom případě se jednalo o porušení zákona o registru smluv, ve 2 případech se jednalo o porušení zákona o finanční kontrole.

Ve 4 MČ byly napraveny některé zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 (Praha 7, Praha 16, Praha 19, Praha – Slivenec, tj. v 8,33% MČ).

Bylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů, zejména zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (ve 26 případech), zákona o finanční kontrole (ve 30 případech), zákona o zadávání veřejných zakázek (v 13 případech), zákona o rozpočtových pravidlech (v 25 případech), zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) (v 10 případech), vyhlášky o rozpočtové skladbě (ve 4 případech), zákona o HMP (v 7 případech), nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. (dále jen „nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev“) (ve 2 případech), nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech

zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců“) (ve 3 případech), Statut HMP (ve 3 případech). Pokud jde o četnost výskytu porušení jednotlivých právních předpisů, ve srovnatelném počtu s loňským rokem byly zjištěny nedostatky v oblasti postupů podle zákona o rozpočtových pravidlech a zákona o finanční kontrole, vzrostl počet nedostatků spočívajících v porušení zákona o zadávání veřejných zakázek. Naopak, počet nedostatků spočívajících v porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů poklesl oproti roku 2017 více než o polovinu (z 61 na 26, tj o 57,38 %), což lze mj. přičíst účinnosti metodické podpory poskytované kontrolními skupinami v rámci přezkoumávání hospodaření odpovědným zaměstnancům MČ.

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018 u 38 MČ:

➤ **porušení zákona o rozpočtových pravidlech bylo zjištěno u 16 MČ celkem v 25 případech;** u 4 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se dotačních programů a návratných finančních výpomocí; u jedné MČ byly zjištěny nedostatky týkající se sestavení a zveřejnění rozpočtu; u 4 MČ byly zjištěny nedostatky spočívající v nedodržení povinností při změnách rozpočtu; u 4 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění a náležitostí závěrečného účtu; ve 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se schvalování a obsahu střednědobého výhledu rozpočtu; u 4 MČ byly zjištěny nedostatky při zřizování, změnách a zrušení příspěvkových organizací, jejich finančního hospodaření a tvorby fondu investic;

➤ **u 14 MČ bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů** – bylo zjištěno účtování na nesprávné účty směrné účtové osnovy, došlo k chybnému zařazení výdajů na rozpočtové položky nebo bylo účtováno v nesprávné částce, některé operace nebyly účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu (zejm. při převodu vlastnictví k nemovitým věcem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí, při účtování o prodeji majetku, při vyřazení majetku z účetní evidence); u 4 MČ byly zjištěny nedostatky ve vztahu k průkaznosti a opravám účetního záznamu (některé účetní doklady nesplňovaly náležitosti průkazných účetních záznamů, v několika případech nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů); u 3 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se oblasti oceňování majetku; u 4 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku;

➤ **u 7 MČ bylo zjištěno porušení zákona o HMP**, nedostatky byly zjištěny zejména souvislosti s odměňováním členů zastupitelstev MČ; v jednom případě nebyl schválen plán kontrol městskou částí zřízených příspěvkových organizací Radou MČ; v jednom případě nebylo svěření majetku do správy příspěvkové organizace schváleno Radou MČ ani Zastupitelstvem MČ;

➤ **u 10 MČ bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek** – v jednom případě nedodržení zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace, zásady transparentnosti a přiměřenosti při zadávání veřejné zakázky; v jednom případě MČ nesprávně určila druh veřejné zakázky a nedodržela povinnost zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení; před zahájením zadávacího řízení nebyla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky; v několika případech MČ nesplnila v zákonné lhůtě povinnost odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění a uveřejnit na profilu zadavatele písemnou zprávu zadavatele;

➤ **u 9 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv** spočívající zejména v nedodržení způsobu uveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv, některé smlouvy a objednávky nebyly v registru smluv zveřejněny v zákonné lhůtě;

➤ **u 19 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o finanční kontrole**, jednalo se zejména o nedostatky při provádění řídicí kontroly předběžné, průběžné a následné; u 6 MČ byly zjištěny nedostatky v zavedení, udržování, prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému například v oblasti schvalování a čerpání rozpočtu, v oblasti účtování; u 7 MČ byly zjištěny nedostatky při provádění řídicí kontroly předběžné - předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací nebyla dostatečně zajištěna v případě uzavírání některých smluv, u 4 MČ byly zjištěny nedostatky při provádění řídicí kontroly průběžné a následné; u 5 MČ nebyl zabezpečen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém u městskou částí zřízených příspěvkových organizací.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018 v jednotlivých MČ:

Praha 4

- nedodržení **zákona o registru smluv**, podle kterého je MČ povinna zaslat smlouvu (objednávku), jestliže výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky);
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu v oblasti dodržování sjednaných podmínek, neboť smlouva o správě majetku (příkazní smlouva) č. 2017/1141/OOM/STAR nebyla v některých případech dodržována – nedodržením stanoveného denního limitu zůstatku pokladni hotovosti v pokladně na provozovně Plamínkové.

Praha 6

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky majetku v účetní závěrce "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" v případě pořízeného modulu e-Deska pro spisovou službu; výdaj za pořízení modulu e-Deska byl nesprávně zařazen na položku 6125 – Výpočetní technika, stejný nedostatek byl zjištěn u dodávky a montáže workoutových hřišť;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v tom, že MČ jako zadavatel nedodržela zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace při zadávání veřejné zakázky „Výroba Časopisu včetně předtiskové přípravy, tisku, výroby adresní přípravy a expedičních prací“, když neumožnila dalším dodavatelům ucházet se o uvedenou zakázku (smlouva o dílo uzavřená na jeden rok byla na další rok prodloužena dodatkem, smlouva na období únor 2017 až leden 2018 byla uzavřena bez výběrového řízení a stejně bylo postupováno v roce 2018 pro období do ledna 2019);
- porušení **zákona o registru smluv** tím, že smlouva o dílo S/387/2018/KA nebyla řádně uveřejněna prostřednictvím registru smluv, neboť její metadata neobsahují identifikaci smluvních stran; ve 2 případech akceptovaných objednávek MČ nesplnila povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- porušení **Statutu HMP** tím, že do nákladů zdaňované činnosti byly v roce 2018 zahrnuty nesprávně i náklady, které nebyly v plném rozsahu vynaloženy na dosažení výnosů zdaňované činnosti, neboť část těchto nákladů se týkala hlavní činnosti; ze zjištěných skutečností vyplývá riziko nesprávného výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2018;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nevytvořila funkční systém kontroly hospodaření městskou částí zřízené příspěvkové organizace Základní školy Emy Destinové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930 (organizace neúčtovala o nákladech a výnosech v souladu se zákonem o účetnictví a nepoužívala metodu časového rozlišení nákladů a výnosů, v roce 2017 tak došlo k nesprávnému vykázání nákladů a ke zkreslení vykazaného výsledku hospodaření za rok 2017, což představuje nesprávné čerpání příspěvku na provoz poskytnutého zřizovatelem; organizace převáděla peněžní prostředky na zálohy na základní příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb nesprávně čtvrtletně; vnitřní kontrolní systém organizace nebyl zabezpečen v souladu se zákonem; smlouva na pronájem nebytového prostoru ze dne 30.5.2018 nebyla zveřejněna v registru smluv; organizace nesplnila povinnost vést účetnictví srozumitelné a průkazné, když nesprávně účtovala o části DPH, u které nebyl uplatněn nárok na odpočet DPH).

Praha 7

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů chybným zaúčtováním čerpání ekologického fondu ve výši 222 449,08 Kč nesprávně na analytický účet 419 0151 – Ostatní fondy – čerpání (Humanitní fond), chybným zaúčtováním 100 ks licence Microsoft Azure v celkové hodnotě 237 160 Kč na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, po upozornění kontrolní skupinou byla v obou případech provedena náprava; v některých případech nebyly pořizovány kopie termodokladů a nebyla tak zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů před jejich poškozením;
- porušení **Statutu HMP** spočívající v tom, že platby za užívání prostor k činnosti integrovaného zařízení pro podporu rodin s dětmi byly nesprávně vykazovány v hlavní činnosti na rozpočtové položce 2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků, čímž došlo k nedodržení povinnosti vést odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení a na základě vedení tohoto účetnictví zjišťovat svůj podíl na daňové povinnosti hl. m. Prahy podle

zákonu o daních z příjmů - v roce 2017 výnosy za užívání prostor v celkové výši 6 000 Kč nebyly zahrnuty do výsledku hospodaření.

Praha 8

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť z kapitálových výdajů byla nesprávně čerpána částka ve výši 10 269 435 Kč na úhradu vyčíslených úroků z prodlení a částka ve výši 2 060 270 Kč na úhradu nákladů na rozhodčí řízení vyplývající ze soudního sporu (správně měly být čerpány z účelové investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na výdaje související s výstavbou budovy Nová Palmovka); MČ neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje; kontrola hospodaření vykonávaná MČ u založené právnické osoby nebyla funkční, neboť MČ vznikla škoda z úroku z prodlení, kterou MČ uhradila za Centrum Palmovka, a.s.; MČ uhradila za Centrum Palmovka, a.s., náklady na udržovací práce související s přerušením výstavby ve výši 42 059 600 Kč. Výše uvedené skutečnosti mají negativní dopad na hospodaření MČ, s majetkem hl. m. Prahy svěřeným MČ nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně.

Usnesením Zastupitelstva MČ č. Usn ZMC 001/2018 ze dne 28.2.2018 byl schválen návrh rozpočtu na rok 2018 se schodkem 1 324 647 tis. Kč, Zastupitelstvo MČ schválilo: "Použití finančních prostředků vytvořených v minulých letech (zůstatku peněžních prostředků na účtech MČ ke dni 31.12.2017) a cenných papírů", tím došlo k porušení ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého cenné papíry nemohou být zdrojem krytí navrhovaného schodku rozpočtu; MČ při sestavování rozpočtu na rok 2018 použila ke krytí schodku prostředky určené k odvodu do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 232 301 tis. Kč.

O majetku svěřeném do správy MČ, který zřizovací listinou předala k hospodaření příspěvkové organizaci, MČ nadále účtovala a odpisovala jej, ve skutečnosti nebyl příspěvkové organizaci předán;

➤ nedodržení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** nedodržením druhového třídění výdajů, neboť MČ čerpala výdaje na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nesprávně z běžných výdajů;

➤ porušení **Statutu HMP** spočívající v tom, že do nákladů zdaňované činnosti byl v roce 2018 zahrnut nesprávně náklad, který nebyl vynaložen na dosažení výnosů zdaňované činnosti (ve výši 361 790 Kč za vypracování právního stanoviska - jednalo se o náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku);

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ v příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla zcela funkční, když organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, 2 smlouvy uzavřené organizací nebyly zveřejněny v registru smluv; organizace nepostupovala v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, neboť nesestavila střednědobý výhled rozpočtu, který měl být schválen zřizovatelem.

MČ uhradila částku ve výši 179 848 896,20 Kč, (jednalo se o dluh spol. Centrum Palmovka, a.s., vůči dodavateli stavebních prací), kontrolní skupině nebyl předložen daňový doklad na uvedenou částku ani jiný dokument dokládající oprávněnost uvedené částky (z rozhodčího nálezu Rozhodčího soudu ze dne 14.10.2016 vyplývá existence faktury č. 2015030001 vystavené dne 17.4.2015 na částku 179 849 896,20 Kč, nebylo však zřejmé, zda byla vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti a zda Centrum Palmovka, a.s., zahrнула odvod příslušného DPH do příznání k DPH a zda nebyl současně uplatněn nárok na odpočet DPH z přijatého plnění až do výše 100 % z titulu budoucího pronájmu budovy Nová Palmovka). V tomto případě nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku.

Praha 9

➤ porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť veřejná zakázka „ZŠ a MŠ Na Balabence – rekonstrukce ŠJ a kuchyně“ s předpokládanou hodnotou 6 000 000 Kč byla nesprávně zadána v režimu veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce, ačkoli jejím předmětem bylo výhradně vybavení stroji a zařízeními a jejich montáží, měla být zadávána v režimu veřejné zakázky na dodávky zadávané v podlimitním režimu, příp. ve zjednodušeném režimu;

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů nedodržením okamžiku uskutečnění účetního případu při zařazení pořízeného majetku - nově vybudované jídelny v ZŠ Spectrum, s.r.o., do účetní a majetkové evidence, odpisování tohoto majetku bylo zahájeno po uplynutí stanoveného termínu;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u správní společnosti při hospodaření s veřejnými prostředky, v oblasti dodržování příkazní smlouvy a v oblasti dodržování účetních metod, neboť

nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.38. Ostatní krátkodobé závazky“; MČ dostatečně nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u městskou částí zřízené příspěvkové organizace Základní škola Špitálská (organizace nedodržela metodu časového rozlišení nákladů a výnosů; některé účetní doklady organizace nebyly doloženy, aby bylo možné určit obsah, na základě kterého bylo účtováno; některý majetek nebyl označen inventárním číslem a tím byla snížena úroveň ochrany majetku před jeho zneužitím, ztrátou či odcizením; nebyl dodržován denní limit pokladní hotovosti).

Praha 12

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nesprávně zaúčtovala zůstatkovou cenu objektu K Dolům č.p. 216, odstraněného za účelem nové výstavby, ve výši 587 tis. Kč na stranu Má dáti účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku; MČ v některých případech zatřídila některé výdaje na nesprávnou položku rozpočtové skladby a nedodržela tak stanovené druhové třídění výdajů; MČ neodpisovala majetek v průběhu jeho užívání a neprovedla aktualizaci odpisového plánu;
- porušení **zákona o HMP**, neboť do správy příspěvkové organizace Správa bytových objektů Praha – Modřany MČ předala 2 bytové jednotky včetně souvisejících pozemků, jejichž svěřeni nebylo schváleno Radou MČ ani Zastupitelstvem MČ; organizace nezaevidovala svěřený majetek na příslušné majetkové karty a nezahájila včas odpisování majetku.

Praha 14

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezahrnula do střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2023 dlouhodobé závazky a jejich dopady na hospodaření MČ, ačkoli v rozvaze k 31.12.2017 byly vykázány dlouhodobé závazky ve výši 12 750 tis. Kč a k 31.7.2018 ve výši 16 864 tis. Kč.

Praha 16

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť nebylo doloženo v případě Radou MČ schválených úprav rozpočtu usnesením č. 1486 ze dne 25.07.2018 a č. 1506 ze dne 29.08.2018 oznámení na elektronické desce, kde je možné nahlédnout do listinné podoby schválených rozpočtových opatření a kde jsou zveřejněna na internetových stránkách MČ, ani zveřejnění rozpočtových opatření na internetových stránkách MČ. Ačkoliv byl rozpočet na rok 2018 schválen jako vyrovnaný, úpravami rozpočtu došlo ke schválení rozpočtového schodku, jehož část ve výši 12 078 tis. Kč nebyla kryta ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v případě podlimitní veřejné zakázky na dodávky „Rekonstrukce Školní jídelny Radotín – varné technologie“ v dokumentaci nebyla doložena a na profilu zadavatele nebyla zveřejněna písemná zpráva zadavatele (na základě upozornění kontrolní skupiny byla předmětná zpráva zveřejněna), oznámení o výsledku uvedeného zadávacího řízení bylo ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněno 4 dny po stanovené lhůtě;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť ve 2 případech byla smlouva o dílo zveřejněna v Registru smluv po uplynutí lhůty stanovené zákonem;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezabezpečila obsahově jednoznačné podklady pro jednání Zastupitelstva, a tím nezabezpečila podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy - MČ schválila rozpočet na rok 2018 dne 18.12.2017 usnesením Zastupitelstva MČ č. 5, usnesení bylo formulováno jako 5 dílčích vyjádření, k usnesení byla přiložena důvodová zpráva a přílohy k důvodové zprávě, z kontrolních zjištění však jednoznačně není zřejmé, jaké závazné ukazatele týkající se sociálního fondu zaměstnanců byly schváleny. V důsledku uvedeného nelze posoudit, zda MČ provedla rozpis rozpočtu v oblasti sociálního fondu zaměstnanců v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Praha 17

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ v případě kupní smlouvy č. 2018/0006 neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o přecenění majetku na reálnou hodnotu na stranu Má dáti účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 031 – Pozemky; v případě 2 kupních smluv MČ neúčtovala o prodeji pozemků v souladu s bodem 6.4.6. ČÚS 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 (dále jen ČÚS č. 710“);
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť při vynakládání prostředků na údržbu zeleně nebyla MČ prováděna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (faktury

vystavené dodavatelem obsahují odkaz na smlouvu o dílo uzavřenou s jiným dodavatelem, žádný z dodatků ke smlouvě však neobsahoval ustanovení o přechodu práv a povinností na nového dodavatele těchto služeb; na fakturách za prořez keřů byly oproti ceníku v příloze č. 1 smlouvy uvedeny vyšší částky za provedené služby (výdaje byly v těchto případech vyšší celkem o 21 050 Kč).

Praha 18

➤ porušení **nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev**, neboť kontrolou mzdových listů bylo v jednom případě zjištěno, že zastupiteli byla přiznávána měsíční odměna v nižší výši v rozporu s usnesením Zastupitelstva MČ č. 107/Z9/17 ze dne 11.12.2017 stanovícím výši měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům, rozdíl v odměně za 8 měsíců ve výši 4 000 Kč byl po upozornění kontrolní skupinou zastupiteli vyplacen;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** nedostatečným zajištěním předběžné, průběžné a následné kontroly uvnitř orgánu veřejné správy, neboť v roce 2018 byly ze sociálního fondu kryty výdaje za cateringové služby související s vánočním setkáním zaměstnanců MČ dne 7.12.2017 ve výši 49 795 Kč v rozporu se „Zásadami Sociálního fondu MČ Praha 18 na rok 2018“; krytím výdajů na vstupenky do ZOO a sponzoring v celkové výši 60 tis. Kč došlo podle „Zásad“ k překročení čerpání ze sociálního fondu o 10 tis. Kč.

Praha 19

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ neoznámila na úřední desce ve stanovené lhůtě do 30 dnů ode dne schválení rozpočtu, kde je rozpočet na rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ v některých případech zavedení majetku do účetnictví neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu; MČ na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí; MČ ve "Vnitřní směrnici o odpisování majetku" ze dne 19.12.2011 nestanovila zbytkovou hodnotu majetku v souladu s bodem 3.1. písm. f) ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 708“); MČ k okamžiku uskutečnění účetního případu - rozhodnutí Zastupitelstva MČ ze dne 13.12.2017 o prodeji pozemků neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, MČ nezobrazila v roce 2018 ve správné výši v mezitímní účetní závěrce ke dni 31.3.2018 uvedený majetek oceněný reálnou hodnotou na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, tím nedodržela obsahové vymezení položky „A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji“;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že nebylo doloženo schválení „Ročního plánu interního auditu na období od 1.1.2018 do 31.12.2018“, podle kterého měly být prováděny následné veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací zřízených MČ, Radou MČ, Plán byl podepsán starostou MČ.

Praha 20

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací nebyl udržován vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem (doklady k připravované operaci v některých případech neobsahovaly ujištění stvrzené podpisem správce rozpočtu o provedení předběžné kontroly před vznikem závazku; rozpočtové úpravy prováděné na základě pravomocí ekonomického odboru za první pololetí roku 2018 nebyly doloženy podklady, na základě kterých byly tyto změny provedeny).

Praha 21

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela při vedení účetnictví obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty (do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu byly chybně zaúčtovány náklady na službu – tisk 1 000 ks knih); v obou případech prodeje bytových jednotek MČ neprovedla ke dni rozhodnutí Zastupitelstva MČ přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu a jeho přeúčtování na účet 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji; ve všech 3 případech prodeje majetku MČ nedodržela při účtování o předpisu pohledávky a závazku okamžik uskutečnění účetního případu - nebylo účtováno o předpisu pohledávek na účtu 311 – Odběratelé, nesprávně bylo též účtováno o předpisu závazků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, neboť závazky nebyly předepsány k datu jejich vzniku, ale až k datu úhrad jednotlivých kupních cen; MČ nedodržela zákonem stanovenou povinnost dodržovat obsahové vymezení položek v účetní závěrce, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené

prováděcími právními předpisy, chybným účtováním o převodech finančních prostředků došlo ke zkreslení výsledku hospodaření;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** nedostatečným zajištěním průběžné a následné kontroly, neboť v rozvaze k 31.7.2018 a k 31.12.2017 bylo zjištěno, že zůstatek účtu 419 – Ostatní fondy vykazoval o 1 900 tis. Kč vyšší částku než účet 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků, v důsledku nezaúčtování uvedené částky při převodu finančních prostředků na základní běžný účet (na základě upozornění kontrolní skupiny byla provedena oprava); MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém, neboť nedoložila dodání knih (dotisk 500 ks a vydání a tisk 1 000 ks knih) na Úřad MČ po jejich zaplacení, nevedla o nich žádnou evidenci, ani o nich nebylo účtováno jako o zásobách na účtu 112 – Materiál na skladě, o prodeji v knihkupectví nebyla uzavřena žádná písemná smlouva. Kontrolní systém v této oblasti nebyl plně funkční a nelze potvrdit zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení v souladu se zákonem.

Praha – Čakovice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že schválené dotační programy pro poskytování účelových dotací MČ v roce 2018 (tj. „Pravidla pro přidělování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu MČ Praha – Čakovice“ a „Účelové investiční granty v oblasti tělovýchovy a sportu v městské části Praha – Čakovice na rok 2018 určené pro sportovní kluby a organizace se sídlem na území MČ Praha – Čakovice“) neobsahovaly některé zákonem stanovené náležitosti programu; MČ nezveřejnila uvedené dotační programy pro rok 2018 na úřední desce MČ, ale pouze na webových stránkách MČ; MČ nedodržela v několika případech druhové členění výdajů chybným zatříděním výdajů na rozpočtové položky; MČ nedodržela stanovené účetní postupy, podle kterých poskytovatel transferu účtuje v okamžiku poskytnutí dotace na stranu Má Dátí účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24;

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v tom, že MČ jako zadavatel veřejné zakázky na služby „Zpracování PD na akci Lékařský dům Čakovice“ nestanovila její předpokládanou hodnotu a neověřila tak, zda zakázku nemá zadávat v zadávacím řízení jako podlimitní; MČ nedoložila přiměřeně svůj postup při zadávání této veřejné zakázky, výzva spolu s dokumentací, požadavky a podmínkami zasláná vybraným dodavatelům nebyly kontrolní skupině předloženy, zadavatel tak nedodržel zásady transparentnosti a přiměřenosti;

➤ porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nepodala ve stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v Zastupitelstvu MČ písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, ale 16. den po uplynutí stanovené lhůty (MČ byla příkazem o přestupku uznána vinnou ze spáchání přestupku a bylo jí uloženo napomenutí);

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť správce rozpočtu nezajistil řádné provedení předběžné kontroly před vznikem závazku a po vzniku závazku, v rámci kontroly rozpočtových opatření bylo zjištěno, že vratka jistoty obchodní společnosti neměla být zahrnuta mezi rozpočtové výdaje.

Praha – Ďáblice

➤ porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť u 2 zaměstnanců MČ bylo zjištěno nesprávné stanovení platového stupně, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe (po upozornění kontrolní skupinou byl nedostatek napraven).

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že smlouva o dílo uzavřená dne 3.7.2018 byla v registru smluv zveřejněna po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců** tím, že jedna zaměstnankyně byla nesprávně zařazena do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe.

Praha – Dubeč

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v případě veřejné zakázky „Rekonstrukce zahrady MŠ – dodávky prvků a povrch“ zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení

uveřejnil zadavatel písemnou zprávu zadavatele na profilu zadavatele po uplynutí lhůty stanovené do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení.

Praha – Klánovice

- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ v některých případech nezveřejňovala v metadatech registru smluv cenu smlouvy, nebo některé údaje byly zadány nebo publikovány nesprávně; v 6 případech byly uzavřené smlouvy s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejněny po uplynutí lhůty stanovené zákonem do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- porušení **nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev**, neboť 3 členům Rady MČ byla od ledna do září 2018 nesprávně vyplácena měsíční odměna ve výši 2 816 Kč, ačkoli na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 63/2017 ze dne 11.12.2017 jim náležela odměna v maximální výši 6 758 Kč měsíčně;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v některých uzavřených smlouvách byly zjištěny nevhodné postupy formulace smlouvy, nesprávné označování smluv nebo neuvedení platebních podmínek; nebyla řádně provedena předběžná finanční kontrola a vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční, neboť MČ v některých případech uskutečňovala prodej materiálu nebo služeb, aniž by tento prodej a konkrétní prodejní ceny byly upraveny vnitřním předpisem; ve 2 případech byla fakturovaná částka za přijatá plnění vyšší než cena schválená MČ - vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční a selhala průběžná i následná kontrola; v případě veřejné zakázky malého rozsahu „Vybudování fitparku“ byly veškeré práce vyfakturovány a uhrazeny a dílo bylo předáno, přesto nebyl fitpark zaveden do majetku na majetkový účet - vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční, došlo k selhání následné kontroly; selhání kontrolního systému bylo zjištěno u zaúčtovaných pokladních dokladů v měsících duben až červen 2018, které nebyly odsouhlaseny příkazcem operace.

Praha – Koloděje

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** nedodržením 90ti denní doby stanovené pro zveřejnění grantových programů pro poskytování dotací na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, neboť vyhlášený „Dotační program spolkům na rok 2018 – II. etapa“ byl zveřejněn po dobu 32 dnů;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ na evidenčních kartách majetku nesprávně stanovila 5 % zbytkovou hodnotu z pořizovací ceny majetku, a v důsledku toho neodpisovala majetek, který stále užívá, do výše jeho ocenění; MČ neprovedla aktualizaci odpisového plánu.

Praha – Kolovraty

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v případě nadlimitní veřejné zakázky na dodávky "Automobilová cisternová stříkačka CAS 30-S 2 Z" nebyla skutečně uhrazená cena zadavatele zveřejněna na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy – po upozornění kontrolní skupiny byla skutečně uhrazená cena zveřejněna;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti vystavovaných objednávek nebyl dostatečně udržován vnitřní kontrolní systém, neboť některé objednávky neobsahovaly předpokládanou hodnotu objednávky, IČO a správný název dodavatele.

Praha – Křeslice

- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nepodala písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v Zastupitelstvu MČ, ale 38 dní po stanovené lhůtě.

Praha – Kunratice

- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že vnitřní kontrolní systém nebyl v oblasti uzavírání nájemních smluv v souvislosti s provozováním veřejného pohřebiště v souladu se zákonem, procesu uzavírání těchto nájemních smluv nebyla věnována náležitá pozornost.

Praha – Lipence

- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ neuhradila ve správné výši poměrnou část měsíční odměny odstupujícím členům Zastupitelstva MČ za období od 1. až 5.10.2018 (některým neuvolněným zastupitelům byla vyplácena odměna i za druhý den voleb, na kterou již neměli nárok); MČ pro výpočet poměrné části odměny odstupujícím členům Zastupitelstva MČ chybně použila 1/31 jejich odměny; MČ neoprávněně vyplatila neuvolněným členům zastupitelstva odměnu za období od 6. až 31.10.2018;

- porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že MČ neuveřejnila v registru smluv 3 objednávky s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 000 Kč bez DPH;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ nezajistila předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy správcem rozpočtu a po vzniku závazku hlavním účetním, když některé účetní záznamy k daňovým dokladům v roce 2018 neobsahovaly podpisové záznamy správce rozpočtu a hlavní účetní při předběžné kontrole.

Praha – Lochkov

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení (po upozornění kontrolní skupiny dne 1.10.2018), stejně tak i oznámení na úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě s informací, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo uveřejněno ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení, a to dne 10.10.2018.

Praha – Lysolaje

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ neschválila rozpočet (finanční plán) na rok 2018 sestavený svými 2 zřízenými příspěvkovými organizacemi;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce „Výstavba fotbalového hřiště Lysolaje II“ zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení byla dne 20.6.2018 uzavřena smlouva o dílo, do 30.9.2018 však nebylo zveřejněno oznámení o výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek, písemná zpráva zadavatele zveřejněná dne 15.7.2018 na profilu zadavatele neobsahovala označení dodavatele, označení poddodavatelů a odůvodnění použití zjednodušeného režimu;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla zcela funkční, neboť 2 příspěvkové organizace zřízené MČ nesestavily střednědobý výhled rozpočtu, který měl být schválen zřizovatelem.

Praha – Nebušice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že závěrečný účet MČ za rok 2017 nebyl zveřejněn zcela v souladu se zákonem, neboť neobsahoval údaje o hospodaření městskou částí zřízených příspěvkových organizací a vyúčtování finančních vztahů s rozpočtem hl. m. Prahy; příspěvková organizace zřízená MČ pronajímala nebytové prostory v objektu, s nímž organizace nakládá na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené s MČ, ačkoli pronájem nebytových prostor nebyl vymezen ve zřizovací listině; organizace obdržela částku ve výši 100 tis. Kč na základě darovací smlouvy, v rozporu se zřizovací listinou však před uzavřením darovací smlouvy nepožádala o souhlas zřizovatele;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ vydala organizační řád, který neschválilo Zastupitelstvo MČ, rovněž nebyl Zastupitelstvem MČ schválen počet zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ.

Praha – Nedvězí

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení, až na základě upozornění kontrolní skupiny dne 5.9.2018; ve lhůtě delší než 30 dnů od schválení rozpočtu bylo na úřední desku vyvěšeno dne 5.9.2018 i oznámení s informací, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby; ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení, dne 5.9.2018, byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření; Ve lhůtě delší než 30 dnů, dne 5.9.2018, bylo vyvěšeno na úřední desku oznámení, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu. Návrh závěrečného účtu byl sejmuto z úřední desky dne 25.6.2018, ačkoli zveřejnění závěrečného účtu musí trvat až do doby jeho schválení Zastupitelstvem MČ, ke kterému došlo dne 27.6.2018;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť ve 3 případech nebyly objednávky zveřejněny v registru smluv v souladu se zákonem, bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyly doloženy objednávky ke 2 fakturám, dle sdělení byly objednávky uskutečněny pouze telefonicky, nebyly evidovány a potvrzeny a nebylo možné ověřit, zda byla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Praha – Přední Kopanina

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 172 dne 30.10.2017 "přijetí rozpočtového provizoria na rok 2018 na období do schválení rozpočtu"

a zároveň schválilo jeho pravidla, nebylo však doloženo zveřejnění schválených pravidel na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jejich schválení a současně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (tímto způsobem měla být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok);

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ do pořizovací ceny drobného dlouhodobého nehmotného majetku nesprávně zahrnula náklady na zaškolení obsluhy.

Praha – Řeporyje

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť 2 pozemky byly nesprávně evidovány na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ačkoli měly být z účtu 036 vyvedeny v okamžiku uskutečnění návrhů na vklad do katastru nemovitostí;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť uvolněné starostce byla v měsících květen a červen ve mzdovém listu chybně upravena měsíční odměna v důsledku čerpání dovolené, ačkoli odměna uvolněného člena zastupitelstva za dobu čerpání dovolené se nekrátí.

➤ porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že příkazní smlouva na administraci veřejné zakázky "Stavební úpravy a přístavba ZŠ" nebyla zveřejněna v registru smluv v zákonem stanovené lhůtě do 30 dnů od uzavření, ale až 76 dnů po uzavření.

Praha – Satalice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ zřízená příspěvková organizace Základní škola ZŠ Praha 9 – Satalice nemá zřizovatelem schválený odpisový plán na rok 2018, přestože ve své evidenci má majetek, který odepisuje a tvoří fond investic.

Praha – Slivenec

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť Usnesením Zastupitelstva MČ č. 417/30/2018 byl dne 18.6.2018 schválen závěrečný účet za rok 2017, avšak MČ zveřejnila na svých internetových stránkách pouze uvedené usnesení, ale závěrečný účet a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněny nebyly (po upozornění kontrolní skupinou byl nedostatek napraven);

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel uzavřela dne 7.9.2018 smlouvu o dílo na podlimitní veřejnou zakázku "Park Granátová MČ Praha – Slivenec", oznámení o výsledku zadávacího řízení bylo do Věstníku veřejných zakázek odesláno až po upozornění kontrolní skupinou, 46 dnů od uzavření smlouvy; písemná zpráva zadavatele byla vyhotovena již 31.7.2018, takže neobsahuje označení dodavatele, s nímž byla uzavřena smlouva, na profilu zadavatele byla uveřejněna až po upozornění kontrolní skupiny 32. pracovní den od uzavření smlouvy; MČ uzavřela dne 16.4.2018 Smlouvu o dílo na podlimitní veřejnou zakázku „Navýšení kapacit MŠ Praha – Slivenec“, písemná zpráva zadavatele byla uveřejněna na profilu zadavatele 37. pracovní den od uzavření smlouvy;

➤ porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců** tím, že jedna zaměstnankyně MČ byla zařazena do nesprávného platového stupně příslušné platové třídy (na základě upozornění kontrolní skupiny byl nedostatek napraven).

Praha - Suchdol

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že o zařazení 3 koupených pozemků nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

Praha – Štěrboholy

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť ke 2 podlimitním veřejným zakázkám nebylo zveřejněno oznámení o výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek a nebyla doložena ani zveřejněna písemná zpráva zadavatele na profilu zadavatele;

➤ porušení **zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, tím, že u 2 zaměstnankyň MČ nebylo doloženo ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, MČ nedodržela povinnost přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ, když byla uhrazena zálohová faktura ve výši

605 tis. Kč na výrobu a montáž nábytku, přestože platba formou zálohy nebyla v kupní smlouvě sjednána, zálohová faktura neměla být MČ přijata ani proplacena.

Praha – Troja

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v tom, že v případě podlimitní veřejné zakázky na služby "Zajištění školního stravování a stravování zaměstnanců škol - Městská část Praha – Troja" bylo oznámení o výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněno 6 dnů po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

Praha – Újezd

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívajících v tom, že na základě usnesení Zastupitelstva MČ byly vyhlášeny záměry na rozdělení neinvestičních dotací z výherních hracích automatů, které neobsahovaly kritéria pro hodnocení žádostí, maximální výši dotace v jednotlivém případě nebo kritéria pro stanovení výše dotace a vzor žádosti; jednotlivé záměry na rozdělení neinvestiční dotace z výherních hracích automatů byly zveřejněny na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu 18 dní a 27 dní - v obou případech nebyla dodržena 30denní lhůta zveřejnění programu před lhůtou pro podání žádosti a 90denní lhůta pro zveřejnění programů pro poskytování dotací na úřední desce MČ způsobem umožňujícím dálkový přístup.

MČ poslala na bankovní účet MČ zřízené příspěvkové organizace Základní školy Formanská prostředky ve výši 500 000 Kč, upravený rozpočet neinvestičního příspěvku organizace však k tomuto datu činil 130 000 Kč, úhrada byla provedena pouze na základě příkazu starosty MČ, ačkoli rozpočtová opatření se uskutečňují povinně (nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku); v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem nebyly čerpány rovněž některé běžné a kapitálové výdaje. Zveřejněné rozpočty 2 příspěvkových organizací zřízených MČ na rok 2018 obsahovaly pouze rozpočet nákladů, výnosy uvedeny nebyly; MČ zřízené příspěvkové organizace nesestavily střednědobý výhled rozpočtu;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že z usnesení Zastupitelstva MČ č. 14/01/2018 ze dne 31.10.2018 nevyplývalo datum, od kterého se poskytuje odměna neuvolněným členům Zastupitelstva MČ; neuvolněným členům Zastupitelstva MČ (pro volební období 2014-2018 a 2018-2022) byly vyplaceny odměny za měsíc říjen 2018 v nesprávné výši,

➤ porušení **zákoníku práce** spočívající v tom, že některé pracovní smlouvy neobsahovaly druh práce, který má zaměstnanec pro zaměstnavatele vykonávat;

➤ porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že MČ nesplnila povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (kupní smlouva uzavřená dne 3.9.2018 byla správci registru smluv zaslána až dne 3.12.2018), předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy, kterou zajišťuje příkazce operace a hlavní účetní, tak nebyla funkční;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť finanční kontrola, kterou je zřizovatel příspěvkové organizace povinen zabezpečit, nebyla funkční, když zveřejněné rozpočty 2 příspěvkových organizací zřízených MČ na rok 2018 obsahovaly pouze rozpočet nákladů, výnosy uvedeny nebyly; zřízené příspěvkové organizace nesestavily střednědobý výhled rozpočtu; výše neinvestičních příspěvků, tj. závazných ukazatelů rozpočtu, ve schváleném rozpočtu MČ neodpovídala výši neinvestičních příspěvků uvedených ve zveřejněných rozpočtech 2 příspěvkových organizací - vnitřní kontrolní systém v oblasti sestavení a čerpání rozpočtu nebyl dostatečně zajištěn; MČ neoznačovala některé obchodní smlouvy jednoznačným identifikátorem, který by zajistil jejich nezaměnitelnost, záměry zveřejněné na elektronické úřední desce a současně v analogové podobě neměly číslo jednací, byla vedena pouze ruční evidence úřední desky pro daný kalendářní rok dle chronologické posloupnosti - v oblasti evidence dokumentů nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém.

Praha – Velká Chuchle

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/5-6a dne 21.5.2018 neobsahoval údaje o tvorbě a použití sociálního fondu;

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela druhové třídění výdajů, když v některých případech zatřídila výdaje na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5169 – Nákup ostatních služeb; v případě kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 13.3.2018 MČ na základě doručeného rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vklad do katastru nemovitostí neprovedla opravu účetního záznamu a nepostupovala tak podle ustanovení bodu 6.4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky,

kteří vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 701“).

Praha – Vinoř

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ do roku 2023 byl na úřední desce MČ vyvěšen dne 24.11.2017 a sejmut byl dne 10.12.2017, elektronické zveřejnění proběhlo ve stejném termínu, nebyl však projednán ani schválen Zastupitelstvem MČ; veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu městské části Praha – Vinoř č. 320/2018 ze dne 7.3.2018 neobsahuje některé stanovené náležitosti (např. dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, či dobu pro předložení finančního vypořádání dotace);
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť bylo zjištěno chybné účtování na 2 analytických účtech účelových fondů, které bylo doloženo již v rámci inventarizace za rok 2014, ale konkrétní nesprávný účetní doklad, kterým ke zkresení skutečnosti došlo, se nepodařilo dohledat; v několika případech MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu; nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů, některé výdajové pokladní doklady byly doloženy pouze termodoklady, jejichž kopie nebyly v průběhu kontrolovaného období pořizovány;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že Zastupitelstvo MČ nepřijalo usnesení k výplatě odměn členům výborů Zastupitelstva MČ, v jednom případě byla neuvolněnému zastupiteli, který plnil funkci člena výboru, od 1.3.2018 vyplácena odměna v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev, která však nebyla schválena Zastupitelstvem MČ;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole, když veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 300 tis. Kč byla uzavřena s jiným žadatelem, než který byl schválen usnesením Zastupitelstva č. Z463/2/18 ze dne 1.3.2018 (v důsledku chybného projednání); správce rozpočtu na některých objednávkách nestvrdil svým podpisem, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
		1	Praha 3
		2	Praha 9

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2018.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2018 v jednotlivých MČ:

- **MČ Praha 3** se sídlem Havlíčkovo nám. 9, Praha 3 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Vzhledem k nedostatkům zjištěným při kontrole provedení inventarizace majetku a závazků MČ nelze konstatovat, že účetnictví MČ bylo průkazné. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu, zejména povinností daných **zákonem o rozpočtových pravidlech**, bylo zjištěno, že při sestavování rozpočtu na roky 2016 a 2017 byly nadhodnoceny rozpočtované příjmy oproti skutečnému plnění, a tím nebyla dodržena zásada reálnosti při plánování rozpočtu - z nadhodnocování příjmů vyplývá pro MČ riziko nedostatečné hotovosti na úhradu plánovaných finančních výdajů (platební neschopnosti) a nutnost provádět rozpočtové úpravy nebo zajistit finanční prostředky na krytí deficitu finanční hotovosti. Ve veřejnosprávních smlouvách k poskytnutým dotacím z dotačního fondu nebyla uvedena přesná specifikace projektů, a proto nelze potvrdit oprávněnost a hospodárnost vynaložených finančních prostředků.

Pochybení v oblasti **zadávání veřejných zakázek** bylo zjištěno u 3 ze 7 kontrolovaných veřejných zakázek a spočívalo v nedodržování vnitřního předpisu MČ a porušení zákona o zadávání

veřejných zakázek, nedostatky byly zjištěny při přípravě výzev, v dokumentaci k veřejným zakázkám, jejím vedení a zveřejňování.

Vnitřní kontrolní systém vzhledem ke vzniku některých nedostatků nelze hodnotit jako plně funkční, a to v oblasti zadávání veřejných zakázek, v oblasti poskytování krátkodobých záloh hlavní činnosti a zdaňované činnosti, v oblasti ostatních krátkodobých pohledávek zdaňované činnosti, v oblasti stanovení cen nájmu u pronajatých bytových jednotek, v oblasti tvorby opravných položek k pohledávkám, v oblasti vymáhání pohledávek, v oblasti správy dlouhodobých poskytnutých záloh a v oblasti plnění obligatorních náležitostí v uzavřených nájemních smlouvách.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů zejména nedodržení povinnosti účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nedodržení obsahového vymezení položek v účetní závěrce; k 31.12.2017 nebyla provedena dokladová inventura účtu 419 – Ostatní fondy, tj. skutečný stav fondu nebyl zjištěn; inventarizace rozvahového účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, inventarizace dlouhodobých pohledávek nebyla provedena v souladu se zákonem, když MČ neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o HMP**, neboť v některých případech majetek hl. m. Prahy nebyl využíván účelně a hospodárně, nebyl dostatečně chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím; MČ nedodržela povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, MČ neměla v oblasti vymáhání pohledávek dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém.

➤ **MČ Praha 9** se sídlem Sokolovská 14/324, Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou chyb a nedostatků, které byly vzhledem k výši částek a k celkové výši aktiv, pasiv, nákladů a výnosů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách a závěrce k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2017, nevýznamné a nezkrusily významným způsobem údaje v mezitímních účetních závěrkách a v závěrce k rozvahovému dni. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu, zejména povinnosti dané zákonem o rozpočtových pravidlech, byly zjištěny drobné nedostatky spočívající v nesprávném čerpání rozpočtu z důvodu chybně stanovené výše odměn uvolněných členů Zastupitelstva MČ a platů 2 zaměstnanců MČ a v nesprávném zařazení některých výdajů na rozpočtové položky. Při poskytování dotací MČ nepostupovala podle zákona o rozpočtových pravidlech, neboť nedodržela lhůty pro zveřejnění dotačních programů a vyhlášené programy, žádosti o dotaci a veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace neobsahovaly některé náležitosti stanovené zákonem. Porušení zákona o zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno u jedné ze 4 kontrolovaných veřejných zakázek - MČ v zákonem stanovené lhůtě neodeslala k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek oznámení o výsledku zadávacího řízení. Vnitřní kontrolní systém lze celkově hodnotit jako funkční, v některých oblastech však vzhledem ke zjištěným nedostatkům zcela funkční nebyl.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v některých případech byly poskytovány dotace na základě žádostí, které neobsahovaly některé stanovené náležitosti; některé veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace neobsahovaly stanovené náležitosti; v jednom případě dotačního programu MČ nedodržela 90 - ti denní lhůtu pro celkové zveřejnění programu na úřední desce a v jednom případě dotačního programu zveřejněného na webových stránkách MČ nedoložila zveřejnění programu na úřední desce MČ; oba programy neobsahovaly některé stanovené náležitosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy; některé výdaje a dotace byly zařazeny na nesprávnou rozpočtovou položku; pohledávky v hlavní činnosti nebyly k 31.12.2017 správně oceněny; při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku a při zařazování majetku do užívání nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; MČ při inventarizaci nezjistila skutečný stav zásob a neověřila, zda tento stav odpovídá stavu zásob v účetnictví, inventarizace účtu 909 nebyla provedena v souladu se zákonem.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel uzavřela dne 29.8.2017 smlouvu o dílo na podlimitní veřejnou zakázku, ale ani do ukončení finanční kontroly na místě (15.6.2018) neodeslala k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek oznámení o výsledku zadávacího řízení.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o HMP** a nařízení vlády o odměnách členům zastupitelstev, neboť při výpočtu měsíční odměny uvolněným členům Zastupitelstva MČ na rok 2017 byl nesprávně

stanoven příplatek podle počtu obyvatel poskytovaný k pevné složce odměny; měsíční odměna každého uvolněného člena Zastupitelstva MČ byla v roce 2017 stanovena vyšší o 405 Kč.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť MČ neměla dostatečně funkční předběžnou kontrolu při dokládání připravovaných operací věcně správnými a úplnými podklady, ve smluvních ujednáních nebyla jednoznačně stanovena specifikace stavebních prací; nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve 29 případech přijatých faktur, které neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele do veřejného rejstříku nebo do jiné evidence.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2018 bylo naplánováno 11 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2018 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem sportu a volného času MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla ukončena jedna kontrola (výsledek byl podrobně uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2018), zbývajících 10 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno ve 2. pololetí roku 2018.

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	1	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav, 156 00
		2	Domov pro seniory Zahradní Město, Sněženková 2973/8, Praha 10, 106 00
		3	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46
		4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13
		5	Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00
		6	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 113 58
		7	Pražská informační služba, Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5, 150 00
		8	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00
		9	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderatka 19, Praha 8, 180 00
		10	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2018 v příspěvkových organizacích:

➤ **Dětský domov Charlotty Masarykové se sídlem U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav**
 Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Na základě kontrolních zjištění (zaúčtování nesprávné výše mzdových nákladů do doplňkové činnosti, absence směrnice o vzájemném zaúčtování pohledávek a závazků, neúčtování o dohadných položkách v případě neproučtovaných záloh na energie do konce kalendářního roku, neuspořádané vedení personálních složek) nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek byla nesprávně zaúčtována částka ve výši 3 490 Kč za nákup policového dílu; kontrolou interních směrnic bylo zjištěno, že organizace neměla stanovenou výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků podle vyhlášky o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť na účet 521 – Mzdové náklady byla do nákladů doplňkové činnosti nesprávně zaúčtována částka 121 375 Kč (správná částka měla být 22 000 Kč) a do nákladů hlavní činnosti částka 32 680 Kč (správná částka měla být 132 055 Kč) - v důsledku nesprávného účtování došlo ke snížení nákladů hlavní činnosti o 99 375 Kč a současně

o stejnou částku k nadhodnocení nákladů doplňkové činnosti s dopadem na vykázány výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu daně z příjmů právnických osob.

U zálohových faktur na dodávky energií (voda, plyn) týkajících se roku 2017 a zaúčtovaných na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, u kterých organizace neobdržela daňový doklad (vyúčtování zálohy) do doby odevzdání roční účetní závěrky, organizace nedočítala příslušné nákladové účty proti účtu 389 – Dohadné účty pasivní; finanční prostředky uložené na bankovním účtu byly o 11 816 Kč nižší než účetní stav FKSP k 31.12.2017; osobní spisy zaměstnanců v některých případech neobsahovaly všechny potřebné doklady (např. číslo účtu pro bezhotovostní platby), byly vedeny nepřehledně a chaoticky.

➤ **Domov pro seniory Zahradní Město se sídlem Sněžňenková 2973/8, Praha 10 – Záběhllice**

Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem a prováděcími právními předpisy. Na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé účetní doklady (interní doklady řady 4 a 5, účetní doklady týkající se bankovních výpisů) neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť kontrolní systém v oblasti dodavatelských faktur nebyl zcela funkční – některé faktury byly podepisovány v rozporu se zákonem, (na některých fakturách jako správce rozpočtu a hlavní účetní byla podepsána ředitelka organizace, některé faktury byly podepisovány ředitelkou organizace na všech pozicích (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního), některé faktury byly podepsány vedoucí sociální pracovníci na všech pozicích (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního). Další účetní doklady (interní doklady, pokladní doklady, bankovní výpisy) nebyly potvrzeny odpovědnými zaměstnanci ve smyslu § 26 zákona o finanční kontrole.

➤ **Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa se sídlem Čelakovského 13, Krásná Lípa**

Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků v oblasti účtování pořizovací ceny majetku a v oblasti zveřejňování smluv v registru smluv. Na základě kontrolních zjištění lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť ve všech případech, kdy byla na dodavatelské faktuře kromě ceny pořizovaného majetku uvedena i cena za montáž, režii, dopravu nebo poštovné, byly tyto náklady nesprávně zaúčtovány na účty 501 – Spotřeba materiálu, 511 – Opravy a udržování nebo 518 – Ostatní služby a nebyly zahrnuty do pořizovací ceny majetku.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť organizace nesprávně zadávala do registru smluv některé povinné údaje - jako publikující i smluvní strana byla vždy uváděna příspěvková organizace, kolonka „cena bez DPH“ nebyla vyplněna, na úvodní stránce obsahující metadata všech smluv tak byl v kolonce „hodnota smlouvy“ text „neuvedeno“, a tím, že nebyla zcela nebo správně vyplněna všechna metadata, nebylo možné vyhledávat v registru smluv smlouvy nebo objednávky podle názvu nebo identifikačního čísla dodavatele, v některých případech ani podle ceny

Kontrolní skupina upozornila, že vykázány zůstatek rezervního fondu k 31.12.2017 byl o 31 723,56 Kč vyšší než skutečný stav finančních prostředků na bankovním účtu rezervního fondu, neboť zlepšené výsledky hospodaření za rok 2014, 2015 a 2016 nebyly v minulých letech přeúčtovány na příslušnou analytiku bankovního účtu rezervního fondu; při účtování čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb nebyla dodržena analytika dle závazné Metodiky MHMP; v oblasti škodných událostí byly zaměstnancům organizace připisovány k úhradě veškeré škody na majetku organizace, způsobené při výkonu povolání, a to zřejmě i nezaviněné, v případě vymáhání škody na zaměstnanci nutno řádně doložit, jakou povinnost zaměstnanec porušil, uvést míru zavinění a zároveň je nutno mezi jednáním a vzniklou škodou prokázat příčinnou souvislost.

➤ **Domov Zvíkovecká kytička se sídlem Zvíkovec 99, Zbiroh**

Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví. S ohledem na zjištěné nedostatky však vnitřní kontrolní systém nelze hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť jako příloha k pokladním dokladům byly připojovány doklady o nákupu pořízené na tzv. termopapíru, který nezaručuje trvalost vytištěných údajů; v oblasti pokladních činností nebyly vyhotovovány účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění zkušností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5 zákona o účetnictví; zůstatek pokladní hotovosti pravidelně převyšoval stanovený limit provozní pokladny

i klientské pokladny, pokladní limit obou pokladen neodpovídá potřebám organizace; z data 18.1.2018 na inventurních soupisech nebylo zřejmé, jestli uvedené datum lze považovat za okamžik zahájení inventury účtu či za okamžik ukončení inventury.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť organizace nezaslala 2 objednávky a jednu smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že určenými zaměstnanci nebyl dodržován vnitřní kontrolní systém, neboť nikdo neupozornil na dlouhodobé překračování pokladního limitu obou pokladen; i přes chybně uvedené údaje byly některé faktury odsouhlaseny jako formálně správné a organizací proplaceny.

➤ **Městská divadla pražská se sídlem V Jámě 699/1, Praha 1**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu, s výjimkou zjištěných drobných nedostatků; vzhledem k výši částek, kterých se zjištěné nedostatky týkaly, a vzhledem k celkové výši aktiv, pasiv, nákladů a výnosů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách a závěrce k rozvahovému dni nebylo zkreslení údajů v účetních závěrkách významné. Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční, a to v oblasti dodržování vnitřních směrnic. V několika případech nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku organizace.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť účetnictví organizace nebylo úplné, když peněžní kauce poskytnutá ve výši 77 076 Kč nebyla vykázána v účetnictví organizace k 31.12.2017; některé výdajové pokladní doklady byly doloženy pouze termodoklady (bez kopií), u kterých dochází postupně k vymizení tištěných údajů, a tím nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetního záznamu; ve 2 případech při inventarizaci krátkodobých závazků nebyl zjištěn skutečný stav majetku a závazků.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť inventurní soupisy ke všem účtům fondů k 31.12.2017 a inventurní soupisy účtů 241, 243, 261, 262, 263 a některého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku neobsahovaly okamžik zahájení a ukončení inventury a seznam příloh inventurního soupisu; inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu, okamžik zahájení inventury a okamžik ukončení inventury, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečných stavů majetku a závazků a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury; ve 2 případech nebyly doloženy inventurní soupisy, které by obsahovaly celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů (inventurní soupis účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky a účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci).

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť ve 3 případech organizace nepřeváděla peněžní prostředky na zálohy na základní příděl do fondu na účet fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byla tvorba fondu účtována.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v případě některých dohod o provedení práce nebyly k měsíčnímu vyúčtování mezd doloženy výkazy práce zaměstnanců a u některých dohod o provedení práce byl uveden rozsah práce maximálně 300 hodin (dle měsíčních výkazů), nikoli za kalendářní rok.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** a **vyhlášky č. 416/2004 Sb.**, neboť v organizaci nebyl plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování některých případů hospodářských operací při předběžné kontrole příjmů (nároků). V některých případech vystavených objednávek nebyla provedena předběžná kontrola výdajů před vznikem závazku. Kontrolní systém nebyl zcela funkční v oblasti cestovních náhrad a v oblasti vedení pokladny; ve 2 případech veřejných zakázek na dodávky bylo zjištěno nedodržení postupu stanoveného vnitřní směrnicí, když objednávky vystavené na dodání dekorace ze dne 1.2.2017 s cenou 386 542 Kč bez DPH a ze dne 28.4.2017 s cenou 172 411 Kč bez DPH byly podepsány pouze šéfem výpravy a nikoli účetním metodikem, v této oblasti nebyl vnitřní kontrolní systém zcela funkční.

➤ **Minor se sídlem Vodičkova 6, Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou drobných nedostatků v oblasti účtování časového rozlišení a pořizovací ceny majetku. Na základě kontrolních zjištění lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť v několika případech drobného dlouhodobého hmotného majetku při jejich zaúčtování na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyly náklady na dopravu zahrnuty do pořizovací ceny majetku, byly nesprávně zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby; náklady na tantiémy za 4. čtvrtletí roku 2016 ve výši

178 748 Kč byly nesprávně zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby dne 10.1.2017; na tentýž účet byly nesprávně zaúčtovány náklady na dopravu za listopad 2016 ve výši 12 100 Kč dne 12.1.2017 a náklady na údržbu mail serveru, sítě a PC za období 4. čtvrtletí roku 2016 ve výši 15 000 Kč dne 20.1.2017 (správně měly být všechny tyto náklady zaúčtovány do nákladů v roce 2016 prostřednictvím účtu časového rozlišení 389 – Dohadné účty pasivní).

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť některé objednávky s hodnotou plnění nad 50 tis. Kč (bez DPH) nebyly zveřejněny v registru smluv.

Kontrolou zaúčtování nákladů na účtu 518 – Ostatní služby bylo zjištěno, že v některých smlouvách o provedení a užití uměleckého výkonu jsou sjednány honoráře bez DPH, ale na fakturách vystavených dodavatelem jsou ceny navýšené o DPH.

➤ **Pražská informační služba se sídlem Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, chyb a rizik. Na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční. Bylo zjištěno porušení ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek (zadavatel nepředložil stanovení předpokládané hodnoty před zahájením zadávacího řízení na základě údajů a informací o zakázkách stejného či podobného předmětu plnění, z informací získaných průzkumem trhu, předběžnými tržními konzultacemi nebo jiným vhodným způsobem; písemná zpráva zadavatele nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení).

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé výdajové pokladní doklady a podklady pro vystavení některých faktur byly vytištěny na termopapíru, aniž byly pořízeny jejich kopie zaručující trvalost údajů po dobu 5 let dle zákona o účetnictví; účetnictví organizace nebylo úplné, neboť součástí zaúčtovaných účetních případů organizace za rok 2017 nebylo provedení oboustranného vystavení faktur, tedy vzájemného zápočtu ve výši 200 000 Kč, který vyplývá z uzavřené partnerské smlouvy o spolupráci; inventurní soupisy dokladové inventury (např. pohledávek a závazků) byly podepsány osobami, které k tomu nebyly pověřeny vnitřním předpisem; inventurní soupisy neobsahovaly okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka; organizace nepředložila seznam a popis inventarizačních identifikátorů; organizace nepředložila plán inventur, který by obsahoval všechny náležitosti stanovené vyhláškou.

Bylo zjištěno porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť zadavatel nepředložil stanovení předpokládané hodnoty před zahájením zadávacího řízení veřejné zakázky na základě údajů a informací o zakázkách stejného či podobného předmětu plnění, z informací získaných průzkumem trhu, předběžnými tržními konzultacemi nebo jiným vhodným způsobem; písemná zpráva zadavatele byla zveřejněna na profilu zadavatele po uplynutí lhůty stanovené do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť organizace některé objednávky nezveřejnila v registru smluv a některé smlouvy nebyly v registru smluv zveřejněny v zákonem stanovené lhůtě.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé vydané faktury neobsahovaly podklady pro výpočet fakturované ceny a neobsahovaly podpis příkazce operace; některé přijaté faktury neobsahovaly objednávky služeb s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu; předběžná, průběžná a následná kontrola dodavatelských a odběratelských faktur nebyla dostatečně zabezpečena. Organizace neměla zaveden systém tvorby a oběhu objednávek, vyhotovené objednávky nebyly podepisovány pověřenými zaměstnanci (příkazci operací, správcem rozpočtu, hlavním účetním), v souvislosti s tím nebyla v organizaci zajištěna kontrola zveřejňování objednávek v registru smluv. Faktury, objednávky či průvodky faktur neodkazovaly na smlouvy, na základě kterých bylo plněno. Organizace nevedla seznam (přehled) všech uzavřených smluv; některé interní směrnice nebyly aktualizovány a některé nebyly zpracovány vůbec; lze konstatovat, že vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém v souladu s uvedeným ustanovením zákona.

➤ **Správa pražských hřbitovů se sídlem Vinohradská 2807, Praha 3**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období let 2015 – 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví s výjimkou nedostatků zjištěných zejména při zařazování pořizovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, v oblasti evidence denních tržeb (o tržbách v hotovosti nebylo účtováno průběžně); při účtování úroků z dlouhodobého termínovaného vkladu; v souvislosti s fakturací v oblasti montážních a stavebních prací, kdy organizace nepoužila režim přenesení daňové povinnosti.

Bylo zjištěno nedodržení ustanovení zřizovací listiny; hospodárnost a oprávněnost použití finančních prostředků nebylo možno potvrdit v případech, kdy nebyla doložena průkazná dokumentace; interním předpisem nebyl upraven postup při nakládání s pohledávkami po lhůtě splatnosti. Kontrolní skupinou byla konstatována nedůslednost vnitřní řídicí kontroly při pořizování dlouhodobého majetku, kdy nebylo konkrétně stanoveno, zda se jedná o realizaci opravy a údržby nebo o technické zhodnocení, resp. pořízení nové stavby a s tím související způsob financování. Vzhledem k množství nedostatků v oblasti pořizování dlouhodobého majetku bylo konstatováno, že inventury rozvahových účtů 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku a 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku byly provedeny pouze formálně. V jednom případě bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v souvislosti s nepovoleným převodem prostředků z rezervního fondu do fondu investičního, prostředky byly čerpány v souladu se schváleným účelem, tj. míra závažnosti tak není v tomto případě vysoká.

V oblasti zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo v případech postupů podle zákona o veřejných zakázkách v letech 2015 – 2016 zjištěno opakované porušování zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, jednalo se zejména o porušování povinnosti zadavatele zveřejňovat na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, porušování povinnosti zadavatele uveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny a v případě smluv, jejichž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejnit plnění za předchozí kalendářní rok. V případě postupů podle zákona o zadávání veřejných zakázek kontrolou veřejných zakázek za rok 2017 bylo v několika případech zjištěno porušení zásady transparentnosti a přiměřenosti (prodlení mezi koncem lhůty pro otevírání obálek a jejich hodnocením), zásady rovného zacházení (výzva k podání nabídek nekorespondovala se vzorem smlouvy) a zákazu diskriminace. Současně bylo zjištěno nedodržení vlastních interních předpisů týkajících se této oblasti.

U veřejných zakázek (mimo veřejných zakázek malého rozsahu) bylo zjištěno porušení některých ustanovení zákona o veřejných zakázkách v případě nezveřejnění projektové dokumentace na profilu zadavatele (nezveřejnění skutečně uhrazené ceny, zadání takových technických parametrů, na základě kterých nebyl žádný z uchazečů schopen dodávku splnit - proto mělo proběhnout nové zadávací řízení).

Na základě kontrolou zjištěných nedostatků a s ohledem na skutečnost, že výkon interního auditu nebyl v organizaci zabezpečen ani realizován v souladu s požadavky zákona o finanční kontrole, nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace uskutečňovala i doplňkové činnosti, které jí nebyly zřizovací listinou povoleny; organizace porušila rozpočtovou kázeň ve smyslu § 28 odst. 10 zákona o rozpočtových pravidlech tím, že převedla část prostředků rezervního fondu ve výši 798 600 Kč k posílení svého investičního fondu, přičemž souhlas Rady HMP s tímto převodem nebyl kontrolní skupině doložen; při účtování čerpání fondu investic na pořízení dlouhodobého majetku nebylo postupováno správně, neboť k zaúčtování čerpání fondu investic docházelo současně s předpisem přijaté faktury; organizace poskytla nakladateli dne 16.1.2017 na základě uzavřené smlouvy o spolupráci ze dne 29.12.2016 finanční příspěvek ve výši 100 000 Kč na vydání knihy „Literáti na Malostranském hřbitově“ (s protiplněním nákupu reklamy) bez předchozího souhlasu zřizovatele.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech neúčtovala do období, s nímž skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, časově a věcně souvisely; v některých případech organizace nedodržela obsahové vymezení závazků; některé interní doklady neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; u některých účetních dokladů nebyl založen podklad pro zaúčtování, ani nebyl uveden odkaz, kde se tyto podklady pro zaúčtování účetního případu nacházejí; v několika případech bylo nesprávně účtováno o dlouhodobém nehmotném majetku; organizace neprováděla průběžné zápisy na účtu 261 – Pokladna; při pořizování drobného dlouhodobého hmotného majetku a drobného dlouhodobého nehmotného majetku nebyla zahrnuta do pořizovací ceny neuplatněná částka DPH, ačkoliv se jednalo o náklad související s jeho pořízením; inventarizací účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyly v letech 2015, 2016 a 2017 zjištěny skutečné stavy majetku; v několika případech dokončených investičních akcí (etap) nebyla doložena žádná dokumentace od zhotovitele k zařazení dokončených investičních akcí do majetku v roce 2016.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť kontrolou písemností vyhotovených organizací v souvislosti s inventarizací majetku a závazků za rok 2015, 2016 a 2017 byly zjištěny nedostatky v jejich formálním zpracování; organizace nesestavila inventarizační zprávu za rok 2015 a 2016 jakožto shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, mimo jiné

včetně seznamu všech inventurních soupisů, nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení, a nevedla, seznam a popis inventarizačních identifikátorů; inventarizace majetku a závazků byla za rok 2017 provedena na základě Příkazu ředitele č. 4 ze dne 30.10.2017, který však neobsahoval seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek označených syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty; plán inventur nebyl sestaven v souladu s vyhláškou o inventarizaci; v několika případech předložené inventurní soupisy neobsahovaly některé stanovené náležitosti.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť v několika případech objednávky, smlouvy o dílo, příp. jejich dodatky a kupní smlouva nebyly zveřejněny v registru smluv.

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v několika případech při zakázkách nebyla dodržena zásada transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace; v několika případech nebyla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky; v několika případech nebyly uveřejněny smlouvy, případně jejich dodatky a přílohy, výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky na profilu zadavatele.

Bylo zjištěno porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť zadavatel ve dvou případech veřejných zakázek nezahájil otevírání obálek bez zbytečného odkladu po uplynutí lhůty pro podání nabídek; v jednom případě veřejné zakázky zcela nekorespondovala výzva k podání nabídky se vzorem smlouvy o dílo.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v některých případech platový výměr zaměstnanců neobsahoval skutečnosti, ze kterých je platový tarif stanovován; v několika případech byl přidělen osobní příplatek bez udání důvodu anebo uvedený důvod neodpovídal procentuální výši přiděleného osobního příplatku dle vnitřní směrnice organizace.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém nebyl v některých oblastech hospodaření (např. oblast vymáhání pohledávek, oblast výplaty mezd v hotovosti, oblast účtování záloh za služby spojené s užíváním bytu, oblast úhrad několika faktur na opravy majetku a faktur za odvoz odpadu, oblast smluvních vztahů na převzetí směšného komunálního odpadu) zcela funkční, v některých případech došlo k jeho selhání. Organizace neměla dostatečně zajištěn systém předběžné kontroly před vznikem závazku a předběžná kontrola po vzniku závazku byla v některých případech provedena pouze formálně; v oblasti veškeré fakturace z roku 2015, 2016 a 2017 na základě rámcové smlouvy na zajištění stavebních prací č. 15/2014/S ze dne 2.3.2015 nebyla důsledně prováděna předběžná, průběžná i následná řídicí kontrola.

➤ **Správa služeb hlavního města Prahy se sídlem Kundratka 1951/19, Praha 8 - Libeň**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Na základě zjištěných nedostatků nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční. Bylo zjištěno porušení § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky o inventarizaci, § 5 odst. 2 zákona o registru smluv a § 147a odst. 3 zákona o veřejných zakázkách.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé podklady k výdajovým pokladním dokladům byly vytištěny na termopapíru, organizace tak nevedla účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů; některé došlé faktury neobsahovaly všechny náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví. Organizace neměla interním předpisem stanovenou výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude provádět vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků; organizace si neodsouhlasila pohledávky a závazky ke konci účetního období.

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť organizace u rámcových smluv s ID 630, 1220, 1663, 1754 nezveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za rok 2017.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť některé smlouvy a objednávky s hodnotou plnění nad 50 tis. Kč (bez DPH) byly zveřejněny v registru smluv po uplynutí stanovené lhůty 30 dnů od jejich uzavření.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé kontrolované doklady neobsahovaly náležitosti podle tohoto zákona, občanského zákoníku a zákona o účetnictví; při ověřování pokladních dokladů týkajících se prodaného zboží v obchodě ve středisku Žihle bylo zjištěno, že tržby jsou účtovány do výnosů jako dílčí částka bez podkladů v průběhu měsíce; součástí několika předložených faktur týkajících se veřejné zakázky „Rozvoj a rekonstrukce areálu ŠVZ Žihle – V. etapa, budova E“ nebyla podepsaná potvrzení specifikace skutečně provedených prací, zjišťovací protokol k faktuře podepsaný oběma smluvními stranami a protokol o předání a převzetí díla podepsaný oběma smluvními stranami.

➤ **Zoologická zahrada hl. m. Prahy se sídlem U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, chyb a rizik. Vzhledem k ojedinělým kontrolním zjištěním nedostatků lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a interní **Směrnice č. 4/2015 Zásady pro poskytování odměn**, neboť kontrolní skupině nebylo předloženo zdůvodnění mimořádných odměn, které organizace vyplatila zaměstnancům každé kalendářní čtvrtletí (v celkové výši 10 864 tis. Kč).

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť Smlouvy č. 185/17/ÚKV, č. 186/17/ÚKV, č. 214/17/ÚKV, č. 278/17/ÚKV a dodatek č. 1 ke smlouvě č. 22/17/ÚKV nebyly v registru smluv zveřejněny.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v případě smlouvy č. 71/17/ÚKV byla překročena sjednaná celková roční maximální částka za provedení jednotlivých služeb o 15 070 Kč; v případě kupní smlouvy č. 82/17/PEN, podepsané dodavatelem 16.2.2017 (tj. datum zpracování nabídky na veřejnou zakázku), nebylo uvedeno datum podpisu smlouvy ředitelem organizace.

Dále bylo zjištěno, že některé interní směrnice nebyly aktualizovány (obsahovaly odkazy na neplatné právní předpisy) a kontrolní skupina upozornila, že se organizace vystavila riziku možné finanční ztráty ve smyslu § 25 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole, neboť neměla vnitřním předpisem upraveny pokladní limity a pojištěný denní limit za období 26 dnů překročila ve 23 případech na vstupenkových pokladnách.

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

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 11 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2018), zbývajících 14 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2018.

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, 180 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 5, Štefánikova 11/235, Praha 5 – Smíchov, 150 00
2	Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36, 110 00	2	Gymnázium Elišky Krásnohorské, Praha 4 - Michle, Ohradní 55, 140 00
3	Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy, Školská 15, Praha 1, 116 72	3	Gymnázium, Praha 9, Chodovická 2250, 193 00
4	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, 147 00	4	Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27, 120 00
5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	5	Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00
6	Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57, 140 00	6	Obchodní akademie Holešovice, Jablonského 3/333, Praha 7, 170 00
7	Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Táborem 300, 190 78	7	Obchodní akademie Vinohradská, Vinohradská 38, Praha 2, 120 00
8	Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	8	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10, Jabloňová 3141/30a, Praha 10 - Zahradní Město, 106 00
9	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1, 130 00	9	Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3, 150 00
10	Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5, 150 00	10	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476, 108 00
11	Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4, 110 00	11	Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22, 118 00

		12	Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941, 104 00
		13	Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19, 150 00
		14	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, 100 00

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2018 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 5 se sídlem Štefánikova 11/235, Praha 5 - Smíchov** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období nebylo vedeno plně v souladu se zákonem o účetnictví. V několika případech bylo použití veřejných finančních prostředků hodnoceno jako nehospodárně, neúčelně a neefektivně vynaložené ve smyslu zákona o finanční kontrole. Svěřený majetek nebyl využíván hospodárně a nebyla zcela zabezpečena jeho ochrana. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako nefunkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť na účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů byly nesprávně zaúčtovány dotace poskytnuté na základě smluv o poskytnutí dotací uzavřených s MČ Praha 5 v celkové výši 116 600 Kč určenými na dotační program: Jednorázové volnočasové akce pro děti a mládež, tábory a soustředění (obdržené finanční prostředky byly použity v plné výši v souladu s účelem stanoveným ve smlouvách o poskytnutí dotací).

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace časově nerozlišila náklady ve výši 8 568 Kč; výnosy vyplývající ze zápisného do zájmových útvarů, z pořádání táborů a akcí byly evidovány neprůkazným způsobem; součet měsíčních předpisů pohledávek evidovaných na účtu 311 – Odběratelé neodpovídal celkovému předpisu za rok, který účetní organizace vykazala v podkladové dokumentaci k dokladu ke dni 31.12.2017. K internímu dokladu ze dne 31.12.2017, na základě kterého byla z účtu 384 – Výnosy příštích období do výnosů přeúčtována částka ve výši 1 119 650 Kč, nebyla doložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtované částky. Některé inventurní soupisy nebyly doloženy přílohami inventurních soupisů, podle kterých by bylo možno porovnat skutečný stav se stavem v účetní evidenci; výdej cenin (stravenek) nebyl účtován k okamžiku jejich skutečného vydání jednotlivým zaměstnancům, tj. k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť přírůstek do fondu kulturních a sociálních potřeb nebyl prováděn ve vyhláškou stanoveném termínu.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť na základě příkazu ředitele k vyplacení příspěvku na jízdné kmenovým zaměstnancům ze dne 30.1.2017 byly prostřednictvím účtu 512 – Cestové zaúčtovány náklady v celkové výši 43 064 Kč, prostředky byly zaměstnancům vyplaceny neoprávněně. V pracovních smlouvách uzavřených na zkrácený úvazek nebyl uveden platový tarif a z toho provedený výpočet zkráceného pracovního úvazku, v rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců**.

Bylo zjištěno nedodržení **zřizovací listiny organizace**, neboť u majetku vyřazeného z důvodu poškození v celkové hodnotě 155 948,19 Kč organizace jeho poškození neposuzovala jako škodné události, případně neuplatňovala právo na náhradu škody vůči odpovědným zaměstnancům.

Náklady na nákup oděvů v celkové výši 86 235 Kč na základě pokynu ředitele organizace byly vynaloženy nehospodárně a neoprávněně, neboť se jednalo o běžný pracovní oděv, který nelze považovat za osobní ochrannou pracovní pomůcku ve smyslu **nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků**. Jako nehospodárně, neúčelně a neefektivně vynaložené veřejné prostředky ve smyslu zákona o finanční kontrole byly hodnoceny náklady na úklid a náklady na navýšení ceny za zpracování účetnictví, vzhledem k nekvalitnímu provedení dodaných služeb a množství chyb v účetní evidenci.

➤ **Gymnázium Elišky Krásnohorské, Praha 4 - Michle, Ohradní 55** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo až na výjimky uvedené v protokolu o kontrole vedeno v kontrolovaném období v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví. S výjimkou školní knihovny byla inventarizace

dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2017 provedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **rozpočtových pravidel**, neboť v oblasti finančního účetnictví organizace neměla stanovena pravidla pro rozúčtování nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost; do nákladů hlavní činnosti byly chybně v plné výši účtovány náklady na zpracování účetnictví ve výši smluvně sjednané měsíční paušální odměny; z hlavní činnosti do doplňkové činnosti nebyly převedeny náklady spojené s odvozem odpadu při pronájmu bytu za rok 2017; náklady související s pronájmem učeben za 4. čtvrtletí 2017 a náklady na spotřebu vodného a stočného při pronájmu učeben nebyly zaúčtovány odděleně od činnosti hlavní.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; v některých případech nedodržela obsahové vymezení účtů; do nákladů roku 2017 nesprávně zaúčtovala náklady v celkové výši 46 377,70 Kč vztahující se k roku 2016 nebo 2018; náklady v celkové výši 164 715 Kč zaúčtovala na základě účetních dokladů, ve kterých nebyl specifikován objem provedených prací a množství dodaného materiálu; v podkladové dokumentaci k pokladním dokladům nebyl uveden identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem; organizace neocenila reprodukční pořizovací cenou knihy (dary) a vedla je v nulové hodnotě.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť pracovní smlouvy neobsahovaly údaje o výši sjednaného úvazku, který byl uváděn pouze na platových výměrech zaměstnanců; v případě některých uzavřených dohod o provedení práce nebyla za stejnou práci vyplacena stejná odměna; organizace vyplatila platy za měsíc červen před datem splatnosti.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Chodovická 2250** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Fungování vnitřního kontrolního systému v oblasti zjištěných nedostatků nebylo řádně zabezpečeno v souladu s § 25 a 26 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nadhodnotila odhad nákladů na spotřebu energií za leden až prosinec 2016, což mělo za následek rozdíl mezi výší dohadné položky a skutečně fakturovanými náklady, což vedlo ke zkrácení - zvýšení nákladů roku 2016 a současně ke snížení nákladů roku 2017 o 487 484,40 Kč s vlivem na výsledek hospodaření; v některých případech krátkodobých poskytnutých záloh neodpovídalo účtování na účetním dokladu podkladové dokumentaci. Organizace postupovala nesprávně při vyúčtování záloh – jednalo se o systémový nedostatek. Organizace neúčtovala na podrozvahových účtech o knihách a učebnicích. Některé inventurní soupisy inventarizace finančního majetku k 31.12.2017 neobsahovaly stanovené náležitosti a nebyly doloženy podkladovou dokumentací, která by jednoznačně prokazovala skutečné stavy na předmětných účtech.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace neměla sestaven rozpočet fondu pro kontrolované období, ve kterém byl stanoven způsob jeho tvorby a čerpání.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace 2 zaměstnankyním nebyl přiznán a vyplácen příplatek za vedení, který jim příslušel podle náročnosti řídicí práce.

➤ **Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví, inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech nepostupovala v souladu s § 6 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účetními doklady; s § 8 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů; s § 11 zákona o účetnictví, podle kterého účetní doklady musí být průkazné a musí obsahovat všechny stanovené náležitosti (některé interní účetní doklady nebyly schvalovány podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování, některé doklady nebyly vystaveny vůbec; systém vedení podkladové dokumentace k účetní evidenci byl neprůkazný a neúplný. K některým účetním dokladům nebyla předložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných částek Dodavatelské faktury neobsahovaly podrobný rozpis uvedených

prací, popř. použitého materiálu). Zjištěné systémové nedostatky ve vedení účetnictví se projevovaly ve všech kontrolovaných oblastech a vedly k nepřehlednosti účetnictví. Údaje ve finálních účetních výkazech (vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů) zkresleny nebyly.

Inventarizace pohledávek byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci s výjimkou účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a účtu 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, jejichž inventarizace nebyla provedena, a účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. Inventarizace závazků byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, jehož inventarizace nebyla provedena, a účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy. Inventarizace majetku nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, protože inventární soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné majetek jednoznačně určit.

Některé vnitřní směrnice v některých bodech plně neodpovídaly platným právním předpisům. Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou, jelikož v organizaci nebyl zcela zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly v oblasti podkladové dokumentace k účetní evidenci, v oblasti interních účetních dokladů a s tím souvisejícího potvrzování účetních operací odpovědnými osobami.

➤ **Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3** - následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo účetnictví organizace vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Dokladová inventura pohledávek a závazků, účtů finančních fondů a fyzická inventura pokladny nebyly provedeny v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nebyla předložena podkladová dokumentace, která by doložila správnost postupu organizace při zadávání veřejných zakázek na zpracování mezd a vedení účetnictví (smlouvy uzavřené dne 31.12.2016).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé účetní operace nebyly doloženy podkladovou dokumentací a nebyl uveden ani odkaz na jiný doklad (jednalo se o systémový nedostatek). Organizace v některých případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. výnosy ze školného), jednalo se o systémový nedostatek. Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly měsíčně předepisovány pohledávky ze školného a ze stravného, o jejichž úhradách bylo měsíčně účtováno nesprávně vždy ve výši předpisu, v účetnictví tak nebyl přehled o nedoplatcích (jednalo se o systémový nedostatek).

Organizace nesprávně zaúčtovala do nákladů na účet 511 – Opravy a udržování náklady na zastřešení pergoly ve výši 77 130 Kč (technické zhodnocení), pro financování technického zhodnocení dlouhodobého majetku měl být v souladu s § 31 zákona o rozpočtových pravidlech využit fond investic. Některé účetní záznamy byly pořízeny na tzv. „termodokladech“ bez přiložených kopií těchto dokladů.

Inventarizace účtů finančních fondů a provedená fyzická inventura pokladny k 31.12.2017 neobsahovaly některé stanovené náležitosti; inventurní soupisy pohledávek neobsahovaly některé stanovené náležitosti, nebylo ani prokázáno porovnání skutečného stavu se stavem účetním, inventurní soupisy byly zpracovány formálně pouhým opisem účetního stavu. V rámci provedené dokladové inventury závazků byly zjištěné stavy závazků zapsány v inventurních soupisech jednotlivých syntetických účtů v členění podle analytických účtů, které neobsahovaly stanovené náležitosti; dále např. u inventurního soupisu účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebylo prokazatelné, že došlo k porovnání skutečného stavu se stavem účetním, neboť kontrolou byl zjištěn rozdíl, který nebyl inventarizací zjištěn.

➤ **Obchodní akademie Holešovice se sídlem Jablonského 333/3, Holešovice, Praha 7** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou případů uvedených v protokolu o kontrole vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Fungování vnitřního kontrolního systému v oblasti zjištěných nedostatků nebylo řádně zabezpečeno v souladu s § 25 a 26 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; některé vnitřní účetní doklady nebyly jednoznačně doloženy podkladovou dokumentací; podkladová dokumentace (paragony) k výdajovým pokladním dokladům byly vytištěny na tzv. termopapíře a údaje na nich uvedené se časem stávají nečitelnými (jednalo se o systémový nedostatek); organizace na účtu 528 – Jiné sociální náklady nesprávně účtovala stravné za zaměstnance hrazené zaměstnavatelem (jednalo se o systémový nedostatek). Fyzická inventura stavu cenin k 31.12.2016 byla provedena formálně.

Některé inventurní soupisy dlouhodobého majetku „Inventarizační položky dle umístění“ neobsahovaly některý nábytek umístěný v uvedených místnostech, o tomto majetku organizace neúčtovala a nebyl veden v majetkové evidenci; organizace neúčtovala o pořízení knih a nemohla tedy porovnat účetní stav knih vedených v účetnictví s majetkovou evidencí knihovny. Organizace ovlivnila výsledek hospodaření roku 2017, neboť nerefundovala z hlavní činnosti náklady, které byly vynaloženy na spotřebu vody při pronájmu víceúčelové haly, tělocvičny a posilovny včetně sociálního zařízení; nerefundovala z hlavní činnosti náklady na energie, které byly vynaloženy při pronájmu místa pro automaty na prodej potravinářských výrobků a nápojů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o daních z příjmů** neboť na účtu 341 – Daň z příjmů organizace zaúčtovala čtvrtletní zálohy na daň z příjmů právnických osob v celkové výši 17 500 Kč, přestože zálohy na daň z příjmů právnických osob platit neměla.

Dále bylo zjištěno, že přípravu a vypracování rozpočtu a vedení finančního účetnictví vykonávala účetní organizace, která byla současně pověřena výkonem funkce správce rozpočtu a hlavního účetního. Kumulování funkcí na jednu osobu tak vedlo k nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému.

➤ **Obchodní akademie Vinohradská se sídlem Vinohradská 1971/38, Praha 2** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou několika případů, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, způsob vedení účetnictví organizace však vedl k nepřehlednosti účetnictví. Údaje ve finálních účetních výkazech (vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů) zkráceny nebyly. Interní norma týkající se zásad pro čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb nebyla v souladu s platnými právními předpisy a interní normu pro provádění doplňkové činnosti je nutné aktualizovat.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování v některých případech nedodržela okamžik účetního případu (chybně zaúčtovala do nákladů roku 2017 náklady z roku 2016), nedodržela obsahové vymezení některých účtů, účtovala na účty bez náležité podkladové dokumentace. Organizace nevytvořila k účtu 261 – Pokladna analytické účty pro členění na českou a cizí měnu a náklady na cestovné při zahraničních pracovních cestách vykazované v cizích měnách chybně účtovala jako výdaj z korunové pokladny (jednalo se o systémový nedostatek). Organizace chybně účtovala o výnosech z titulu příspěvku Sdružení rodičů a přátel školy na mimoškolní akce. Organizace neevidovala na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek na samostatné analytice knihovnu (knihy a učebnice).

Při podání příznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2017 organizace ke snížení základu daně nevyužila zákonnou možnost uplatnit slevu na dani podle **zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**, ve znění pozdějších předpisů.

Plnění z titulu umístění prodejních automatů, kopírky a reklamních nosičů a z titulu krátkodobého pronájmu odborných učeben byla nesprávně evidována jako dlouhodobý pronájem, tj. plnění osvobozená od daně ve smyslu § 56a **zákona o DPH**.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť v případě čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb formou věcných darů při životních výročích byly pořízené dary obdarovaným zaměstnancům nesprávně propláceny v hotovosti oproti předloženým dokladům. Stanovení výše příspěvku penzijního připojištění z fondu kulturních a sociálních potřeb vnitřním předpisem organizace v závislosti na výši platu bylo nerovné, diskriminační.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10 se sídlem Jabloňová 3141/30a, Praha 10 – Zahradní Město** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví s výjimkou zjištěných nedostatků. Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a pokladní hotovosti k 31.12.2017 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou několika případů dokladové inventarizace, kdy v rámci některých inventurních soupisů nebyly uvedeny odkazy na konkrétní účetní doklady. Vnitřní kontrolní systém v kontrolovaném období lze hodnotit jako funkční s výhradou.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť odměny z dohod o provedení práce uzavřených pro doplňkovou činnost v celkové výši 11 100 Kč organizace nesprávně zahrnula do mzdových nákladů hlavní činnosti; účtový rozvrh organizace pro kontrolované období neobsahoval účty analytické evidence, sloužící pro oddělené sledování hlavní a doplňkové činnosti, týkajících se mzdových nákladů; organizace poměrnou část nákladů na spotřebu materiálu a příslušné mzdové náklady realizované v souvislosti s doplňkovou činností nesledovala odděleně od nákladů hlavní činnosti.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala některé náklady do období, se kterým tyto náklady časově souvisely; o pohybech na účtu FKSP v měsících leden, březen, duben, červen, červenec a září neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu; při účtování některých účetních případů organizace nedodržela směrnou účtovou osnovu; v rámci některých inventurních soupisů nebyly uvedeny odkazy na konkrétní účetní doklady, v některých případech byly účetní zápisy doloženy prvotními doklady vytištěnými na tzv. termopapíře, který nezajišťuje stálost na něm uvedených údajů.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace neuskutečnila převody na zálohy na základní příděl do fondu ve vyhláškou stanovených termínech.

Dále bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť u interních účetních dokladů (číselná řada 40xx) nebyl v některých případech uveden podpisový záznam příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, v některých případech byl uveden pouze podpisový záznam příkazce operace.

V rozporu se **zákonem o registru smluv** organizace nepředložila doklady o uveřejnění 3 realizovaných nákupů v registru smluv.

➤ **Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou několika případů popsaných v protokolu o kontrole vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesprávně zařadila mzdové náklady u jedné dohody o provedení práce (kontrola a zajištění objektu při pronájmu na jednorázovou akci v aule školy) do nákladů hlavní činnosti.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; do účetnictví organizace nebyly zahrnuty dvě dodavatelské faktury, které byly určeny pro organizaci, ale byly hrazeny žáky; organizace nesprávně zaúčtovala pořízení dodávky a montáže vstupních dveří; organizace na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek neevidovala na samostatné analytice knihovnu.

Bylo zjištěno nedodržení **zřizovací listiny**, neboť organizace v dohodě o darování židlí ze dne 4.1.2017 neuvedla odkaz na § 27 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech (příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele).

➤ **Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy s výjimkou zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2017 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl zabezpečen interními normami, ale nelze ho vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace nebyly sledovány odděleně a v doplňkové činnosti nebylo účtováno o výnosech z náhrad za užívání vybavení bytu; organizace účtovala v rozporu s obsahovým vymezením položky „A.I.12. Ostatní služby“ a okruh doplňkové činnosti nesledovala odděleně.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu tím, že pohyby na bankovních účtech byly zaúčtovány pod jedním číslem dokladu až k datu vyhotovení jednotlivých bankovních výpisů; organizace neprovedla inventarizaci nemovitostí zcela v souladu s **vyhláškou o inventarizaci** – nevyhotovila inventurní soupisy v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek, nebo jednotlivých inventarizačních položek; organizace nepostupovala tak, aby ověřila, že všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů; inventurní soupis zásob a inventurní soupis, který byl vyhotoven na základě fyzické inventury podle místních seznamů, neobsahovaly veškeré náležitosti; „Inventura zůstatků finančních fondů“ neobsahovala seznam příloh inventurního soupisu; „Inventurní soupis pohledávek“ a „Inventurní soupis závazků“ neobsahovaly uvedení rozsahu, ve kterém byl vyhotoven, včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy. Nebyla doložena inventura účtu 111 – Pořízení materiálu.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť v registru smluv byla v případě některých smluv a objednávek uvedena jako publikující strana i jako smluvní strana organizace, nikoli

dodavatel jako druhá smluvní strana; v registru smluv nebyly v některých případech zveřejněny dodatky ke stávajícím smlouvám uzavřeným před 1.7.2016.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (na některých došlých fakturách byl uveden chybný název odběratele, úhrada zálohových plateb vodného v období květen až prosinec 2017 byla organizací prováděna v nesprávné výši na základě rozpisu zálohových plateb z roku 2016).

➤ **Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl v kontrolovaném období funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace některé náklady neúčtovala do období, s nímž tyto náklady časově a věcně souvisely, a tím byly zkresleny náklady a výsledek hospodaření k 31.12.2017 a následně i k 31.12.2018. Organizace nezaúčtovala na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nezavedla do majetkové evidence majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v celkové výši 23 tis. Kč. Organizace chybným způsobem účtovala o zásobách vlastní výroby na základě počátečního a konečného stavu zásob vlastní výroby.

Byly zjištěny porušení **zákoníku práce**, neboť 3 zaměstnancům byl organizací přiznán a vyplácen příplatek za vedení nižší, než jaký jim příslušel podle náročnosti řídicí práce a jedné zaměstnankyni poskytla osobní příplatek při nástupu do pracovního poměru. V rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců** organizace v případě 3 zaměstnankyň započítala dobu čerpání rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu, než odpovídalo délce rodičovské dovolené platné v době této péče podle zvláštního právního předpisu.

Bylo zjištěno nedodržení **zřizovací listiny**, neboť organizace na účtu 602 0440 – Jiné příjmy z vlastní činnosti zaúčtovala na základě účetních dokladů částky 600 Kč, 2 200 Kč, 400 Kč, 400 Kč a 2 800 Kč nesprávně do výnosů hlavní činnosti namísto do výnosů doplňkové činnosti. Důsledkem bylo zkreslení výnosů a hospodářského výsledku k 31.12.2017 o uvedené částky.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, které v některých případech ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventury účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů a podrozvahových účtů, která byla provedena formálně.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (v případě operací na bankovním účtu byly všechny příjmy a všechny výdaje uskutečněné v daném měsíci zaúčtovány vždy pouze jednou částkou - jednalo se o systémový nedostatek; o úhradách krátkodobých poskytnutých záloh bylo na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy nesprávně účtováno vždy až k poslednímu dni v měsíci), časově nerozlišila některé náklady a v některých případech nebyla zajištěna trvalost účetních záznamů; organizace nevyhotovila inventurní soupis majetku evidovaného na podrozvahovém účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a na účtu 909 – Ostatní majetek; na účtu 414 – Rezervní fond u ostatních titulů byly nesprávně zaúčtovány výnosy ze zlepšeného hospodářského výsledku organizace z předchozích období.

Nižší účinnost vnitřního kontrolního systému lze spatřovat v tom, že hospodářka organizace, která byla pověřena v rámci vnitřního kontrolního systému výkonem sloučených funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního, vykonávala také činnost pokladní.

➤ **Základní umělecká škola Praha 5, Štefánikova 19** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že v některých případech, kde byla popsána kontrolní zjištění, nebylo účetnictví organizace vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Provedení fyzické inventarizace majetku organizace k 31.12.2017, s výjimkou drobného dlouhodobého hmotného majetku, přístupových čipů a cenin, bylo provedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Dokladová inventarizace nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Z nedostatků popsaných v protokolu nevyplývala nižší účinnost vnitřního kontrolního systému organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování v některých případech nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž

časově a věcně souvisí; nepředložila podkladovou dokumentaci k účetním dokladům pro zaúčtování některých výnosů, k některým interním dokladům nebyla přiložena podkladová dokumentace ani odkaz na prvotní doklad tak, aby mohla být ověřena správnost zařazení majetku; při dokladové inventarizaci k 31.12.2017 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy nedokončeného dlouhodobého majetku; nebyla provedena dokladová inventura některých účtů fondů organizace; inventura cenin byla provedena pouze formálně; inventurní soupis účtu 311 – Odběratelé inventurní soupisy a dokladová inventury závazků neobsahovaly některé stanovené náležitosti (okamžik zahájení inventury, okamžik ukončení inventury); nebyly předloženy inventurní soupisy účtů pohledávek, které k 31.12.2017 vykazovaly nulový zůstatek; inventurní soupis zásob (úklidových prostředků) neobsahoval identifikační číslo organizace. Vzhledem k chybějící podkladové dokumentaci bylo účetnictví organizace hodnoceno jako nepřehledné a v některých případech nedostatečně průkazné.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 10 Bajkalská 11** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo až na některé výjimky vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy, protože inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné majetek jednoznačně určit. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; inventurní soupisy majetku neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné majetek jednoznačně určit; organizace některé náklady nezaúčtovala na účty, kam svým charakterem patří (náklady na stravné, na telefonické hovory, náklady na pořízení programu EMA); nebyly předloženy odpisové karty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, ze kterých by vyplýval začátek a konec odpisování.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2018 stanovil provést finanční kontrolu 154 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 97 015 900 Kč. Ke dni 30.6.2018 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 73 projektů u 40 příjemců v celkovém finančním objemu 85 182 900 Kč. Zbývajících 81 plánovaných kontrol bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2018.

Kontrolami bylo v jednom případě zjištěno neoprávněné čerpání poskytnuté dotace ve výši 42 905 Kč (4 došlé faktury byly vystaveny dodavatelem bez příslušného živnostenského oprávnění), ve 2 případech bylo zjištěno, že vyúčtování dotace bylo doručeno do podatelny MHMP po uplynutí stanoveného termínu, v jednom případě nebyla dodržena podmínka veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace – víceletého grantu, kterou se příjemce zavazuje předložit poskytovateli kopii průkazu energetické náročnosti budovy.

Provedenými kontrolami byly zjištěny níže uvedené nedostatky:

➤ **Společnost Franze Kafky, z.s.**, se sídlem Široká 65/14, Praha – Josefov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové neinvestiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti cestovního ruchu na rok 2017 na realizaci projektu „KAFKA FOREVER/VĚČNÝ KAFKA Říjen 2017“ ve výši 250 000 Kč bylo zjištěno, že 4 došlé faktury v celkové hodnotě 48 000 Kč, na jejichž základě bylo z dotace čerpáno 42 905 Kč, byly vystaveny dodavatelem bez příslušného živnostenského oprávnění (dodavatel má živnostenské oprávnění pouze na činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence, fakturovány byly administrativní práce – příprava projektu, příprava záboru veřejného prostranství MČ Praha 1, zajištění komunikace s účinkujícími pro akci Kafka Forever 2017). Tato skutečnost se jeví jako neoprávněné čerpání poskytnuté dotace ve výši 42 905 Kč.

➤ **Základní škola a Mateřská škola K Dolům v Praze 12** se sídlem U Domu služeb 29/2, Praha 12 – Modřany – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou účelové neinvestiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti primární prevence ve školách a školských zařízeních na rok 2017 na realizaci projektu č. S/173/2017 „Dlouhodobý program primární prevence pro ZŠ a MŠ“ ve výši 37 500 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory. Bylo zjištěno, že podmínka uvedená v části Další podmínky a kritéria odst. 28. Metodiky pro předkladatele pro rok 2017 na realizaci Grantového programu hlavního města Prahy pro

oblast primární prevence ve školách a školských zařízeních, schválené usnesením Rady HMP č. 2299 ze dne 20.9.2016, tj. konečný termín pro odeslání závěrečné zprávy a vyúčtování na oddělení prevence odboru ZSP MHMP pro školy/školská zařízení a organizace, které mají přidělený jednoletý grant, je 30.4.2018 (rozhoduje datum doručení do podatelny MHMP), byla splněna částečně, neboť vyúčtování dotace bylo doručeno do podatelny MHMP dne 3.5.2018, tj. po stanoveném termínu.

➤ **CU Bohemians Praha, z.s.**, se sídlem Lopuchová 1518/1, Praha 10 - Vršovice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou účelové dotace – víceletého grantu z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti podpory sportu a tělovýchovy v souladu s Celoměstskými programy podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze na rok 2017 na realizaci projektu č. 2018/C-59 „Provoz sportovního areálu CU Bohemians Praha, z.s.“ ve výši 200 000 Kč, bylo zjištěno, že příjemce veřejné finanční podpory nedodržel podmínku uvedenou v článku č. III. odst. 6. veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace – víceletého grantu č. DOT/64/01/005475/2017 ze dne 6.3.2017, kterou se příjemce zavazuje u programu č. II C. předložit poskytovateli kopii průkazu energetické náročnosti budovy, v případě, že nebyla doložena k žádosti o dotaci, a to nejpozději do 31.1.2018. Průkaz o energetické náročnosti budovy nebyl předložen ani při následné veřejnosprávní finanční kontrole, bylo dohodnuto, že příjemce zašle kopii průkazu energetické náročnosti budovy odboru SVC MHMP.

➤ **Společnost pro duchovní hudbu, z.s.**, se sídlem Kolejní 676/4, Praha 6 – Dejvice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu z rozpočtu hlavního města Prahy v oblasti kultury a umění na rok 2017 na realizaci projektu č. BB/158 „Svatováclavské slavnosti 2017 – 26. mezinárodní festival duchovního umění“ ve výši 550 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory. Bylo zjištěno, že podmínky uvedené v čl. III. odst. 3. Smlouvy o poskytnutí dotace – grantu č. DOT/62/05/004731/2017 ze dne 13.3.2017, kterou se příjemce mj. zavazuje předložit poskytovateli stanovené dokumenty, vztahující se k čerpání grantu, do 31.12.2017, byly splněny částečně, neboť vyúčtování grantu bylo předloženo po uplynutí stanoveného termínu dne 31.1.2018.

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	SOLID a.s., Na příkopě 853/12, Praha 1 – Nové Město, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv
2	PMC FACILITY a.s., Revoluční 767/25, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

Pro rok 2018 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 2018.

Kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **SOLID a.s. se sídlem Na Příkopě 853/12, Praha 1, Nové Město** a kontrolou plnění smluvních vztahů stanovených mandátní smlouvou za rok 2017 bylo zjištěno, že společnost SOLID a. s. (dále též „správce“) při obstarávání správy majetku hl. m. Prahy postupovala v souladu s ustanoveními mandátní smlouvy. Účetnictví bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou několika zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví, v areálu Pražské tržnice byla ke dni 7.11.2017 provedena inventarizace účetního stavu a pasportů a zjištěné nedostatky jsou průběžně řešeny. Náklady vynaložené na správu majetku hl. m. Prahy byly čerpány v souladu s ustanoveními mandátní smlouvy, nevhodné, neúčelné a neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Vnitřní kontrolní systém při správě majetku byl, s výjimkou níže uvedených nedostatků, zajištěn a byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť správce propísel některé pořízené předměty, které byly doloženy pouze doklady pořízenými na termopapíru nezaručujícím trvalost a čitelnost záznamu; některé náklady byly nesprávně zaúčtovány na účet 511 – Opravy a udržování; nedodržení **účetního rozvrhu stanoveného hl. m. Prahou a Metodiky**

zpracování rozpočtu a účetnictví v rozpočtové oblasti hlavního města Prahy pro rok 2017, neboť správce k 31.12.2017 nesprávně účtoval náklady v celkové výši 516 699,22 Kč na pořízení zařizovacích předmětů na účet 501 030 – Spotřebované náklady; na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly k 31.12.2017 evidovány investice z let 1995 a 1999, které nebyly po dokončení zařazeny do majetku hl. m. Prahy.

Zjištěné nedodržení **mandátní smlouvy** spočívalo v tom, že do aktuálního přehledu dluhů za nebytové prostory nebyla ke dni 31.12.2017 zahrnuta pohledávka za prostor N106 v celkové výši 122 580 Kč a za prostor N107 v celkové výši 84 151 Kč, žaloba do ukončení kontrolní akce nebyla podána.

Stav v Pražské tržnici (areálu bývalých jatek v Praze 7 – Holešovicích, Bubenské nábřeží 306/13) byl pracovní skupinou za účasti hl. m. Prahy v roce 2017 konsolidován (soudní spor o platnosti výpovědi nájemní smlouvy se spol. DELTA, existence řady předběžných opatření soudu, nebylo provedeno řádné předání areálu atd.). Postupně se dařilo navazovat smluvní vztahy se subjekty, odvolávajícími se na smluvní vztah uzavřený se spol. DELTA nebo užívajícími prostory v areálu Pražské tržnice bez smluvního vztahu. Do evidence iDES byli zavedeni všichni nájemci i uživatelé bez smluvního vztahu (25 nájemců nebytových prostor bez smluvního vztahu a 119 nájemců stánků bez smluvního vztahu). Průběžně byly u jednotlivých nájemců stanoveny výše nájemného za faktické užívání nebytových prostor. Za rok 2017 bylo na účet hl. m. Prahy uhrazeno celkem 71 057 704,97 Kč, do soudních úschov bylo složeno celkem 6 966 700 Kč. Ve spolupráci všech zainteresovaných subjektů byl zahájen proces vymáhání pohledávek.

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **PMC FACILITY a.s.** se sídlem Revoluční 767/25, Praha 1 a kontrolou plnění smluvních vztahů stanovených mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou za rok 2016 bylo zjištěno, že z 9 opatření přijatých k odstranění nedostatků, stanovených příkazem předsedy představenstva společnosti, bylo 5 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Částečně byla splněna opatření:

- opatření *„Náležitosti pokladních dokladů – zajistit podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ, osoby odpovědné za jeho zaučtování a zajistit podpisy na inventurních soupisech.“* bylo splněno částečně, neboť v provozovně Veronské náměstí výdajové pokladní doklady za období leden až duben 2018 neobsahovaly podpisový záznam příjemce finančních prostředků, což bylo v rozporu se Směrnicí č. EX02 – Vedení pokladny ze dne 1.1.2018,

v provozovně Hlavatého některé kontrolované dodavatelské faktury za období leden až duben 2018 neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ dle **zákona o účetnictví** (v průběhu kontrolní akce byl tento nedostatek odstraněn a dodavatelské faktury za kontrolované období leden až duben 2018 byly dodatečně schváleny předsedou představenstva); inventurní soupisy se stavem k 31.12.2017 neobsahovaly podpisové záznamy všech osob odpovědných za provedení inventarizace dle **zákona o účetnictví**,

- opatření *„Účtování nákladů – zajistit kontrolu a správné účtování nákladových faktur dle účtového rozvrhu HMP.“* bylo splněno částečně, neboť na účet 511 – Opravy a udržování byly nesprávně zaučtovány náklady na zhotovení klíčů ve výši 2 121 Kč a náklady na vykácení a prořez náletových křovin a okrasných stromů, vyčištění a úpravu přilehlých ploch ve výši 36 300 Kč,

- opatření *„Vnitřní kontrolní systém – doplnění směrnic, zdvojená funkce, zajistit pracovníka na předpis pro provozovnu Hlavatého.“* bylo splněno částečně, neboť v některých případech nebyly důsledně dodržovány interní směrnice upravující oblast pokladních operací, byly zjištěny nedostatky v oblasti dokladové inventarizace; lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční,

- opatření *„Inventarizace – doplnění vnitřního pokynu o provedení inventarizace, zpracování interního předpisu k zajištění a provedení inventarizace, sestavení plánu inventur. Zajistit termín pro předání dokumentace inventur na MHMP.“* bylo splněno částečně, neboť k provedení inventarizace za rok 2017 společnost PMC FACILITY a.s. nepředložila doklad o sestavení plánu a o tom, že prokazatelným způsobem seznámila zaměstnance se způsobem provedení inventarizace, v rozporu s **vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků**.

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

V 1. pololetí 2018 v rámci 47 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející roky. Podrobný výčet nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen ve zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2018.

V průběhu 2. pololetí roku 2018 byla provedena jedna kontrola plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016 provedeném externím auditorem v roce 2017 (viz kapitola 7.1. této zprávy).

Dále byly v průběhu 2. pololetí roku 2018 provedeny 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2016, provedených v roce 2017 (viz kapitola 7.2. této zprávy).

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

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016, provedeného externím auditorem v roce 2017, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2017 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2018.

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
		1	Praha 3

Při kontrole plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016 provedeném auditorskou společností (HZConsult s.r.o.) v roce 2017 u **MČ Praha 3** uskutečněné ve 2. pololetí roku 2018 bylo zjištěno, že všech 8 přijatých opatření bylo splněno.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem uskutečněných v obdobích roku 2017 a roku 2018 lze konstatovat, že zatímco v roce 2017 z celkového počtu 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků 3 kontrolovanými MČ byla splněna 4 opatření, tj. cca 28,5 %, v roce 2018 byla z celkového počtu 8 opatření přijatých k nápravě nedostatků jednou kontrolovanou MČ splněna všechna opatření, tj. 100 %.

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

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2016, provedených v roce 2017. Všechny plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2018.

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
		1	Praha 1
		2	Praha – Lysolaje
		3	Praha – Petrovice

Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ v roce 2017 bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 1** – z celkového počtu 10 opatření bylo 6 opatření splněno (z toho jedno opatření bylo splněno s výhradou), 3 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo:

- opatření ukládající „Zajistit odstranění nedostatků týkajících se rozhodovacích pravomocí Zastupitelstva MČ.“ nebylo splněno, neboť Zastupitelstvo MČ schválilo "závěrečný účet MČ Praha 1 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 1 za rok 2017" usnesením č. UZ18_0611 ze dne 12.6.2018, které neobsahovalo vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad či s výhradami, MČ tak neuzavřela projednávání závěrečného účtu v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**. Závěrečný účet MČ za rok 2017 neobsahoval údaje o finančním

hospodaření příspěvkových organizací, které byly zřízeny MČ, v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**. Účetní závěrky příspěvkových organizací byly schváleny usneseními Rady MČ č. UR18_0400 až UR18_418 ze dne 24.4.2018. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 ze dne 2.5.2018 obsahovala vyjádření ohledně zjištěných chyb a nedostatků, ke kterým Zastupitelstvo MČ nepřijalo opatření k nápravě, tento postup nebyl v souladu se **zákonem o HMP**, podle kterého je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků povinností Zastupitelstva MČ.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „Zajistit pravidelnou kontrolu a včasné odstraňování zjištěných nedostatků při přípravě a zveřejňování veřejných zakázek.“ bylo splněno částečně, neboť u podlimitní veřejné zakázky na služby „Správa ICT“ nebyla součástí oznámení o výběru dodavatele ze dne 10.1.2018 zpráva o hodnocení nabídek a výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele, tím nebyl dodržen **zákon o zadávání veřejných zakázek**. Dále byl porušen **zákon o zadávání veřejných zakázek** tím, že písemná zpráva zadavatele ze dne 20.2.2018 byla zveřejněna bez odůvodnění použitého zjednodušeného podlimitního řízení,

- „Zajistit odstraňování nedostatků z kontrol pohledávek včetně rozlišení dlouhodobých a krátkodobých pohledávek.“ bylo splněno částečně, neboť dne 1.6.2017 byly do účetního modulu UCR programu GINIS[®] zavedeny na nesprávný účet 311 – Odběratelé dlouhodobé pohledávky, vyplývající ze 3 kupních a zástavních smluv. Inventarizací pohledávek provedenou k 31.12.2017 nebyla tato skutečnost zjištěna. V rámci inventarizace pohledávek k 31.12.2017 bylo zjištěno, že na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány žádné dlouhodobé pohledávky, přestože byly na základě kontrolovaných smluv zjištěny; na inventurním soupisu vyhotoveném k účtu 311 – Odběratelé byly vykázány záporné položky pohledávek, které představovaly nájemné placené předem a přeplatky nájemného, které měly být vykázány jako závazky,

- „Zajistit pravidelnou měsíční kontrolu zůstatků účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky.“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisu k uvedenému účtu vyhotovený ke dni 31.12.2017 ve výši 108 297 tis. Kč nesprávně obsahoval mj. záporné inventurní položky (jednalo se zejména o finanční prostředky poskytnuté správcům nemovitého majetku dle mandátních smluv na úhrady oprav domů, které mají ve správě, a o přeplatky vyúčtování, které představují pohledávky MČ). S platností od 1.6.2018 MČ vydala interní pokyn „Postup pro účtování záloh správcům – nepřímá správa“, který upravuje postup při účtování kvartálních záloh správcům na provozní výdaje a postup při účtování záloh na služby nájemců, placené od uživatelů bytových jednotek na správcovský účet. Z uvedeného interního pokynu vyplývá, že současně používané účty 378 pro tuto oblast přestanou být používány a zůstatky „je nutné čistit a převádět na nově vzniklé účty pro provozní zálohy a zálohy na služby nájemců“.

Opatření stanoví „Zajistit pravidelnou kontrolu účtů krátkodobých závazků a důsledně dodržovat kontrolu uvedených účtů vždy k 31.12 každého roku.“ bylo splněno s výhradou, neboť vyhotovený inventurní soupis účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky ke dni 31.12.2017 v celkové výši 46 302 tis. Kč nebyl doložen rozpisem zůstatků tak, aby jednotlivé závazky bylo možno jednoznačně určit, a tím nebylo postupováno v souladu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **MČ Praha – Petrovice** – z celkového počtu 52 opatření bylo 44 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a 4 opatření splněna nebyla. Nebyla splněna opatření ukládající:

- „Provést aktualizaci vnitřního předpisu pro oblast dlouhodobého majetku a jeho odepisování.“, neboť nová směrnice č. 03-2018 „Majetek a jeho evidence, odpisový plán“ platná od 1.1.2018 nebyla v části týkající se účetních odpisů zcela aktualizována s ohledem na změnu právních předpisů, zejména v souvislosti se stanovením zbytkové hodnoty dlouhodobého majetku. MČ stanovila jednotnou 5% zbytkovou hodnotu z pořizovací ceny majetku, v rozporu s **ČÚS č. 708**,

- „Důsledně dodržovat ustanovení bodu 3.1. písm. f) ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.“, neboť MČ v nové směrnici č. 03-2018 „Majetek a jeho evidence, odpisový plán“ stanovila 5% zbytkovou hodnotu z pořizovací ceny majetku, v rozporu s **ČÚS č. 708**, nesprávné použití 5% zbytkové hodnoty bylo zjištěno v případě majetku zařazeného do evidence v průběhu účetního období roku 2017 a roku 2018,

- „Důsledně postupovat podle § 66 odst. 1 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 vyhláška č. 410/2009 Sb.)

a bodu 4.11. ČÚS č. 708 – *Odpisování dlouhodobého majetku. Provést aktualizaci odpisového plánu.*“, neboť bylo ověřeno, že MČ neodpisovala majetek, který stále užívá, a nepostupovala tak podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 708**,

- „*Postupovat v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona o účetnictví, dodržovat obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.1. Pozemky“ a „A.II.3. Stavby“ podle ustanovení § 14 odst. 1 a 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*“, neboť kontrolou účetního dokladu č. 90000024 ze dne 25.7.2017 bylo zjištěno, že oprava účtování majetku svěřeného k hospodaření „Mateřské školy, Praha 10, Jakobiho 329“ nebyla provedena v souladu s platnou zřizovací listinou příspěvkové organizace ze dne 12.9.2007. MČ nesprávně odúčtovala majetek svěřený příspěvkové organizaci z účtu 909 – Ostatní majetek a ponechala jej na účtu 021 – Stavby a 031 – Pozemky v rozvaze - podle **zákonu o účetnictví** svěřený majetek ve svém majetku eviduje a odpisuje příspěvková organizace. Tento majetek nevede zřizovatel v rozvaze, ale podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** v podrozvaze na účtu 909 – Ostatní majetek. Správně měla MČ svěřený majetek evidovat na účtu 909 – Ostatní majetek a příspěvková organizace na účtu 021 – Stavby a 031 – Pozemky.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „*Postupovat v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*“, když dokument „Podmínky pro udělení dotací městské části Praha – Petrovice“ ze dne 13.12.2017 byl na úřední desce MČ uveřejněn po dobu 92 dnů ode dne zveřejnění, avšak pouze jeden den před počátkem lhůty pro podání žádostí - nebyla dodržena povinnost zveřejnění programu na úřední desce nejpozději do 30 dnů před počátkem lhůty podle **zákonu o rozpočtových pravidlech**; na dokumentu „Podmínky pro udělení dotací městské části Praha – Petrovice“ platného pro rok 2018 byly zjištěny formální nedostatky a jeho obsah nebyl zcela v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech,

- „*Důsledně postupovat v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*“, neboť ve 2 případech smluv o poskytnutí dotace, uzavřených v roce 2018 v jednotlivé výši 100 tis. Kč, bylo zveřejnění v registru smluv provedeno až 35. den od uzavření smluv, nebyla tak dodržena třicetidenní lhůta podle **zákonu o registru smluv** a podle **zákonu o rozpočtových pravidlech**,

- „*Provést aktualizaci vnitřního předpisu pro oblast dlouhodobého majetku a jeho odepisování.*“, neboť předložená nová směrnice č. 03-2018 „Majetek a jeho evidence, odpisový plán“ platná od 1.1.2018 nebyla v části týkající se účetních odpisů aktualizována s ohledem na změnu právních předpisů,

- „*Novelizace „Směrnice č. 14-2015 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“, zejména v části předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Aktualizovat stávající pasport zeleně MČ Praha – Petrovice. Aktualizovat formulář „Cenová nabídka“, která je součástí zadávací dokumentace. Novelizovat typovou smlouvu o dílo v části IV. Cena díla.*“, neboť kontrolou realizace veřejné zakázky „Údržba a obnovování zeleně, úklid veřejného prostranství“ (smlouva o dílo č. j. 1122/2018 MCPPET byla uzavřena dne 3.4.2018 na cenu bez DPH 2 000 000 Kč) bylo zjištěno, že do konce června 2018 byly dodavateli proplaceny 4 faktury za práce provedené na jejím základě v celkové hodnotě 163 350 Kč včetně DPH, kdy dodavatel na základě jednotlivých objednávek fakturoval provedené práce s hodinovou sazbou, která nebyla součástí cenové nabídky ani nebyla uvedena v objednávkách; dodavatel do těchto faktur dále zahrnul „Odpad“ a „Dopravu“ bez jakéhokoli dokladu, rozpisu nebo propočtu. S odpovědnými zaměstnanci MČ byla projednána vhodnost využití vysoutěžených cen jednotlivých typů dodávaných služeb i při zadávání individuálních objednávek na obdobné služby.

➤ **MČ Praha –Lysolaje** – z celkového počtu 10 opatření bylo 9 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající „*Veškeré zápisy vkladu do katastru nemovitostí budou nejdříve postoupeny tajemníkovi Úřadu MČ, který poté předá podklad k zaučtování. Tímto opatřením již nebude docházet ke zpoždění účtování.*“ nebylo splněno, neboť MČ v období 1 - 9/2018 nesprávně účtovala o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví a zřízení věcných břemen k nemovité věci,

Předmětem kontroly dále bylo odstranění nedostatku uvedeného v Protokolu o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly městské části Praha - Lysolaje za rok 2016, jehož náprava se uskutečnila bez písemného opatření. Nedostatek spočíval v tom, že nemovitý majetek svěřený k hospodaření příspěvkové organizaci zřízené MČ byl nadále veden v účetní a majetkové evidenci

MČ, ačkoli správně měl být veden v účetnictví a v evidenci majetku příspěvkové organizace a MČ jej měla evidovat na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek. Kontrolou bylo ověřeno, že Zastupitelstvo MČ schválilo dodatek zřizovací listiny, kterým přenechalo příspěvkové organizaci nemovitý majetek formou výpůjčky, a je tedy správně veden v účetní a majetkové evidenci MČ.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2016, uskutečněných ve 2. pololetí roku 2018, bylo zjištěno, že z celkového počtu 72 opatření, přijatých 3 MČ, bylo splněno 59 opatření (tj. cca 81,95 % z celkového počtu přijatých opatření), 7 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 9,72 % z celkového počtu přijatých opatření) a 6 opatření nebylo splněno (tj. cca 8,33 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2017 a roku 2018 lze konstatovat, že zatímco v roce 2017 z celkového počtu 54 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 49 opatření, tj. cca 90,74 %, v roce 2018 bylo z celkového počtu 72 opatření přijatých k nápravě nedostatků 59 opatření splněno (cca 81,95 %).

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

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 14 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 5 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2018), 9 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2018.

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, Dejvická 919/38, Praha 6, 160 00	1	Divadlo v Dlouhé, Dlouhá 727/39, Praha 1, 110 15
2	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2442, Praha 6, 160 00	2	Domov pro seniory Krč, Sulická 1085, Praha 4, 142 00
3	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 25, Praha 1, 118 00	3	Domov se zvláštním režimem Terežín, nám. Čs. armády 84, Terežín, 411 55
4	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	4	Hudební divadlo v Karlíně, Křížíkova 283/10, Praha 8, 184 17
5	Pohřební ústav hl. m. Prahy, Staroměstské náměstí 10, Praha 1, 110 00	5	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03
		6	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72
		7	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 – Vysočany, 190 00
		8	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00
		9	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, bylo zjištěno, že z celkového počtu 88 opatření přijatých k odstranění nedostatků výše uvedenými 14 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 81 opatření (tj. cca 92,05 % z celkového počtu přijatých opatření), 5 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 5,68 % z celkového počtu přijatých opatření) u 3 příspěvkových organizací (Domov sociálních služeb Vlašská, Domov pro seniory Krč, Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice) a 2 opatření splněna nebyla (tj. cca 2,27 % z celkového počtu přijatých opatření) u příspěvkové organizace Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2018 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

- **Divadlo v Dlouhé** se sídlem Dlouhá 727/39, Praha 1 – Staré Město – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 5 přijatých opatření bylo splněno.
- **Domov se zvláštním režimem Terežín** se sídlem Náměstí Čs. Armády 8, Terežín – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 9 přijatých opatření bylo splněno.
- **Hudební divadlo v Karlíně** se sídlem Křižíkova 283/10, Praha 8 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 11 přijatých opatření bylo splněno.
- **Městská knihovna v Praze** se sídlem Mariánské náměstí 98/1, Praha 1 – Staré Město – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 6 přijatých opatření bylo splněno.
- **Městská nemocnice následné péče** se sídlem K Moravině 343/6, Praha 9 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 7 přijatých opatření bylo splněno.
- **Regionální organizátor pražské integrované dopravy** se sídlem Rytířská 10, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 16 přijatých opatření bylo splněno.
- **Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy** se sídlem Korunní 98, Praha 10 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2015 bylo ověřeno, že všechna 3 opatření byla splněna.

Kontrolní skupina upozornila, že kontrolou údajů uvedených na přijatých fakturách č. 38159, 38188, 38189, 38980, 40004, 40056, 40088 a 40109 s údaji uvedenými v rámcové smlouvě č. 24017 bod 3.2 – splatnost faktury bylo zjištěno, že faktury obsahovaly datum splatnosti 2 týdny od data vystavení a nikoli 30 kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli, jak je uvedeno ve smlouvě. Organizace uhradila doručené faktury vždy ve stanoveném termínu.

- **Domov pro seniory Krč** se sídlem Sulická 1085/53, Praha 4 – Krč – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že ze 14 přijatých opatření bylo 11 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření stanovící:

„a) Aktualizovat směrnici o evidenci, uzavírání a podepisování smluv.

b) Zavést rejstřík objednávek (služeb, prací apod.).

c) Správci registru smluv bez zbytečného odkladu zasílat uzavřené smlouvy, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“

bylo splněno částečně, neboť kontrolní skupině nebyla předložena aktualizovaná směrnice o evidenci, uzavírání a podepisování smluv (dle ústního vyjádření ředitele organizace je ve fázi zpracování); ve 2 případech bylo zjištěno opožděné uveřejnění smluv v registru smluv,

- opatření stanovící:

„a) Věnovat pozornost na uvádění správného identifikačního čísla, přesného obchodního jména přihlášených uchazečů při tvorbě dokumentů souvisejících s výběrem nejvhodnějšího dodavatele.

b) Uvádět správný název organizace při uzavírání smluv.

c) Dodržet zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace při zadávání VZMR.“

bylo splněno částečně, neboť smlouva na pořízení vybavení prádelny uveřejněná v registru smluv i některé dokumenty vyhotovené v souvislosti s výběrovým řízením neobsahovaly správný název organizace; u veřejné zakázky na malířské práce byla nápravná opatření splněna s výhradou dalšího zjištění, neboť součástí plnění byly vícepráce za vyšší cenu a v prodlouženém termínu oproti sjednaným podmínkám, dodatek ke smlouvě ani objednávka na vícepráce nebyly kontrolní skupině předloženy a ani nebyly k 31.7.2018 zveřejněny v registru smluv; v dokumentech souvisejících s výběrem nejvhodnější nabídky na údržbu zeleně – opakované zadání bylo opakovaně uváděno nesprávné obchodní jméno dodavatele,

- opatření stanovící:

„a) Aktualizovat směrnici o inventarizaci majetku a závazků organizace, včetně aktualizace jmen odpovědných osob.

b) Sestavit plán inventur (okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur, stanovit rozsah inventurních soupisů).

c) Zpracovat inventarizační zprávu.

d) Stanovit výši ocenění pohledávek a závazků pro jejich vzájemné odsouhlasení.

e) Zajistit připojování podpisových záznamů osob odpovědných za průkaznost účetních záznamů.

f) Vést seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

g) Sestavit dílčí inventarizační komise pro provedení dokladové a fyzické inventury jednotlivých druhů majetku a následné zpracování inventurních soupisů.“

bylo splněno částečně, neboť organizace aktivně pracovala na doplnění interní směrnice o seznam inventarizačních identifikátorů a stanovení výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků.

➤ **Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice** se sídlem Odlochovice 1, p. Jankov – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že ze 4 přijatých opatření byla 3 opatření splněna a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření „Kontrolou denních zůstatků v pokladních knihách (klientská i hlavní) bylo zjištěno, že dochází k překračování pokladních limitů stanovených interním předpisem. Tím bylo porušeno ustanovení § 25 odst. 1 písm. b), podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen u tohoto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je mimo jiné způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou denních zůstatků pokladní hotovosti provozní pokladny za měsíce únor – červenec 2018 bylo zjištěno, že v měsíci 5/2018 byl limit pokladní hotovosti překročen 2krát, v měsíci 6/2018 byl limit pokladní hotovosti překročen v jednom případě. Na základě upozornění kontrolní skupiny na překračování limitu provozní pokladny organizace navýšila limit provozní pokladny aktualizací „Vnitřního předpisu o oběhu účetních dokladů“ s účinností aktualizace od 1.9.2018.

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

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 12 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2018).

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, 128 00	1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024, Praha 4, 149 00
2	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, 110 00	2	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, Komenského náměstí 400/9, 130 00
3	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00	3	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, 130 00
4	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, 153 00	4	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, 140 00
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, 128 00	5	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, 170 00
6	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, 186 00	6	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, 190 00
7	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, Kuncova 1/1580, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	7	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, 116 28
8	Střední škola umělecká a řemeslná, Nový Zlíchov 1/1063, Praha 5, 150 05	8	Obchodní akademie Dušní, Dušní 7, Praha 1, 110 00
9	Vyšší odborná škola sociálně právní, Jasmínová 3166/37a, Praha 10, 106 00	9	Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25, 150 21
10	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollara, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, 130 00	10	Střední škola dostihového sportu a jezdeckví, U Závodiště 325/1, Praha 5 - Velká Chuchle, 159 00

11	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, 110 00	11	Střední odborná škola Jarov, Učňovská 100/1, Praha 9, 190 00
12	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, 140 00	12	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, 160 00

Kontrolami provedenými v roce 2018 bylo zjištěno, že z celkového počtu 582 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 497 opatření (tj. cca 85,39 % z celkového počtu přijatých opatření), 82 opatření, tj. 14,09 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 3 opatření (0,52 %) splněna nebyla dvěma příspěvkovými organizacemi - Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32 a Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2018 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1** se sídlem Nad Štolou 1, Praha 7 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno, že všech 19 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Střední odborná škola Jarov** se sídlem Učňovská 100/1, Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno, že všech 7 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8** se sídlem Rooseveltova 8, Praha 6 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno, že všech 13 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Dům dětí a mládeže Jižní Město** se sídlem Šalounova 2024/3, Praha 4 - Chodov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 42 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 38 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *zabezpečit kontrolu vstupenek, aby konečný stav odpovídal průkaznosti ve smyslu § 33a zákona o účetnictví*, bylo splněno částečně, neboť z podkladové dokumentace vyplynulo, že předávací protokoly s názvem akce „Poločas 1. blok“, „Poločas 2. blok“ a „Poločas 3. blok“ byly průkazné, pokud šlo o výnosy z prodaných vstupenek (doložené vstupenky), neprodané vstupenky byly organizací zlikvidovány - pro splnění podmínky průkaznosti zaúčtovaných výnosů z prodeje vstupenek je organizace povinna doložit do podkladové dokumentace všechny organizací vytištěné vstupenky; předávací protokol s názvem akce „Poločas 4. blok“ obsahoval podkladovou dokumentaci, která neodpovídala vyúčtování akce,

- opatření ukládající *u 4 zaměstnankyň provést korekci zápočtu doby čerpání mateřské nebo rodičovské dovolené v souladu s § 4 odst. 5 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.* bylo splněno částečně, neboť v případě jedné zaměstnankyně zařazené do 6. platové třídy, která dosáhla středního vzdělání, neodečetla organizace z doby, kterou zaměstnankyni započítala, dobu 2 roků, tím nepostupovala v souladu s **nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců**,

- opatření ukládající *provést analýzu rozdílu mezi rozvahou a majetkovou evidencí a uvést zůstatkové ceny majetku v majetkové evidenci do souladu s účetnictvím* bylo splněno částečně, neboť porovnáním zůstatkových cen odpisovaného majetku podle majetkové evidence a rozvahy k 30.6.2018 byl zjištěn rozdíl zůstatkových cen staveb ve výši 612 004,02 Kč a zůstatkových cen samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí ve výši 106 592,47 Kč. Účetním dokladem č. 800036 ze dne 31.7.2018 provedla organizace účetní opravu rozdílu zůstatkových cen, podkladová dokumentace k uvedenému účetnímu dokladu nebyla předložena, nebylo tedy možné ověřit správnost provedené opravy,

- opatření ukládající *v oblasti tvorby a rozpouštění dohadných položek pasivních zajistit konkrétní postup tvorby ve vnitřní směrnici č. 17/B - časové rozlišení; zajistit, aby se neopakoval případ nadhodnocení dohadné položky pasivní; zajistit, aby se neopakoval případ vyúčtování ze dne 2.2.2016, ze kterého jednoznačně nevyplývalo, že by se jednalo o náklady roku 2015*, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že tvorba dohadných položek pasivních na energie vycházela ze zaplacených záloh, tvorba dohadných položek pasivních na služby nebyla v podkladové dokumentaci doložena, účetnictví se tak v této oblasti stalo neprůkazné ve smyslu **§ 33a zákona o účetnictví**; vzhledem k tomu, že energie, na které byla vytvořena dohadná položka pasivní v roce 2017, nebyly ještě vyfakturovány, nebylo možné ověřit správnost vytvořených dohadných položek pasivních.

➤ **Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola** se sídlem Komenského náměstí 400/9, Praha 3 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 29 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 28 opatření splněno a jedno opatření stanovící „uzavírat další pracovní poměry pouze v případě odlišného druhového vymezení“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě byl osobní příplatek zaměstnankyni nesprávně stanoven ve výši 100 % platového tarifu nejvyššího platového stupně platové třídy, do které byla zaměstnankyně zařazena (tj. 11. platová třída). Organizace tak nepostupovala v souladu se **zákoníkem práce**, neboť nebyly předloženy doklady prokazující všeobecně uznávanou odbornost zaměstnankyně organizace.

➤ **Gymnázium Na Pražáče, Praha 3, Nad Ohradou 23** se sídlem Nad Ohradou 2825/23, Praha 3 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 21 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno a 7 opatření bylo splněno částečně:

- opatření stanovící, že u všech zaměstnanců bude doložena podkladová dokumentace nutná k posouzení správnosti zařazení zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů, bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech organizace neodečetla zaměstnankyním zařazeným do 12. platové třídy, které dosáhly vysokoškolského vzdělání v bakalářském studijním programu, ze započtené doby dobu 2 roků, v rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců**; v případě správného zařazení u jedné zaměstnankyně nesouhlasila započtená doba praxe s dobou praxe uvedenou v podkladové dokumentaci; v jednom případě byl zaměstnankyni za období od 1.6.2018 do 31.8.2018 nesprávně vyplácen platový tarif 12. platové třídy a 2. platového stupně (namísto 3. platového stupně),

- opatření ukládající při poskytování příplatků za vedení, zvláštních a osobních příplatků a odměn postupovat v souladu se **zákoníkem práce** bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech byl od 1.1.2018 do 30.6.2018 vyplácen osobní příplatek nižší, než jaký byl přiznán platovým výměrem; v případě zaměstnankyně, pracující kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu, nebyl přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době; platovým výměrem ze dne 31.10.2017 byl zaměstnankyni od 1.11.2017 přiznán a vyplácen zvláštní příplatek ve výši 1 tis. Kč, namísto max. ve výši 434 Kč, tím organizace nepostupovala v souladu se **zákoníkem práce a nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců**,

- opatření ukládající aktualizovat směrnici „Zásady používání FKSP“ ze dne 3.1.2012 v souladu s platnou legislativou, v oblasti čerpání FKSP postupovat v souladu s § 33 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech tak, aby nedocházelo k diskriminaci zaměstnanců podle § 16 zákoníku práce, bylo splněno částečně, neboť některá ustanovení předložené směrnice nebyla v souladu s **vyhláškou o FKSP**,

- opatření ukládající důsledně rozlišovat podle § 3 odst. 1 zákona o účetnictví prostřednictvím účtů časového rozlišení pohledávek a závazků bylo splněno částečně, neboť organizace podhodnotila dohadné účty pasivní v roce 2017 o 94 tis. Kč; organizací předložená Směrnice č. 3/2012 „Časové rozlišování účetních případů“ ze dne 3.1.2012 byla zastaralá, nebyla aktualizována,

- opatření ukládající veškeré náklady z doplňkové činnosti jednoznačně prokázat ve smyslu § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů bylo splněno částečně, neboť předložený „Vnitřní předpis o rozúčtování spotřeby nákladů v hlavní a doplňkové činnosti gymnázia“ ze dne 2.1.2018 byl stanoven paušálně pro pronájem automatu na šňávu a bufetu ve výši 5 %, ale neobsahoval výpočet či zdůvodnění této procentní sazby; organizace chybně refundovala náklady za úklid prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu; v případě účtování nákladů na energie a služby spojené s provozem bufetu organizace refundovala spotřebu energií a služeb v bufetu na základě vnitřního předpisu, přestože náklady na energie byly stanoveny smlouvou o nájmu nebytových prostor č. 2/2017,

- opatření ukládající provádět inventarizaci majetku v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a v souladu s vyhláškou o inventarizaci a zaktualizovat veškerý majetek školy bylo splněno částečně, neboť inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla provedena zcela v souladu se **zákonem o účetnictví**, inventurní soupisy neobsahovaly některé náležitosti stanovené zákonem o účetnictví, inventarizační zpráva neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, a nebyla tak vyhotovena v souladu s **vyhláškou o inventarizaci**,

- opatření ukládající zadávat veřejné zakázky v souladu se **zákonem o veřejných zakázkách** a v souladu s usnesením Rady HMP ze dne 4.6.2013 „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou“ bylo splněno částečně, neboť organizace v jednom případě veřejné zakázky nepostupovala při zadávání v souladu s článkem

III Přílohy č. 1 k usnesení Rady HMP č. 2865 ze dne 21.11.2017 „**Pravidla pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou**“, podle kterého zadavatelem veřejné zakázky na stavební práce, jejíž předpokládaná hodnota je vyšší než 2 mil. Kč bez DPH, je hlavní město Praha zastoupené ředitelem kompetentního odboru MHMP.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680 se sídlem Budějovická 680, Praha 4** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 28 přijatých k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno a 6 opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *náklady účtovat do období, s nímž časově a věcně souvisí*, bylo splněno částečně, neboť do nákladů roku 2017 byly nesprávně zaúčtovány náklady na aktualizace software školní jídelny za období 1. pololetí roku 2016 a do nákladů roku 2018 byly chybně v plné výši zaúčtovány náklady na kopírovací služby za období od 5.12.2017 do 4.1.2018 a zpracování finančního a mzdového účetnictví za období 1.11.2017 - 30.4.2018, tím nebyla dodržena zásada účtování nákladů do období, s nímž časově a věcně souvisí,

- opatření ukládající *důsledně dodržovat § 110 a 111 zákoníku práce, kdy za stejnou práci nebo za práci stejné hodnoty přísluší všem zaměstnancům u zaměstnavatele stejná mzda, plat nebo odměna z dohody, a ta nesmí být nižší než minimální mzda; neuzavírat se zaměstnanci dohody o provedení práce na práci, která je jejich pracovní náplní v pracovním poměru v organizaci*, bylo splněno částečně, neboť v případech uzavřených dohod o provedení práce na vedení kroužků matematiky nebyla zaměstnancům vyplacena stejná odměna za práci, v rozporu se **zákoníkem práce**,

- opatření ukládající *k dohodám o provedení práce a k dohodám o pracovní činnosti dokládat výkazy práce, aby bylo prokazatelné dodržení § 75 a 76 zákoníku práce; skutečně odpracované hodiny vykazovat ve mzdových listech zaměstnanců* bylo splněno částečně, neboť v některých případech nesouhlasily hodiny uvedené ve mzdových listech s hodinami uvedenými ve výkazech práce, v některých případech nesouhlasily (o haléře) ani hodinové odměny uvedené ve mzdových listech s odměnami uvedenými v uzavřených dohodách,

- opatření ukládající *evidovat řádné došlé faktury (včetně vyúčtovacích faktur) týkající se akcí pořádaných pro žáky školy v knize přijatých faktur a účtovat o nich v souladu s platnou legislativou; zálohy vést v knize zálohových faktur; k okamžiku obdržení řádných daňových dokladů - faktur účtovat o závazku vůči dodavateli v plné výši, se souvztažným zápisem na vrub příslušných nákladových účtů, a případnou poskytnutou zálohu zúčtovat jako snížení (úhradu) závazku. Současně účtovat o výnosech z příslušné akce (v souladu s účetní metodikou Gordic) na analytickém účtu 649 030X - Příjmy za školní akce hrazené žáky, souvztažně se zúčtováním Krátkodobých přijatých záloh (strana Má dáti účtu 324). Neúčtovat o pohledávce za žáky, finanční prostředky k úhradě příslušných akcí budou vybírány předem prostřednictvím účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy* bylo splněno částečně, neboť při ověřování správnosti vyúčtování lyžařských výcvikových kurzů bylo zjištěno, že jednotlivé účetní doklady nebyly označeny identifikátorem (tzv. párovacím znakem), kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem podle **§ 11 odst. 1 zákona o účetnictví**. Nemohlo tedy být ověřeno, zda předložené souhrnné vyúčtování lyžařských výcvikových kurzů bylo provedeno správně,

- opatření ukládající *provádět inventarizaci majetku a závazků v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci (tj. včetně dokladové inventarizace pohledávek a závazků k 31.12. příslušného kalendářního roku)* bylo splněno částečně, neboť v rámci dokladové inventarizace bylo kontrolou inventurních soupisů jednotlivých účtů krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků k 31.12.2017 zjištěno, že v některých případech nebyl u jednotlivých položek uveden odkaz, resp. rozpis na konkrétní účetní doklad ve smyslu **§ 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví** (po upozornění byly chybějící údaje doplněny). Inventarizace majetku nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť organizace ve své účetní evidenci na účtu 909 – Ostatní majetek nevedla cizí majetek, který vykazovala v inventurních soupisech majetku k 31.12.2017 v hodnotě 652 886 Kč, došlo tak k nesouladu (inventarizačnímu rozdílu) mezi účetní evidencí a evidencí majetku; v inventarizaci stále nebyla zajištěna provázanost inventarizovaných skupin majetku s účetnictvím, k inventarizačním soupisům nebyly připojeny přílohy z majetkové evidence, aby bylo zřejmé, jaký majetek byl inventarizován, na inventarizačních zápisech o provedení fyzické kontroly majetku dle místností nebyly všechny položky majetku oceněny, nedala se tak ověřit ani celková hodnota majetku, který byl předmětem fyzických inventur na celkovou hodnotu majetku

vedeného v účetnictví organizace. Inventarizace majetku k 31.12.2017 byla v organizaci provedena formálně,

- opatření ukládající *zavést do své podrozvahové evidence na samostatné analytiky účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek školní knihovnu a dále učebnice, které na výše uvedený účet budou převedeny z účtu 112 - Materiál na skladě a z účtu 909 - Ostatní majetek*, bylo splněno částečně, neboť organizace nezavedla ve svém účetnictví k 31.12.2017 samostatné analytiky účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek pro evidenci školní knihovny a pro evidenci učebnic. Evidenci školní knihovny organizace stále vedla pouze mimoúčetně, nákupy knih organizace účtovala pouze do nákladů. Hodnotu učebnic, kterou organizace dříve nesprávně vedla na účtu 112 – Materiál na skladě, účetním dokladem číslo 630004 ze dne 31.12.2017 přeúčtovala na účet 909 – Ostatní majetek, na kterém již dříve nesprávně vedla část učebnic. V průběhu kontroly organizace přeúčtovala z účtu 909 – Ostatní majetek celkovou hodnotu učebnic ve výši 747 424,40 Kč (účetní doklad číslo 901 ze dne 1.11.2018) na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373 se sídlem Českolipská 373, Praha 9** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 29 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 21 opatření splněno a 8 opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *zvýšit kontrolu uzavíraných DPČ v součinnosti s odevzdávanými výkazy* bylo splněno částečně, neboť kontrolou uzavřených dohod za 1. pololetí roku 2018 bylo ověřeno, že organizace měla k uzavřeným dohodám přiloženy výkazy práce, na základě kterých vyplácela zaměstnancům odměny za vykonanou práci, s výjimkou jednoho případu,

- opatření ukládající *zvýšit kontrolu uzavíraných DPČ v součinnosti s odevzdávanými výkazy* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě bylo kontrolou dohody o pracovní činnosti a výkazu práce v období od 1.1.2018 do 30.6.2018 zjištěno, že organizace vyplatila zaměstnankyni odměnu o 250 Kč nižší,

- opatření ukládající *důsledně účtovat pohledávky a závazky na příslušné účty 321 a 377* bylo splněno částečně, neboť v případech, kdy z vyúčtovací faktury vyplýval doplatek, bylo o závazku vůči dodavateli účtováno jen ve výši tohoto doplatku, popř. byly závazky vůči dodavateli o předmětný doplatek nesprávně navýšeny. Nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých závazků podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření ukládající *důsledně účtovat pohledávky a závazky na příslušné účty 324 a 378* bylo splněno částečně, neboť ověřením účetních zápisů za prosinec 2017 až červen 2018 souvisejících s vyúčtováním záloh na dodávky služeb při pronájmu prostor bylo zjištěno, že po vystavení vyúčtovací faktury odběrateli, ze které vyplýval doplatek, bylo v jednom případě o pohledávce vůči odběrateli účtováno jen ve výši tohoto doplatku; v jednom případě po vystavení vyúčtovacího dokladu pro zaměstnance organizace nebylo o pohledávce vůči odběrateli (zaměstnanci) účtováno vůbec, navíc z vyúčtování vyplýval přeplatek, který byl zaměstnanci organizace vrácen zpět a byl nesprávně evidován prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy (jako nevyúčtovaná záloha). Postup účtování nebyl v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření ukládající *předepisovat pohledávky z titulu pořádání kroužků na účet 311 souvztažně se zápisem na příslušném výnosovém účtu* bylo splněno částečně, neboť organizace o výnosech z pořádání odborných kroužků účtovala na základě pohledávky, v několika případech předpis jednotlivých pohledávek však nebyl prováděn k datu uskutečnění účetního případu,

- opatření ukládající *důsledně kontrolovat rozúčtování nákladů na odvoz odpadů na hlavní a doplňkovou činnost* bylo splněno částečně, neboť organizace opět zaúčtovala předmětné výnosy doplňkové činnosti v celkové výši 1 440 Kč duplicitně, jednou byly v průběhu roku 2017 účtovány čtvrtletně ve výši 360 Kč a podruhé při ročním vyúčtování dodávek energií v souvislosti s užíváním služebního bytu za rok 2017 ve výši 1 440 Kč, organizace o uvedenou částku nesnížila náklady hlavní činnosti. K 31.12.2017 došlo ke zkreslení - zvýšení výnosů doplňkové činnosti a současně ke zvýšení nákladů hlavní činnosti o předmětnou částku s dopadem do výsledku hospodaření,

- opatření stanovící *zásoby mikin, triček a čipů účtovat od roku 2017 způsobem B* bylo splněno částečně, neboť organizace účtovala zásoby triček, mikin a čipů stále čtvrtletně, na základě skladových

karet, tj. o úbytcích a přírůstcích na sklad. V měsíci říjnu 2018 však organizace toto nesprávné účtování zásob stornovala a ponechala na účtech zásob triček, mikin a čipů zůstatky k 1.1.2018,

- opatření ukládající *od roku 2017 vést žákovskou knihovnu v samostatné analytické evidenci a v účetnictví účtovat na samostatném podrozvahovém účtu* bylo splněno částečně, neboť organizace neúčtovala pořízení knih do majetku průběžně v okamžiku pořízení, tj. k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle vyjádření organizace bude stav knihovny (přírůstky a úbytky) zanesen do účetnictví na podrozvahový účet k 31.12.2018 na podkladě inventarizace. Tento systém účtování spíše vykazuje prvky účtování zásob způsobem „B“ a není vhodný pro účtování tohoto majetku, neboť není v souladu s ČÚS č. 701.

➤ **Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12** se sídlem Křemencova 12, Praha 1 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 31 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 28 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření stanovící, že *vnitřní platový předpis bude uveden do souladu s organizačním řádem*, bylo splněno částečně, neboť jedné zaměstnankyni byl od 9.4.2018 nesprávně vyplácen příplatek za vedení ve výši 3 760 Kč namísto přiznaného příplatku za vedení ve výši 4 300 Kč,

- opatření stanovící, že *inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a závazků musí být provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb.*, bylo splněno částečně, neboť stav fyzické inventury zboží na skladě nesouhlasil se stavem v účetnictví, rozdíl ve výši 100 Kč vznikl chybným zaúčtováním konečného zůstatku na účet 132 – Zboží na skladě,

- opatření ukládající *při vystavení daňových dokladů důsledně kontrolovat datum uskutečnění zdanitelného plnění v souladu s § 21 odst. 4 písm. a) zákona o DPH, podle kterého při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu, a to tím dnem, který nastane dříve*, bylo splněno částečně, neboť ve 3 případech organizace nevystavila daňové doklady v souladu se **zákonem o DPH**; ve 2 případech byly odvody uskutečněny v nesprávném období.

➤ **Obchodní akademie Dušní** se sídlem Dušní 1083/7, Staré Město, Praha 1 – následnou kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2016 bylo ověřeno, že z celkem 28 opatření bylo 25 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně. Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *sjednotit zůstatkové ceny mezi majetkovou evidencí a rozvahou*, neboť ke dni 31.3.2018 byl zjištěn rozdíl ve výši 38 756,46 Kč v zůstatkových cenách samostatných hmotných movitých věcí mezi majetkovou evidencí a rozvahou,

- *provádět předpisy závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání*, neboť kontrolou zaúčtování nákladů na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání (dále jen pojistné) na 1. a 2. čtvrtletí roku 2018 bylo zjištěno, že v 1. čtvrtletí roku 2018 byly náklady na pojistné zaúčtovány bez předpisu závazku, až ke dni úhrady na základě bankovního výpisu ze dne 15.1.2018,

- *dohadné položky pasivní stanovovat kvalifikovaným odhadem*, neboť dohadná položka pasivní na spotřebu elektřiny v měsíci prosinci roku 2017 byla podhodnocena o cca 24 tis. Kč (vzhledem k tomu, že organizace obdržela příslušnou fakturu ještě před termínem pro sestavení účetní závěrky, nebyl k tvorbě dohadné položky pasivní v tomto případě důvod, a o nákladech mělo být účtováno přímo na základě přijaté faktury v souladu s bodem 9 Harmonogramu zpracování roční účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2017).

➤ **Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25** se sídlem Preslova 25, Praha 5 – následnou kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2016 bylo ověřeno, že z celkem 52 opatření bylo 51 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *od 1.1.2018 tvořit dohadné položky na všechny nevyfakturované dodávky energií* bylo splněno částečně, neboť testováním všech účetních případů evidovaných na účtu 389 – Dohadné účty pasivní za období 1. pololetí 2018 bylo zjištěno, že zde organizace chybně účtovala o nevyfakturovaných částkách, jejichž přesnou výši znala, tím nedodržela obsahové vymezení účetních položek podle § 32 **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**.

➤ **Střední škola dostihového sportu a jezdeckví se sídlem U Závodiště 325/1, Velká Chuchle, Praha 5** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 16 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 15 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *nadále účtovat přijaté zálohy v souladu s § 32 (závazky) vyhlášky č. 410/2009 Sb.* bylo splněno částečně, neboť v případech, kdy z vyúčtování vyplýval doplatek, účtovala organizace předpis pohledávky jen ve výši předmětného doplatku; v případech, kdy z vyúčtování vyplýval přeplatek, organizace o předmětný přeplatek nesprávně navýšila pohledávku. Dále bylo zjištěno, že zúčtování dohadných položek (evidovaných prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní) bylo provedeno jednorázově, na základě interního účetního dokladu, správně měla organizace zúčtovat dohadné položky aktivní na základě vystavených vyúčtovacích faktur. Tento postup nebyl v souladu s **ČÚS č. 701**, neboť nebyly učiněny účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu. V této souvislosti byla organizace upozorněna na skutečnost, že vzhledem k tomu, že se jednalo o pohledávky, resp. závazky vůči zaměstnancům (užívali dva služební byty), měla organizace místo účtu 311 – Odběratelé, resp. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a 378 – Ostatní krátkodobé závazky, používat účty v rámci účtové skupiny 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, a to účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci a 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům.

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

10. Tematické kontroly

Pro rok 2018 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 2018 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2018), zbývající 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2018.

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, 130 00	1	Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/100, 190 00
2	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00	2	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, fakultní škola Pedagogické fakulty UK, Praha 1, Josefská 4, 118 00

Při tematických kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2018 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 100**

Následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace v některých případech nevedla účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví. Organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2017 v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Evidence smluv vedená organizací neposkytovala úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích. Interní směrnice organizace neupravovaly správně a komplexně evidenci majetku. V organizaci nebyl v kontrolovaném období v rozsahu zjištěných nedostatků vnitřní kontrolní systém plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé knižní publikace byly vedeny v nulové hodnotě a některé knihy byly vedeny pod jedním číslem ve více kusech, nebyla tak zabezpečena řádná evidence majetku; organizace nezabezpečila řádnou evidenci majetku ani řádnou inventarizaci veškerého knižního fondu; organizace nezavedla některé předměty do majetkové evidence ve správných pořizovacích cenách, tím došlo k inventarizačnímu rozdílu mezi stavem v účetnictví a stavem majetkové evidence k 31.12.2017 minimálně ve výši 32 605 Kč; majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo, nebyl k 31.12.2017 inventarizován; k inventarizaci učitelské a žákovské knihovny a inventarizaci mapových sbírek nebyly doloženy inventurní soupisy, které by obsahovaly náležitosti průkazného účetního záznamu; inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2017 neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možno majetek jednoznačně určit, způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury; inventurní soupis majetku sledovaného na účtu 112 nebyl průkazným účetním záznamem a přílohy

k inventurnímu soupisu neobsahovaly soupis majetku zjištěný na základě fyzické inventury; v organizaci nebyla vedena řádná evidence materiálu na skladě a nebyla provedena jeho inventarizace k 31.12.2017; fyzickou kontrolou úplnosti označení majetku inventurními čísly v náhodně vybraných místnostech a chodbách bylo zjištěno, že se zde nacházely předměty, u kterých bylo více kusů evidováno pod jedním inventurním číslem, některé předměty měly stejná inventurní čísla, nebyly označeny inventurním číslem, příp. byly oproti aktuálním místním seznamům nalezeny navíc či chyběly; organizace nepředložila písemný záznam z projednání výsledků inventarizace ústřední inventarizační komisí ani závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace k 31.12.2017.

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v roce 2017 nebyly interní účetní doklady a některé došlé faktury schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní).

Organizace byla upozorněna na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku, účtování majetku, které není provedeno na základě prvotních účetních dokladů, neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodáří, a nefunkčního vnitřního kontrolního systému a riziko neplnění závazků vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů ve stanovených termínech a výši.

➤ **Základní škola a Střední škola Karla Herforta, fakultní škola Pedagogické fakulty UK, Praha 1, Josefská 4**

Následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že k 31.12.2017 nebyla provedena inventarizace veškerého majetku dle § 29 a § 30 zákona o účetnictví a prováděcích předpisů k inventarizaci. V organizaci nebyl v roce 2017 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nesledovala v účetnictví na účtu 909 – Ostatní majetek k 31.12.2017 majetek, který užívala a k němuž neměla vlastnické právo; při fyzické kontrole majetku organizace dne 8.6.2018 bylo ve skladu drogerie zjištěno velké množství kancelářských potřeb a hygienických a čistících prostředků, které nebyly evidovány na účtu 112 – Materiál na skladě a nebyla provedena jejich inventarizace; některé dodavatelské faktury a průvodky k dodavatelským fakturám byly v účetnictví doloženy pouze v kopiích; organizace proplatila pořízené předměty, které byly doloženy termodynamickými nezaručujícími trvalostí a čitelností záznamu; organizace neúčtovala o zásobách, které měly být zaúčtovány na účet 112 – Materiál na skladě; organizace v kontrolovaném období zakoupila větší množství spotřebního materiálu (např. toaletních, úklidových prostředků, kancelářských potřeb), který zaúčtovala na účet 501 – Spotřeba materiálu, a dále jej již nesledovala v žádné evidenci a k 31.12. neinventarizovala; skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech, v jednotlivých místnostech organizace se nacházely předměty, které nebyly označeny inv. čísly, oproti aktuálním místním seznamům nebyl majetek nalezen nebo byl nalezen majetek navíc; v organizaci nebyla vedena žádná knihovna, knihy, odborné publikace, mapy a multimédia nebyly označeny inv. čísly, nebyly vedeny v účetní a majetkové evidenci a nebyly k 31.12.2017 inventarizovány; organizace v roce 2017 v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2017; organizace nepředložila plán inventur na rok 2017 a inventarizační zprávu o výsledcích inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům organizace nebyly k 31.12.2017 svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení, tyto předměty byly vedeny pouze v místních seznamech.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť výdajové pokladní doklady nebyly schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní); některé došlé faktury nebyly schváleny příkazcem operace a hlavním účetním.

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

V roce 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2017 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla realizována jedna plánovaná kontrola (výsledek byl uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2018), 3 plánované kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2018.

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7, 170 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 2866/17a, Praha 3, 130 00
		2	Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol, Rohová 7, 165 00
		3	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Bulovka 1606/5, Praha 8 - Libeň, 180 81

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2018 lze konstatovat, že z celkového počtu 68 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 41 opatření, částečně splněno 17 opatření a 10 opatření nebylo splněno (2 opatření nebyla splněna organizací Botanická zahrada hl. m. Prahy, jak bylo popsáno ve zprávě za 1. pololetí roku 2018, 8 opatření nebylo splněno organizací Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v 2. pololetí roku 2018 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 3 - Ulita** se sídlem Na Balkáně 2866/17a, Žižkov, Praha 3 – z celkem 16 přijatých opatření bylo 11 opatření splněno a 5 opatření bylo splněno částečně. O úplném splnění opatření organizace písemně odbor kontrolních činností MHMP informuje ve stanoveném termínu do 31.1.2019.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „provést opravné účtování předmětů s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč a tyto předměty inventarizovat“, neboť předměty a odborné publikace s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč nebyly v roce 2017 organizací zaúčtovány na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyly k 31.12.2017 inventarizovány, razítka organizace uvedená na „Osobních kartách na svěřené předměty“ nebyla vedena v majetku organizace na účtu 902 a nebyla k 31.12.2017 inventarizována (v průběhu kontroly došlo k částečné nápravě),

- „provést aktualizaci a doplnění interní směrnice, která bude upravovat evidenci majetku organizace“, neboť předložená „Interní směrnice k oběhu účetních dokladů, provádění finančních operací a zabezpečení finanční kontroly“, vydané příkazem ředitelky organizace č. 8/2017 ze dne 20.11.2017 neupravovala způsob evidence jiného drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok, neobsahovala čísla ani správné názvy příslušných majetkových účtů, na které je majetek účtován; u nehmotného majetku byla nesprávně uvedena horní hranice ve výši 70 tis. Kč; pravidla pro vyřazování neupotřebitelného a přebytečného majetku nebyla v organizaci upravena žádným interním předpisem,

- „provést kontrolu zaúčtování služeb a oprav a u případů, které nejsou v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., provést opravu“, neboť náklady na servisní prohlídku vypalovacích pecí byly opět nesprávně zaúčtovány na účet 511 – Opravy a udržování,

- „zpracovat plán inventur, inventurní soupisy majetku budou obsahovat všechny předepsané náležitosti“, neboť inventarizace majetku sledovaného na účtu 112 a účtu 132 nebyla doložena inventurními soupisy; některý majetek nebyl zachycen v inventurních soupisech, a tím došlo k porušení zákona o účetnictví,

- „klást důraz na datum provedení inventarizace i dalších souvisejících dokumentů, poučit pracovníky o správném termínování a při další inventarizaci postupovat důsledně dle příkazu ředitele i další

legislativ“, neboť v organizaci byl při fyzických inventurách v roce 2017 nalezen majetek, který v roce 2017 nebyl zaevidován ani zaúčtován a bylo zjištěno, že nebyla provedena jeho inventarizace k 31.12.2017 (do evidence majetku organizace byl zaveden a zaúčtován na účet 902 interním dokladem č. 900051 až dne 1.5.2018). K 31.12.2017 nebyla provedena inventarizace majetku organizace v souladu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 6 - Suchdol** se sídlem Rohová 540/4, Suchdol, Praha 6 – z celkem 14 přijatých opatření byla 2 opatření splněna, 4 opatření byla splněna částečně a 8 opatření splněno nebylo. O úplném splnění opatření organizace písemně odbor kontrolních činností MHMP informuje ve stanoveném termínu do 30.6.2019.

Nebyla splněna opatření ukládající:

- „doložit, že skleník (nadzemní stavba spojená se zemí pevným základem se zastavěnou plochou 23,4 m²), který nebyl organizací ZL předán k hospodaření, nebyl veden v majetku organizace, nebyl oceněn a nebyl veden na příslušných účtech, je stavbou ve smyslu stavebního zákona“, neboť účetní operace, prostřednictvím které byl skleník byl do majetku organizace zaúčtován, nebyla správná a průkazná, protože nebyla doložena žádnými prvotními doklady; organizace nepředložila doklad, zda se jedná o stavbu ve smyslu zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, (stavebního zákona), ve znění pozdějších předpisů; nedoložila doklad o stanovení reprodukční pořizovací ceny 8 920 Kč,

- „provést evidenci majetku s pořizovací cenou od 1 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok“, neboť některé pořízené předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 1 000 Kč nebyly zaúčtovány na účet 902,

- „vést zvířata v evidenci majetku organizace a v účetnictví“, neboť zvířata nebyla k 31.12.2017 zařazena do evidence majetku a nebyla ani k tomuto dni inventarizována,

- „provést opravu směrnice k evidenci majetku“, neboť organizace nepředložila ke kontrole žádnou novou směrnici k evidenci majetku,

- „rozdělit soubory majetku na více inventárních čísel, inventární karty budou obsahovat čísla licencí“, neboť organizace nepředložila inventární karty k majetku pořízenému v minulých letech, a ani k majetku pořízenému v průběhu roku 2018,

- „sledovat a evidovat cizí majetek v účetnictví na podrozvahovém účtu 909“, neboť organizace majetek, k němuž neměla vlastnické právo, nevedla v účetnictví na účtu 909 a neprovedla k 31.12.2017 jeho inventarizaci; na účet 909 nebyl zaúčtován cizí majetek, který organizace získala v průběhu roku 2018,

- „nastavit plán inventur - kromě fyzické i dokladové“, neboť organizace nesestavila plán inventur na rok 2017, inventarizace majetku a závazků byla k 31.12.2017 provedena v rozporu se **zákonem o účetnictví**, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci; organizace nepředložila aktuální místní seznamy majetku a předložené inventurní soupisy majetku se stavem k 31.12.2017 nebyly vedeny podle jednotlivých místností,

- „odstranit vyřazený majetek v inventárních soupisech, i když neobsahoval cenu“, neboť na inventurních soupisech byl i nadále uveden majetek, který byl již v minulosti vyřazen - do inventurních soupisů tak nebyly zaznamenány pouze skutečné stavy majetku a závazků zjištěné při inventarizaci účetnictví; na inventurních soupisech byl u jednotlivých druhů majetku nesprávně uveden nákladový účet.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „dodržovat účtovou osnovu pro příspěvkové organizace“, neboť kontrolu účetních dokladů za období listopad až prosinec 2017 nebylo možno provést - organizace žádné doklady za uvedené období nepředložila, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- „evidovat v kopii veškeré paragony v organizaci“, neboť kontrolu účetních dokladů za období listopad až prosinec 2017 nebylo možno provést - organizace žádné doklady za uvedené období nepředložila, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- „opravit výměru pozemku na inventárních kartách“, neboť na inventurních kartách pozemků nebyla uvedena parcelní čísla k jejich jednoznačné identifikaci a na inventurních soupisech k účtu 031 nebyly uvedeny výměry pozemků svěřených organizaci zřizovací listinou,

- „při inventarizaci dokládat výpis z KN se stavem k 31. 12. příslušného roku.“, neboť ke dni 31.12.2017 byla provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtu 021 s výjimkou stavby - skleníku.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce se sídlem Bulovka 1605/5, Praha 8** – z celkem 19 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně. O úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP do 31.1.2019.

Opatření stanovíci „Inventarizaci k 31.12.2017 realizovat v souladu s platnými právními předpisy, zachytit veškerý majetek organizace. Doložit inventurní soupisy všech používaných účtů vztahujících se k majetku 022, 028, 902, 901, 909, 112.“ bylo splněno částečně, neboť inventura majetku byla provedena ke dni 15.12.2017 a k majetku pořízenému v období od 16.12.2017 do 31.12.2017 byl předložen „Dodatečný inventurní soupis majetku“. Vzhledem tomu, že organizace neprovedla inventarizaci k okamžiku, ke kterému sestavují účetní jednotky účetní závěrku jako řádnou dle § 29 odst. 1 **zákona o účetnictví** nebyly inventurní soupisy se stavem majetku k 15.12.2017 doloženy účetními doklady se stavem majetku k tomuto datu. V některých případech nebyl v inventurních soupisech uveden majetek, se kterým organizace k 31.12.2017 hospodařila.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření.

2. pol. 2018	
1	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce objektu Statek Malešické nám.“ (celkový náklad 19 046 189,37 Kč)
2	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce dvorany Divadla Na zábradlí“ (celkový náklad 39 489 900 Kč)
3	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce objektu Královská obora č. p. 74“ (celkový náklad 14 045 378 Kč)
4	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 42362 Rekonstrukce budov SŠ dostihového sportu a jezdeckví (celkový náklad 49 000 000 Kč)
5*	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0042585 ZUŠ Klapkova 156/25, Praha 8 – půdní vestavba (celkový náklad 27 500 000 Kč)
6*	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0043362 Gymnázium Nad Štolou, Praha 7 – nástavba budovy C (celkový náklad 23 000 000 Kč)
7*	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0042219 Střední škola umělecká a řemeslná, Praha 5 – rekonstrukce části objektu Miramare (celkový náklad 19 700 900 Kč)
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0043396 DPS Háje – rekonstrukce kuchyně (celkový náklad 24 000 000 Kč)
9*	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0042535 DPS Nová Slunečnice – generální rekonstrukce kuchyně a zásob prostoru - Slunečnice (celkový náklad 20 800 000 Kč)
10*	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0043494 Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky 52, 270 23 p. Krívoklát (celkový náklad 8 450 000 Kč)
11**	Městská policie hlavního města Prahy, Korunní 98, Praha 10, 101 00 - kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření, zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost, provedenou v roce 2017

*) kontrola byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

**) s ohledem na skutečnost, že termín plnění některých opatření, přijatých kontrolovaným subjektem k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření provedenou v roce 2017, byl stanoven do května 2019, bylo provedení této kontroly přesunuto na červen 2019

V průběhu 2. pololetí roku 2018 byly ukončeny na místě všechny naplánované kontroly investičních akcí, 5 z nich však nebylo k datu zpracování Zprávy ukončeno ve smyslu § 18 zákona

č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (tj. 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).

V rámci ukončených kontrol bylo zjištěno:

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – kontrolou investiční akce Rekonstrukce objektu Statek Malešické náměstí, zadané a realizované odborem hospodaření s majetkem MHMP, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy byly využity v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu. Bylo zjištěno, že v průběhu zadávacího řízení nebyly v některých případech používány přesné názvy právnických osob uvedené ve veřejném rejstříku. Zadávací řízení proběhlo, kromě zjištěného drobného formálního pochybení, které nemělo vliv na celkový průběh zadávacího řízení, v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – kontrolou investiční akce Rekonstrukce dvorany Divadla Na zábradlí z hlediska posouzení správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo ověřeno, že zadávací řízení veřejné zakázky na dodavatele prací proběhlo v souladu se zákonem o veřejných zakázkách; finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu HMP byly využity v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu.

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – kontrolou investiční akce Rekonstrukce objektu Královská obora č.p. 74, zadané a realizované odborem hospodaření s majetkem MHMP, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy byly využity v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť zadavatel současně se jmenováním členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek nejmenoval shodný počet jejich náhradníků; komise pro posouzení a hodnocení nabídek nejmenovala ze svých členů místopředsedu komise (jmenovala pouze předsedu).

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť zadavatel nezaslal dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (včetně smlouvy samotné) správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy (v registru smluv byly dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 8.6.2017 a smlouva o dílo uzavřená dne 29.6.2016 zveřejněny dne 19.3.2018).

➤ **Odbor strategických investic MHMP** – kontrolou investiční akce č. 42362 – Rekonstrukce budov SŠ dostihového sportu a jezdeckví z hlediska posouzení správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo ověřeno, že zadávací řízení proběhlo v souladu s právními předpisy.

➤ **Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734/1, Praha 4** – kontrolou investiční akce č. 43396 – Domov pro seniory Háje - rekonstrukce kuchyně, zadané a realizované příspěvkovou organizací, která byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově a fyzicky na místě realizace, bylo zjištěno, že zadávací řízení veřejné zakázky na dodavatele „Rekonstrukce kuchyně – výběr projektanta“, „Rekonstrukce kuchyně – technický dozor stavebníka“ a „Rekonstrukce kuchyně – koordinátor bezpečnosti a ochrany zdraví při práci“ proběhla v souladu s platnými právními předpisy. Zadávací řízení veřejné zakázky na dodavatele prací na akci č. 43396 „Rekonstrukce kuchyně“ proběhlo, s výhradou uveřejnění (oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek, kde v informacích o nabídkách je uveden nepřesný počet obdržených nabídek (uvedeno číslo 1), shodný údaj byl uveden i v registru smluv), v souladu s platnými právními předpisy.

Bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu HMP byly investovány v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu. Realizace veřejné zakázky byla potvrzena fyzickou kontrolou přímo v objektu Domova pro seniory Háje.

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

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
		1	Fakultní nemocnice v Motole, V úvalu 84/1, Praha - Motol, 150 00 - kontrola investiční dotace ve výši 4 000 000 Kč na vybavení Observační jednotky oddělení urgentního příjmu dospělých
		2	Fond ohrožených dětí, Na poříčí 1038/6, Praha 1 - Nové Město, 110 00 - kontrola dotace ve výši 2 470 000 Kč na provoz jednotlivých zařízení - Klokánků v roce 2016
		3	Všeobecná fakultní nemocnice v Praze, U nemocnice 499/2, Praha 2 - Nové Město, 128 08 - kontrola dotace ve výši 3 750 000 Kč na INV - „Pořízení přístroj. vybavení na kliniku Dětského a dorost. lékařství“, „Pořízení sanitního vozu s vybavením“
		4	Ústřední vojenská nemocnice – Vojenská fakultní nemocnice Praha, U vojenské nemocnice 1200/1, Praha 6 – Břevnov, 162 00 - kontrola dotace ve výši 2 200 000 na INV – „Pořízení přístroj. vybavení expektačních lůžek oddělení Emergency“
		5	HEWER, Černokostelecká 2020/20, Praha 10 - Strašnice, 100 00 - kontrola dotace ve výši 1 537 800 Kč na zajištění automobilové přepravy znevýhodněných občanů v r. 2016; dotace ve výši 700 000 Kč na podporu provozu automobilové přepravy handicapovaných klientů a seniorů na území HMP
		6	Asociace neúplných rodin, z. s. - kontrola dotace ve výši 700 000 Kč na provozní, právní a marketingové výdaje projektu „Vaše Výživné.cz“

V roce 2018 bylo naplánováno provedení 6 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace. Všechny plánované kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2018, nedostatky při použití poskytnutých finančních prostředků nebyly zjištěny:

- **Všeobecná fakultní nemocnice v Praze** se sídlem U Nemocnice 499/2, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové investiční dotace ve výši 2 550 000 Kč na investiční akci „Pořízení přístrojového vybavení na kliniku Dětského a dorostového lékařství“ a ve výši 1 200 000 Kč na investiční akci „Pořízení sanitního vozu s vybavením“ nebyly zjištěny nedostatky.
- **Asociace neúplných rodin, z.s.**, se sídlem Oplanská 2614, Praha 21 – Újezd nad Lesy – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční dotace na provozní, právní a marketingové výdaje projektu „Vaše Výživné.cz“ ve výši 700 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **Fakultní nemocnice v Motole** se sídlem V Úvalu 84, Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové investiční dotace na pořízení vybavení Observační jednotky Oddělení urgentního příjmu dospělých ve výši 4 000 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **HEWER, z.s.**, se sídlem Černokostelecká 2020/20, Praha 10 – Strašnice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace na „podporu provozu automobilové handicapovaných klientů a seniorů na území hl. m. Prahy v roce 2016“ ve výši 2 237 800 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **Fond ohrožených dětí** se sídlem Na poříčí 1038/6, Praha 1 - Nové Město – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 20/60 ze dne

20.10.2016 na provoz jednotlivých zařízení - Klokánků (Štěrboholy, Chabařovická a Láskova) v roce 2016 ve výši 2 470 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Ústřední vojenská nemocnice – Vojenská fakultní nemocnice Praha** se sídlem U vojenské nemocnice 1200/1, Praha 6 – Břevnov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové investiční dotace na základě usnesení Zastupitelstva HMP č. 20/46 ze dne 20.10.2016 na investiční akci „Pořízení přístrojového vybavení expektačních lůžek oddělení Emergency“ ve výši 2 200 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Diakonie Církve bratrské - kontrola použití dotace na Centrum denních služeb Černý most, Chráněné bydlení Černý Most, domov pro seniory Bethesda a Chráněné bydlení na Xaverově	1	MČ Praha 15 jako zřizovatel Centra sociální a ošetrovatelské pomoci Praha 15 - kontrola použití dotace na pečovatelskou službu, odborné sociální poradenství, odlehčovací služby a domovy se zvláštním režimem
		2	Centrin CZ s.r.o. - kontrola použití dotace na domovy se zvláštním režimem Centrin
		3	Centrum pro integraci cizinců - kontrola použití dotace na sociální rehabilitace
		4	Jahoda, o.p.s - kontrola použití dotace na Nízkoprahový klub Jahoda, Nízkoprahový klub Džagoda a terénní program Terén Jahoda
		5	Maltéžská pomoc, o.p.s. - kontrola použití dotace na osobní asistenci a na Terénní program Pomoc lidem v nouzi
		6	Ekumenická síť pro aktivity mladých, o.p.s. - kontrola použití dotace na Domov na půl cesty Maják – dotace nebyla přidělena

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena jedna kontrola dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb (výsledek byl uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2018). V průběhu 2. pololetí roku 2018 bylo provedeno 5 plánovaných kontrol, jedna kontrola nebyla provedena z důvodu, že dotace nebyla žadateli Ekumenická síť pro aktivity mladých, o.p.s., přidělena. Nedostatky nebyly zjištěny.

➤ **MČ Praha 15** se sídlem Boloňská 478/1, Praha 10 jako zřizovatele Centra sociální a ošetrovatelské pomoci Praha 15 se sídlem Parmská 390, Praha 10 – kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční účelové dotace na služby: registr. č.: 4726799 Pečovatelská služba, registr. č.: 7275287 Odlehčovací služby a registr. č.: 8568124 Domov se zvláštním režimem v celkové výši 7 023 tis. Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Centrin CZ, s.r.o.**, se sídlem K Trativodům 587, Kostelec nad Černými Lesy – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou dotace hl. m. Prahy na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb na území hl. m. Prahy pro rok 2017 na realizaci služby reg. č. 1219689 Domovy se zvláštním režimem ve výši 2 166 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Centrum pro integraci cizinců** se sídlem Pernerova 10/32, Praha 8 – Karlín – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb na území hl.m. Prahy pro rok 2017 na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 24/57 ze dne 23.2.2017 a č. 29/15 ze dne 14.9.2017 na realizaci služby reg. č. 6931029 „Perspektiva – sociální rehabilitace pro migranty“ ve výši 858 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Jahoda, z.ú.**, se sídlem Vybíralova 969/2, Praha 14 – Černý Most – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na realizaci služby: reg. č. 1986693 „Nízkoprahový klub Jahoda“, reg. č. 4163039 „Nízkoprahový klub Džagoda“ a reg. č. 9547898 „Terén Jahoda“ v celkové výši 2 803 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Maltézská pomoc, o.p.s.**, se sídlem Lázeňská 485/2, Praha 1 – následná veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou grantu z rozpočtu hl. m. Prahy v sociální oblasti na území hl. m. Prahy pro rok 2017 na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 24/55 ze dne 23.2.2017 a č. 29/16 ze dne 14.9.2017 na realizaci projektů č. 132NOP/2 „Osobní asistence“ a č. 132NOP/3 „Terénní program Pomoc lidem v nouzi“ ve výši 4 526 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
		1	Německá škola v Praze s.r.o. – zahraniční škola a gymnázium, Schwarzenberská 700/1, Praha 5, 150 00
		2	1. ScioŠkola Praha – základní škola s.r.o., Pobřežní 658/34, Praha 8, 180 00
		3	SmartFox Education – mateřská škola s.r.o., Loutkářská 2324/2, Praha 6, 160 00
		4	Základní umělecká škola LYRA s.r.o., V Bytovkách 803/12, Praha 10, 100 00

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2018 byly všechny plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2016/2017 v souladu se stanoveným účelem použití. Byly zjištěny nedostatky:

➤ **Německá škola v Praze s. r. o. – zahraniční škola a gymnázium se sídlem Schwarzenberská 700/1, Praha 5**

- ve vyúčtování dotace za školní rok 2016/2017 ve výši 8 199 768 Kč, které bylo doručeno na MHMP, společnost nesprávně vykázala čerpání pouze na mzdy zaměstnanců (správně mělo být čerpání dotace rozděleno na mzdy zaměstnanců, ostatní osobní náklady, odvody na sociální pojištění a ostatní náklady).

➤ **1. ScioŠkola Praha – základní škola, s. r. o., se sídlem Pobřežní 658/34, Praha 8 - Karlín**

- v rozporu se **zákoníkem práce** příjemce dotace ve výši 7 425 137 Kč neměl v kontrolovaném období v žádné interní směrnici stanoven začátek a konec pracovní doby pro zaměstnance na hlavní pracovní poměr. Evidence skutečně odpracované doby zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a evidence skutečně odpracované doby zaměstnanců, se kterými byly uzavřeny dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce, nebyly za toto období doloženy, v rozporu se **zákoníkem práce**. Společnost se v pracovních smlouvách odvolávala na vnitřní předpis, který však nebyl doložen. V žádné interní normě nebyla komplexně řešena mzdová oblast.

➤ **Základní umělecká škola LYRA, s. r. o., se sídlem V Bytovkách 803/12, Praha 10**

- do výdajů v položce „Ostatní materiál a služby“ za školní rok 2016/2017 vykázané v přehledu vyúčtování poskytnuté dotace ve výši 5 771 655 Kč neměly být zahrnuty výdaje na nákup učebních pomůcek - hudebních nástrojů v celkové částce 34 549 Kč, které měly být správně vykázány v položce „Učebnice a učební pomůcky“. Nepřesnost ve vykázání výdajů čerpaných z poskytnuté dotace neměla vliv na dodržení stanoveného účelu použití dotace.

➤ **SmartFox Education – mateřská škola s. r. o., se sídlem Loutkařská 2324/2, Praha 6**

- v přehledu vyúčtování poskytnuté dotace ve výši 1 716 338 Kč do položky „Ostatní materiál a služby“ za školní jídelnu – výdejnu neměly být zahrnuty výdaje za nájemné v celkové částce 65 515 Kč,

- společnost doručila MHMP tiskopis „Vyúčtování dotace poskytnuté soukromé škole/školskému zařízení na období školního roku 2016/2017“ včetně údajů o hospodaření s poskytnutou dotací a ukazatelů nákladovosti ve školním roce 2016/2017 až dne 1.11.2017, tj. po uplynutí zákonem stanoveného termínu a termínu stanoveného dopisem odboru rozpočtu MHMP do 15.10.2017,

- nebyla předložena interní norma, ve které by byl popsán způsob odměňování zaměstnanců společnosti (soukromé školy),

- v rozporu se **zákoníkem práce** nebyla ve školním roce 2016/2017 vedena evidence pracovní doby zaměstnanců společnosti (soukromé školy); nebyla vedena evidence pracovní doby zaměstnanců, kteří uzavřeli dohody o provedení práce se soukromou školou, v rozporu se **zákoníkem práce** nebyly doloženy doklady o skutečně odpracovaných hodinách jednotlivých zaměstnanců odsouhlasené a podepsané ředitelkou školy,

- v rozporu se **zákoníkem práce** nebyl v žádné interní směrnici stanoven začátek a konec pracovní doby pro zaměstnance na hlavní pracovní poměr.

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

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
		1	169/17 - Společenství vlastníků Evropská 1478 – 1483, Evropská 1481/43, Praha 6 (100 000 Kč)
		2	189/17 - Společenství vlastníků domu Pod Děvínem 2716, Pod Děvínem 2716/43, Praha 5 (100 000 Kč)
		3	232/17 - Společenství vlastníků jednotek v domě Vratislavova 3/25, Praha 2 (100 000 Kč)
		4	506/17 - Příjemce fyzická osoba bytem U Nesypky 1565/20, Praha 5 (150 000 Kč)
		5	604/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Vrchlického 678/80, Praha 5 (100 000 Kč)
		6	638/17 - Společenství vlastníků jednotek domu č. p. 1486 k. ú. Dejvice, Praha 6, Na Pískách 1486/9, Praha 6 (100 000 Kč)
		7	682/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Svatoslavova 319/21, Praha 4 (163 000 Kč)
		8	748/17 - Společenství vlastníků Trojská čp. 725/181b, Trojská 725/181, Praha 7 (100 000 Kč)
		9	783/17 - Bytové družstvo nám. 14. října 6 – 8, nám. 14. října 153/8, Praha 5 (100 000 Kč)
		10	871/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Bělohorská 1369/227, Praha 6 (110 000 Kč)

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2018 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2018 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2018.

Kontrolami provedenými u 10 výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha v celkové výši 1 123 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
		1	SOS dětské vesničky, z.s., Revoluční 764/17, Praha 1, 110 00
		2	Dům tří přání, z.ú., Karlovarská 337/18, Praha 6, 160 00

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Obě plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2018. Státní příspěvek byl použit v souladu s § 42a odst. 1 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny nedostatky.

- **SOS dětské vesničky, z.s.**, se sídlem Strakonická 98, Praha 5 – Lahovice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na rok 2017 ve výši 1 415 120 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **Dům tří přání, z.ú.**, se sídlem Karlovarská 337/18, Praha 6 – Ruzyně – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na rok 2017 ve výši 1 114 920 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo provedeno nad rámec Plánu 7 mimořádných kontrol (5 kontrol veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu HMP u příjemců: SK Tiebreak Praha, Národní centrum bezpečnějšího internetu, z.s., Fotbalová asociace České republiky (3 kontroly); kontrola vyúčtování individuální neinvestiční účelové dotace v oblasti cestovního ruchu u příjemce MIKI TRAVEL PRAGUE, spol. s r.o., a kontrola využití dotace poskytnuté na školní rok 2016/2017 soukromé škole Střední odborná škola uměleckořemeslná s.r.o.), jejichž výsledky byly uvedeny ve Zprávě za 1. pololetí roku 2018.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly dále rozpracovány 3 mimořádné kontroly, z nichž 2 kontroly byly v průběhu 2. pololetí roku 2018 dokončeny:

SOCIETA o.p.s., Malešická 655/59c, Praha 10 - mimořádná kontrola veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace z rozpočtu HMP na realizaci projektů: rok 2008 – „Societa o.p.s.“ (400 tis. Kč), rok 2009 – č. 221NOP/1 „Sociálně terapeutické dílny“ (450 tis. Kč), rok 2010 – č. 221NOP/1 „Societa o.p.s.“ (225 tis. Kč) byla dokončena v průběhu 2. pololetí roku 2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Ve 2. pololetí roku 2018 byla dále dokončena mimořádná kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2016 provedené v příspěvkové organizaci **Technická správa komunikací hl. m. Prahy se sídlem Řásnovka 770/8, Praha 1** – kontrolou bylo ověřeno, že všech 13 opatření, přijatých ředitelem organizace k nápravě zjištěných nedostatků, bylo splněno.

SOCIETA o.p.s., Malešická 655/59c, Praha 10 (dopravce); Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rvrtířská 406/10, Praha 1 (objednatel) – požadavek na provedení mimořádné kontroly, týkající se prošetření funkčnosti společnosti SOCIETA o.p.s. – vykazování výkonů a jejich proplácení, byl zrušen.

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

Metodické dohlídky

	1. pol. 2018		2. pol. 2018
1	Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576, 149 00	1	Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parlářova 2, 169 00

2	Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114, 143 01	2	Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Jesenická 1, Praha 10, 106 00
3	Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451, 158 00	3	Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92, 190 00

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly provedeny 3 metodické dohlídky (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2018), zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny v 2. pololetí roku 2018. 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 ředitelkami 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.

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2018 zaregistrováno celkem 872 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 643 stížností, 150 stížností podle správního řádu, 32 petic a 47 jiných podání.

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 166 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 100 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 2018 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 32 petic. Občané poukazovali například na:

- záměr Metropolitního plánu Prahy v souvislosti s umístěním dotřídňovacího centra,
- výstavbu Kauflandu v lokalitě Troja,
- možnost přejmenování Výstaviště Praha na Park Miloše Formana,
- nevhodnost umístění bytového domu v lokalitě ulice Milánská,
- problematiku obnovy Mariánského sloupu (protichůdné názory petentů),
- nevhodnou výšku polyfunkčního objektu na Chodově,
- umístění parkoviště na úkor lesní plochy v lokalitě Klánovic,
- zastavení prostranství u Pařížské ulice,
- zajištění bezpečné a legální jízdy na kole v centru Prahy,
- aktuální požadavek na vydání vyhlášky pro poskytování průvodcovských služeb,
- nadměrné zahušťování sídliště Kamýk a zhoršení životního prostředí.

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

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu 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 (320 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 oddělení sociálně právní ochrany dětí, odborů výstavby a oddělení přestupků),
 - nakládáním s majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy (nečinnost správcovských firem),
 - prodejem či směnou pozemku.
- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních opět kritizovali zejména:
 - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel při nesprávném parkování.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2018 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (94 podání), se týkaly především:

- hlučných hudebních a sportovních akcí pořádaných v historickém jádru Prahy a na březích Vltavy,
 - rušení nočního klidu návštěvníky restaurací a kulturních zařízení po uzavírací době,
 - znečišťování veřejných prostranství (nedostatečná údržba zahrad a parků),
 - nevhodné chování nepřizpůsobivých nájemníků bytů v domech ve vlastnictví Prahy,
- stavu toalet a podchodů ve stanicích metra.**

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (77 podání). Důvodem nespokojenosti občanů bylo zejména:

- neetické chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečný rozsah poskytované zdravotní péče,
- neodbornost zdravotnického personálu při provádění zákroků a následné péči,
- nesprávná medikace a rozsah léčebných procedur,
- v oblasti stomatologických zákroků výše plateb za poskytované služby.

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 24 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 48 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u podání postoupených k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců listopadu a prosince 2018 a jsou dosud v šetření.

V posledních letech ze statistických údajů vyplývá, že větší počet podání je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto vyhodnocení je především preferování osobních zájmů a subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost. Důvodem neoprávněnosti bývá v řadě případů neznalost platných právních předpisů, jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou, kdy byla stížnost klasifikována jako nedůvodná, byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námitka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, proto byl stěžovatelům doporučen způsob řešení jejich problémů a vysvětlen správný postup podle příslušných ustanovení správního řádu, zejména odkaz na správnou aplikaci 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 150 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla ve většině případů údajná nečinnost a nesprávný postup správních orgánů nebo nevhodné chování úředních osob, 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 2018 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 10 kontrol na vybraných odborech MHMP a 4 metodické dohlídky v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou zpravidla prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2018		realizace 2. pol. 2018	
1	Odbor Kancelář primátora	1	Odbor Kancelář ředitele
2	Odbor volených orgánů	2	Odbor územního rozvoje
3	Odbor služeb	3	Odbor památkové péče
4	Odbor kultury a cestovního ruchu	4	Odbor ochrany prostředí
		5	Odbor bytového fondu
		6	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence

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

realizace 1. pol. 2018		realizace 2. pol. 2018	
1	SE 2 – náměstek Dolínek	1	SE 9 – radní Hadrava
2	SE 5 – radní Hodek		
3	SE 3 – náměstkyně Kolínská		

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

S odkazem na výsledky podzimních komunálních voleb došlo koncem roku 2018 k řadě personálních změn v sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy a v sekretariátech předsedů výborů ZHMP. Novým zaměstnankyním pověřených vedením dílčí evidence petic a stížností bude proto v průběhu ledna a února 2019 poskytnuta individuální metodická pomoc zaměřená na správnost aplikace procesů a dodržování lhůt stanovených Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hl. m. Prahy (usnesení Rady hl. m. Prahy č. 313/2013).

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

Ve 2. pololetí roku 2018 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 53 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh oznámení ohledně neoprávněného užívání bytu v Praze 2 (S-MHMP 942605/2018),
- 2) návrh oznámení ve věci podnětu týkajícího se Integrovaného centra osob se zdravotním postižením Horní Poustevna (S-MHMP 895529/2018),
- 3) návrh trestního oznámení ve věci padělání lékařského posudku (S-MHMP 1201486/2018),
- 4) návrh trestního oznámení ve věci padělání stíracích parkovacích karet (S-MHMP 1363940/2018),
- 5) návrh trestního oznámení ohledně padělání listiny a úředního razítka (S-MHMP 1339317/2018),
- 6) návrh trestního oznámení týkajícího se padělání dopravně psychologického vyšetření (S-MHMP 1603356/2018),
- 7) návrh trestního oznámení ve věci padělání dokumentů odborné způsobilosti (S-MHMP 1877444/2018).

Ve věci **policejních dožádání** byly vypracovány návrhy odpovědí ve věci:

1. žádosti o informace k velkému kulatému razítku se státním znakem,
2. žádosti o součinnost ohledně záštity nad akcí "Delfini v Praze",
3. žádosti o informace k bývalému zaměstnanci odboru HOM a k provedené kontrole,
4. žádosti o informace k nájemní smlouvě a nájemníkům v bytě hl. m. Prahy,
5. žádosti o součinnost k instalaci dočasného osvětlení,
6. žádosti o informace k veřejným zakázkám odboru OTV MHMP,
7. žádosti o zaslání rozhodnutí vydaného na OPP MHMP,
8. žádosti o informace ke směně pozemků,
9. žádosti o informace k investiční akci Prahy 11,
10. žádosti o poskytnutí informací k provedeným kontrolním akcím,
11. žádosti o informace z evidence plavebních dopravních prostředků,
12. žádosti o informace k dotacím,
13. žádosti o usnesení Rady HMP č. 226 včetně příloh a dodatků a sdělení přijatých opatření,
14. žádosti o informace ke kontrole OKC v TSK hl. m. Prahy,
15. žádosti o informace k prodeji bytů na MČ Praha 1,
16. žádosti o poskytnutí informací k reklamám na zastávkách MHD a k bývalému zaměstnanci MHMP,
17. žádosti o informace k pohledávkám konkrétní společnosti,
18. žádosti o kopii pracovní smlouvy bývalého zaměstnance MHMP
19. žádosti o informace k prodeji bytů v rámci privatizace,
20. žádosti o informace ke konkrétnímu nájemníkovi,
21. žádosti o informace ke konkrétnímu nájemníkovi,
22. žádosti o doplnění podkladů ke kontrole provedené u TSK HMP,
23. žádosti o informace k závazkům konkrétní společnosti,
24. žádosti o informace ve věci prověřování pádu Trojské lávky,
25. žádosti o informace ke konkrétní nájemní smlouvě k obecnímu bytu
26. žádosti o informace k případným kontrolám veřejných zakázek na ÚMČ Praha 8,
27. žádosti o informace k pohledávkám konkrétního daňového subjektu,
28. žádosti o stanovisko MHMP ke stížnostem,
29. žádosti o informace ke kontrole sběrného dvora,
30. žádosti o informace k přezkoumání hospodaření městské části hl. m. Prahy,
31. žádosti o vyčíslení škody ve věci vloupání do budovy registru vozidel v ul. Osiková,
32. žádosti o vyčíslení škody ve věci vloupání do budovy registru vozidel v ul. Na Výběžku,
33. žádosti o informace k výjimkám CITES u konkrétní fyzické osoby,
34. žádosti o informace k využívání služeb,
35. žádosti o kopie žádostí společností ve věci pořízení recyklačních linek,
36. žádosti o vyčíslení škody ve věci poškození věřitele,
37. žádosti o informace k nájemníkům bytu,

38. žádosti o informace k nájemníkům bytu,
39. žádosti o informace k objektům v Praze 5,
40. žádosti o informace k nemovitosti v Praze 5,
41. žádosti o informace k zaměstnancům HOM MHMP,
42. žádosti o informace k zaměstnancům HMP,
43. žádosti o informace k vymáhání pokuty,
44. žádosti o informace k evidenci subjektu odborem OCP MHMP,
45. žádosti o informace k bytové jednotce na Praze 2,
46. žádosti o informace k výběrovým řízením na pronájem nebytových prostor.

Ve věci **usnesení orgánů činných v trestním řízení** OKC obdržel a posoudil následující dokumenty:

- 1) Usnesení Policie ČR o odložení věci – vloupání do prostor DSC MHMP,
- 2) Usnesení Policie ČR o odložení věci – usmrcení z nedbalosti v nemocničním zařízení,
- 3) Usnesení Městského státního zastupitelství v Praze o zastavení trestního stíhání bývalé ředitelky odboru MHMP,
- 4) Usnesení Policie ČR o vrácení věci (zajištěné karty Opencard),
- 5) Usnesení Policie ČR o vydání věci (zajištěného mobilu),
- 6) Usnesení Policie ČR o odložení věci – vloupání do prostor DSC MHMP,
- 7) Usnesení Obvodního soudu pro Prahu 4 o podmíněném zastavení trestního stíhání – poškozování cizí věci.

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

Oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP jsou průběžně zpracovávány připomínky k návrhům nových zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů, případně k návrhům jejich novelizace. Uvedené oddělení tyto připomínky zpracovává za odbor kontrolních činností a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblastech 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.

23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývá prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 2. pololetí roku 2018 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 7 podání. Oznamovatelé učinili čtyři podání telefonicky na protikorupční telefonní linku a tři podání byla učiněna na protikorupční e-mailovou adresu.

Ve třech případech nebyl MHMP příslušný k prověření podání, neboť se dle předmětů oznámení nejednalo o věcnou příslušnost hl. m. Prahy. Ve čtyřech případech, kdy byl MHMP příslušný k posouzení věci, však korupční jednání zjištěno nebylo.

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*. Rovněž byl vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend členem dočasné pracovní skupiny ředitelky Magistrátu hl. m. Prahy pro účely implementace a kontroly naplňování Protikorupční strategie hl. m. Prahy 2017 – 2019.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období 2. pololetí roku 2018 celkem 50 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **1 žádost** o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **26 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **23 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

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 rozhodl Městský soud v Praze v období 2. pololetí roku 2018 na úseku svobodného přístupu k informacím o jedné žalobě proti rozhodnutí odboru OKC MHMP, přičemž žaloba proti rozhodnutí OKC MHMP ze dne 31. 10. 2017, č. j. MHMP 1690585/2017, byla zamítnuta (zn. 11A 234/2017) a žalobce následně podal kasační stížnost, o které dle dostupných informací Nejvyšší správní soud dosud nerozhodl.

V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších čtyřech žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP (zn. 3A 22/2016, 3A 30/2016, 3A 122/2017 a 6A 146/2018), avšak v žádném z těchto soudních řízení dosud rozsudek vydán nebyl.

Dle dostupných informací je dále vedeno 11 soudních řízení o majetkové či nemajetkové újmy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím, a to v oblasti působnosti odboru OKC MHMP.

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

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

V průběhu 2. pololetí roku 2018 byly zahájeny a na místě proběhly kontroly v uvedené oblasti u městské části Praha - Troja a městské části Praha - Štěrboholy, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období ukončeny.

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

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

27. Projednávání správních deliktů

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP projednává přestupky městských částí hl. m. Prahy, které jsou zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření městských částí hl. m. Prahy.

V průběhu 2. pololetí roku 2018 byly ve správním řízení projednány přestupky uložením napomenutí u MČ Praha-Čakovice a MČ Praha-Křeslice.

Závěr

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení celkem 425 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2018 dokončeno 423 akcí, tj. 99,53 % (2 kontrolní akce nebyly provedeny z objektivních důvodů). V průběhu roku 2018 bylo dále provedeno 9 mimořádných kontrolních akcí.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 zaregistrováno celkem 872 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 643 stížností, 150 stížností podle správního řádu, 32 petic a 47 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 166 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 100 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v průběhu roku 2018 přijato 13 podání. Bylo zpracováno celkem 101 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitele MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP, bylo zpracováno 9 materiálů ve věci trestních oznámení a 87 odpovědí ve věci policejních dožadání, bylo posouzeno 12 usnesení orgánů činných v trestním řízení. Bylo vyřízeno 6 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 64 stížností na postup MČ a 66 odvolání proti rozhodnutím MČ.

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC provedlo v průběhu roku 2018 celkem 5-kontrol 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

Ve 2. pololetí roku 2018 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 ve 48 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 10 MČ - tj. u 20,83 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2017 to bylo u 7 MČ - tj. u 14,89 % MČ přezkoumávaných MHMP). Pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 12 MČ (v roce 2017 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 8 MČ). Méně závažné nedostatky byly zjištěny u 38 MČ celkový počet méně závažných nedostatků činil 108 v porovnání s loňským rokem se celkový počet méně závažných nedostatků výrazně snížil (v roce 2017 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 174). Závažné nedostatky byly zjištěny u 12 MČ, celkový počet závažných nedostatků je 18 (v roce 2017 bylo zjištěno u 12 MČ celkem 17 závažných nedostatků). V převážné většině případů se jednalo, stejně jako v roce minulém, o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, v jednom případě se jednalo o porušení zákona o registru smluv, ve 2 případech se jednalo o porušení zákona o finanční kontrole.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2018. Zjištěné nedostatky spadaly převážně do oblasti účetnictví a vnitřní kontrolní systém nebyl v některých oblastech u kontrolovaných MČ hodnocen jako zcela funkční.

Pro rok 2018 bylo naplánováno 11 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2018 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem sportu a volného času MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla ukončena jedna kontrola, zbývajících 10 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno ve 2. pololetí roku 2018. Zjištěné nedostatky spadaly zejména do oblasti postupů podle zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a postupů podle zákona o finanční kontrole.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 11 kontrol, zbývajících 14 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2018. Kontrolami zjištěné nedostatky se v naprosté většině týkaly nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2018 stanovil provést finanční kontrolu 154 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 97 015 900 Kč. K 31.12.2018 byly provedeny a ukončeny na místě všechny kontroly. Neoprávněné čerpání poskytnuté dotace bylo zjištěno v jednom případě (ve výši 42 905 Kč).

Pro rok 2018 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 2018.

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016, provedených externím auditorem v roce 2017, u jedné MČ. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2018. Bylo ověřeno, že všech 8 přijatých opatření bylo splněno.

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2016, provedených v roce 2017. Všechny plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2018. Kontrolami, bylo ověřeno, že z celkového počtu 72 opatření, přijatých 3 MČ, bylo splněno 59 opatření (tj. cca 81,95 % z celkového počtu přijatých opatření), 7 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 9,72 % z celkového počtu přijatých opatření) a 6 opatření nebylo splněno (tj. cca 8,33 % z celkového počtu přijatých opatření).

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 14 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 5 kontrol, 9 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2018. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 88 opatření přijatých k odstranění nedostatků 14 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 81 opatření (tj. cca 92,05 % z celkového počtu přijatých opatření), 5 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 5,68 % z celkového počtu přijatých opatření) u 3 příspěvkových organizací a 2 opatření splněna nebyla (tj. cca 2,27 % z celkového počtu přijatých opatření) u jedné příspěvkové organizace – Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 12 kontrol, 12 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2018. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 582 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 497 opatření (tj. cca 85,39 % z celkového počtu přijatých opatření), 82 opatření, tj. 14,09 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 3 opatření (0,52 %) splněna nebyla dvěma příspěvkovými organizacemi - Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32 a Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1.

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2018 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 2018 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, zbývající 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2018. Nedostatky byly zjištěny u všech 4 kontrolovaných příspěvkových organizací zejména v oblasti inventarizace svěřeného majetku.

V roce 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2017 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla realizována jedna plánovaná kontrola, 3 plánované kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2018. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 68 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 41 opatření, částečně splněno 17 opatření a 10 opatření nebylo splněno (2 opatření nebyla splněna organizací Botanická zahrada hl. m. Prahy, 8 opatření nebylo splněno organizací Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol).

Pro rok 2018 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 a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření, zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost, provedenou v roce 2017. V průběhu 2. pololetí roku 2018 byly ukončeny na místě všechny naplánované kontroly investičních akcí, 5 z nich však nebylo k datu zpracování Zprávy ukončeno ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat

námítky, dnem doručení vyřízení námítek kontrolované osobě, nebo dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správnímu orgánu). Provedení plánované kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných kontrolou hospodaření zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost u Městské policie hlavního města Prahy v roce 2017, bylo s ohledem na skutečnost, že termín plnění některých opatření, přijatých kontrolovaným subjektem k nápravě zjištěných nedostatků, byl stanoven do května 2019, přesunuto na červen 2019.

V roce 2018 bylo naplánováno provedení 6 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace. Všechny plánované kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2018, nedostatky při použití poskytnutých finančních prostředků nebyly zjištěny.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena jedna kontrola dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. V průběhu 2. pololetí roku 2018 bylo provedeno 5 plánovaných kontrol, jedna kontrola nebyla provedena z důvodu, že dotace nebyla žadateli Ekumenická síť pro aktivity mladých, o.p.s., přidělena. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2018 byly všechny plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2015/2016 v souladu se stanoveným účelem použití. U všech 4 soukromých škol byly zjištěny dílčí nedostatky, např. v oblasti účetnictví, oblasti mezd.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2018 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2018 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2018. Kontrolami nebyly zjištěny nedostatky.

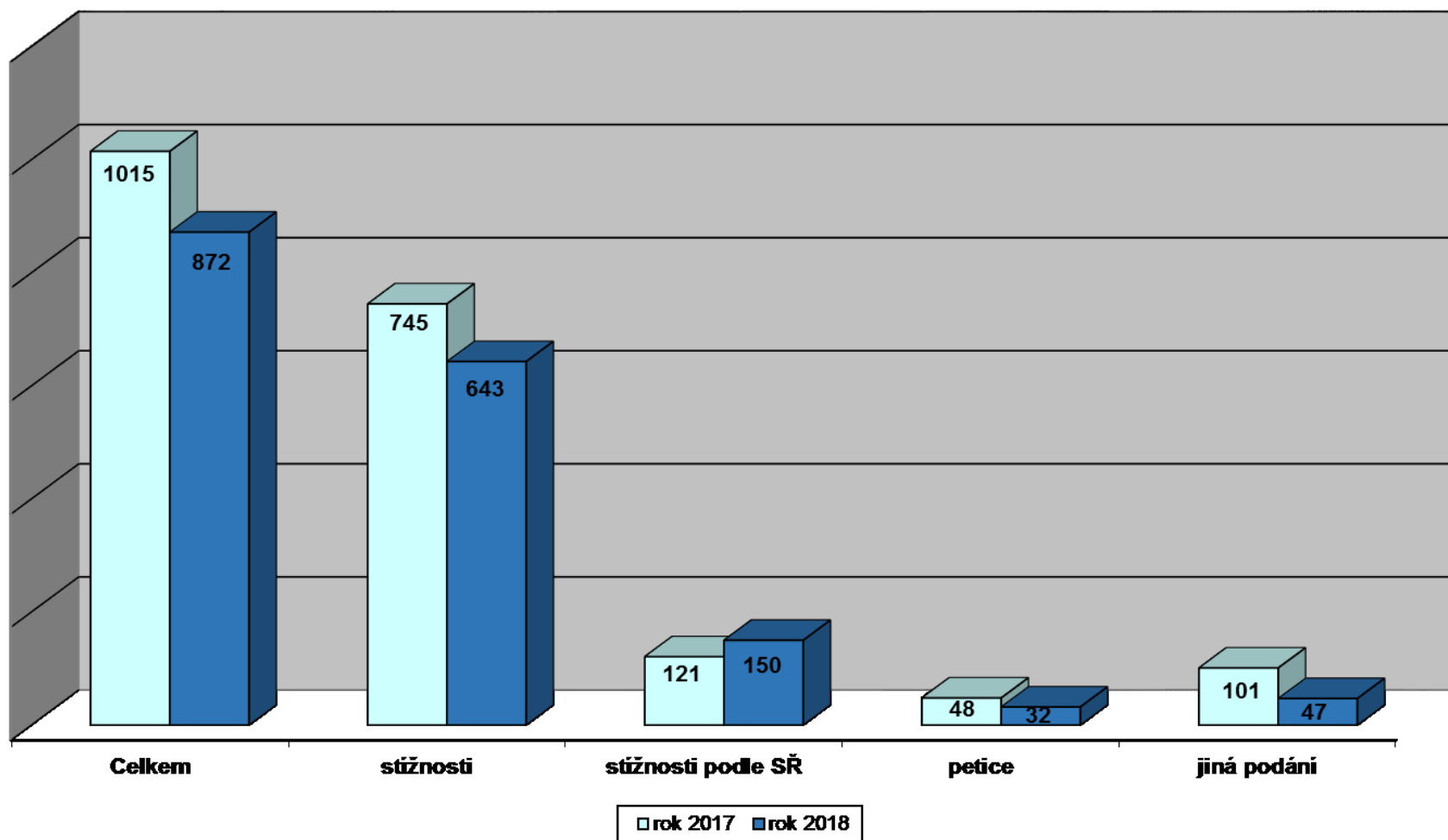
Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Obě plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2018. Státní příspěvek byl použit v souladu s § 42a odst. 1 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny nedostatky.

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2018.

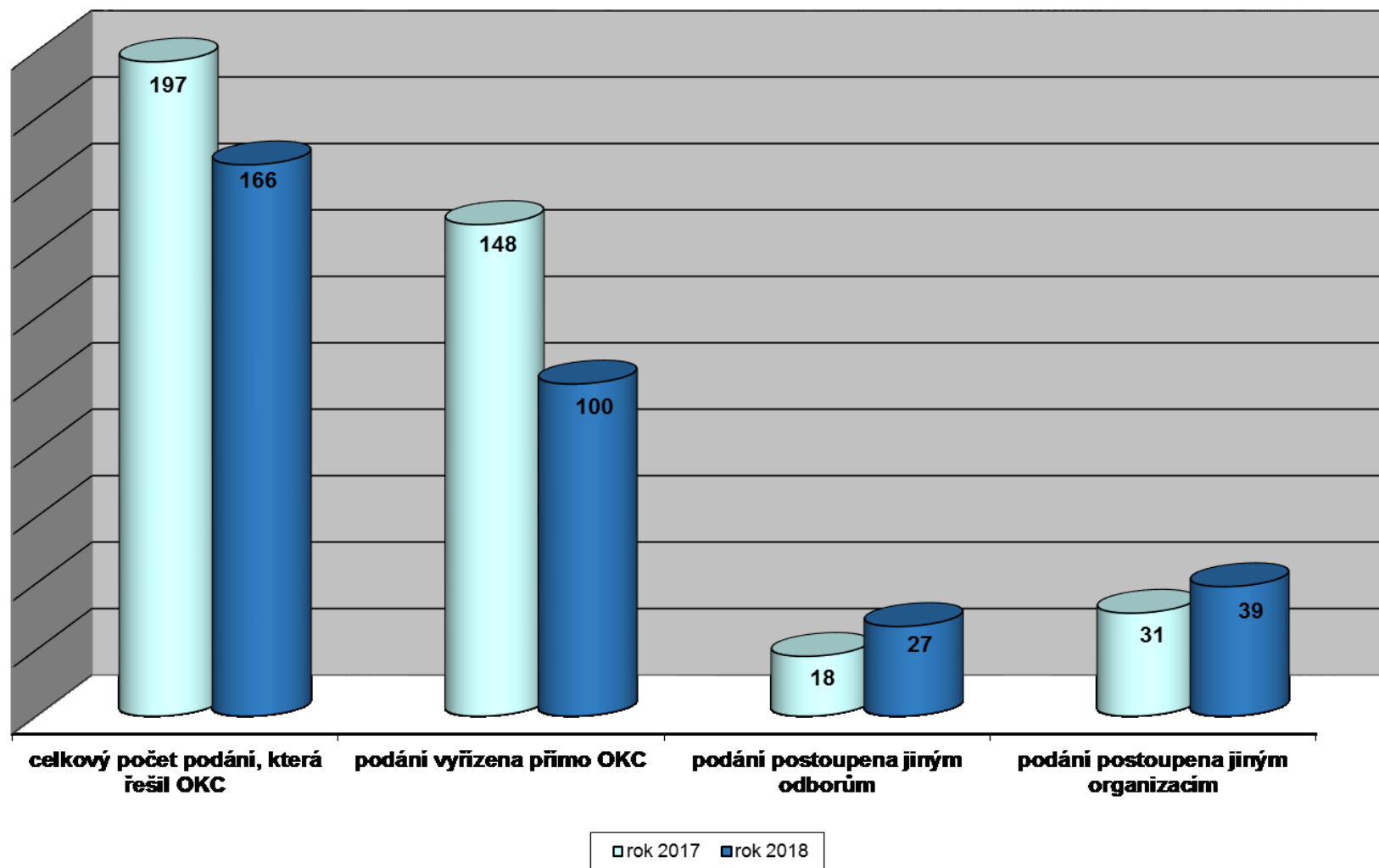
V průběhu roku 2018 bylo provedeno 10 plánovaných kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 4 plánované metodické dohlídky zaměřené na stav a úroveň vedení evidence a vyřizování petic a stížností ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

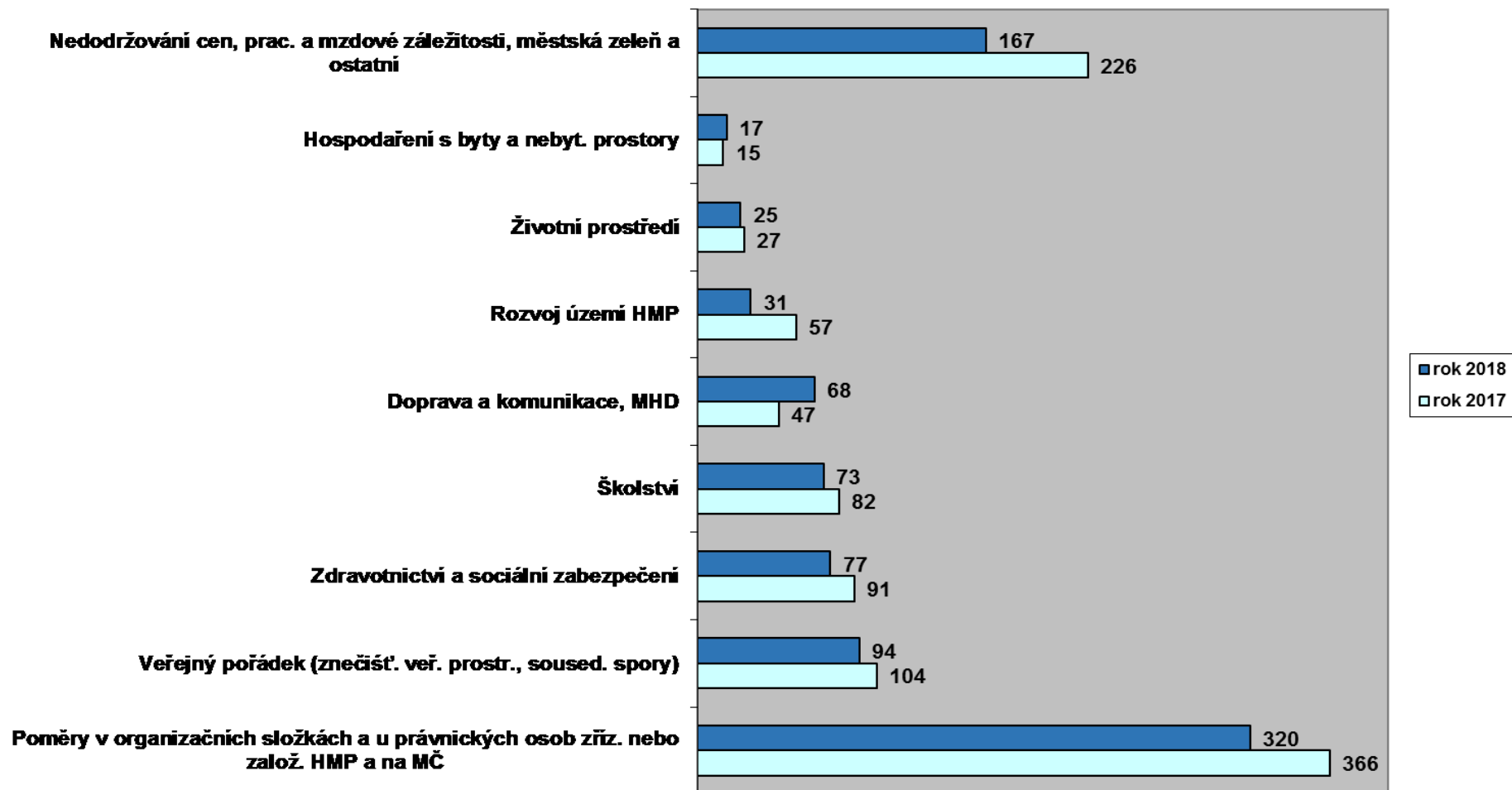
Srovnání podání za rok 2017 a rok 2018 (Přehled č. 1)



Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2017 a rok 2018 (Přehled č. 2)



**Nejčastější předměty podání, srovnání rok 2017 a rok 2018
(Přehled č. 3)**



Příloha č. 4

Příloha č. 1 k usnesení Rady HMP č. 2355 ze dne 30. 8. 2018

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2018**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017	5
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2017	8
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2017	10
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	1719
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	19
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	25
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	25
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	26
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	27
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	29
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	29
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	31
10. Tematické kontroly	38
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	40
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	42
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru / dotace	42
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	43
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	44
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	44
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	45
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	45
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	47
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	47
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	50
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	51
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	51
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	52
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	52
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	53
27. Projednávání přestupků	53
Závěr	54

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. 20 ze dne 9.1.2018 bodu II.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2018 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2018“ schváleným pod bodem I. výše uvedeného usnesení 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 2018 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 2018 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (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 2017 ^{*)}	25	25	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 ^{*)}	47	47	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	0	0	2	2
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	17 ^{**)}	47,22	19	5
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>25</i>	<i>11</i>	<i>44</i>	<i>14</i>	<i>4</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	154	73	47,40	81	2
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2017	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2017	3	0	0	3	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	38	18 ^{***)}	47,37	20	1
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>12</i>	<i>50</i>	<i>12</i>	<i>1</i>
Kontrola plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření	1	1	100	0	0
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	6	0	0	6	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	7	0	0	7	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2017	4	1	25	3	2
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	0	0	11	10
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	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	14	7	50	7	0
Celkem	377	194	51,46	183	26

Pozn.:

- ^{*)} Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2017 na období od 1.7.2017 do 30.6.2018 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017
- ^{**)} 5 následných veřejnosprávních finančních kontrol v příspěvkových organizacích bylo ukončeno na místě ke dni 30.6.2018 (nebyly ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.; proto zjištění z těchto kontrol budou uvedena ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2018, resp. ve zprávách za období příslušného kalendářního týdne)
- ^{***)} jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole v příspěvkové organizaci byla ukončena na místě ke dni 30.6.2018 (nebyla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.; proto zjištění z těchto kontrol budou uvedena ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2018, resp. ve zprávách za období příslušného kalendářního týdne)

Pro rok 2018 bylo naplánováno celkem 377 kontrolních akcí, v průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo realizováno 194 naplánovaných kontrol, nad rámec Plánu bylo provedeno 7 mimořádných kontrol (5 kontrol veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu HMP u příjemců: SK Tiebreak Praha, Národní centrum bezpečnějšího internetu, z.s., Fotbalová asociace České republiky (3 kontroly); kontrola vyúčtování individuální neinvestiční účelové dotace v oblasti cestovního ruchu u příjemce MIKI TRAVEL PRAGUE, spol. s r.o., a kontrola využití dotace poskytnuté na školní rok 2016/2017 soukromé škole Střední odborná škola uměleckořemeslná s.r.o.).

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2018 do 30.6.2018 zaregistrováno celkem 407 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 312 stížností, 62 stížností podle správního řádu, 16 petic a 17 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 81 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 48 podání.

V 1. pololetí roku 2018 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 6 podání. Bylo zpracováno celkem 48 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 5 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 38 stížností na postup MČ a 43 odvolání proti rozhodnutím MČ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 na období od 1.7.2017 do 30.6.2018 byl sestaven na základě žádostí 47 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017.

První dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2017 ve všech 47 MČ a jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2017.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

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 18	27	Praha – Královice	43	Praha – Újezd
12	Praha 19	28	Praha – Křeslice	44	Praha – Velká Chuchle
13	Praha 20	29	Praha – Kunratice	45	Praha – Vinoř
14	Praha 21	30	Praha – Libuš	46	Praha – Zbraslav
15	Praha – Benice	31	Praha – Lipence	47	Praha – Zličín
16	Praha – Běchovice	32	Praha – Lochkov		

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2017 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 v 25 z celkového počtu 47 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 12,

Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Kunratice, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Suchdol a Praha – Šeberov.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky v 8 MČ (MČ Praha – 11, Praha – 17, Praha – 20, Praha – Dolní Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov), tj. v 32,0 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2016 u 5 MČ z 27 přezkoumávaných MČ, tj. 18,5 %). U 17 MČ byly zjištěny nedostatky, z toho u 5 MČ byl zjištěn pouze jeden méně závažný nedostatek (MČ Praha 7, Praha 8, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Kolovraty), u 4 MČ byl kromě méně závažných nedostatků zjištěn i jeden nedostatek závažný (MČ Praha 4, Praha 16, Praha 18, Praha 19), u MČ Praha 12 byly kromě méně závažných nedostatků zjištěny 3 nedostatky závažné.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017:

- závažné nedostatky byly zjištěny u 5 MČ Praha 4, Praha 12, Praha 16, Praha 18, Praha 19, a to:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívajících v tom, že na fyzické ani elektronické úřední desce MČ nebylo zveřejněno oznámení, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, rovněž nebylo zveřejněno oznámení týkající se rozpočtových opatření schválených v průběhu roku 2017, rozpočtového výhledu do roku 2022 či závěrečného účtu za rok 2016 (po upozornění kontrolní skupinou byl nedostatek napraven); MČ v několika případech neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením - nesplnila povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť hradila výdaje před provedením rozpočtového opatření;

➤ porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť Zastupitelstvo MČ projednalo závěrečný účet za rok 2016, ale nepřijalo opatření k nápravě nedostatků vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ, písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků obdržel přezkoumávající orgán po uplynutí zákonem stanovené lhůty (ze zjištěných skutečností vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření);

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť Rada MČ při zadávání veřejné zakázky k zajištění údržby veřejné zeleně a úklidu veřejného prostranství schválila objednávky pro příspěvkovou organizaci, která zajistila plnění objednávek třetími osobami - vzhledem k tomu, že zakázky spolu věcně a časově souvisely, měly být zadány v odpovídajícím režimu (podlimitní veřejné zakázky) dle souhrnných předpokládaných hodnot zakázek na údržbu veřejné zeleně;

➤ porušení **zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o registru smluv"), neboť v některých případech nebyla splněna povinnost zaslat smlouvu (objednávku), jestliže výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky);

- méně závažné nedostatky:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že ve 2 případech neuzavřelo Zastupitelstvo MČ projednání závěrečného účtu za rok 2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, jak ukládá § 17 odst. 7 uvedeného zákona, a v jednom případě nebyla přijata opatření k nápravě nedostatků; majetek předávaný k hospodaření příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyl vymezen ve zřizovací listině v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetních případů (při zařazení majetku do majetkové a účetní evidence, při účtování o předpisu pohledávek vyplývajících z pachtovních smluv); odpisování majetku nebylo zahájeno včas a došlo tak ke zkreslení odpisů vykázaných na účtu

551 – Odpisy dlouhodobého majetku; opožděným zařazením dokončené investice – technického zhodnocení do účetní a majetkové evidence nebyly zaúčtovány měsíční odpisy do příslušného účetního období ve správné výši a došlo tak ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2016 a 2017; na základě 3 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací MČ nesprávně účtovala o poskytnutí finančních prostředků; součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení se nestaly náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku; MČ nepožadovala k některým výdajovým pokladním dokladům kopie termodokladů, čímž nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů; některé výdaje byly zařazeny na nesprávnou rozpočtovou položku;

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ neodeslala v zákonné lhůtě oznámení o výsledku zadávacího řízení nadlimitní veřejné zakázky do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie a uveřejnila písemnou zprávu zadavatele na profilu zadavatele 15 dnů po uplynutí zákonem stanovené lhůty; ve Věstníku veřejných zakázek nebylo uveřejněno oznámení o výsledku veřejné zakázky v zákonné lhůtě; při zadání veřejné zakázky malého rozsahu nebyla dodržena zásada přiměřenosti a zásada rovného zacházení a zákazu diskriminace, zadání se uskutečnilo na základě návrhu jediného dodavatele v rozporu s Příkazem tajemníka ÚMČ;

➤ porušení **zákoníku práce** bylo zjištěno ve 2 MČ, neboť u několika zaměstnanců nebyly doloženy záznamy o provedených periodických pracovně lékařských prohlídkách; několika zaměstnancům byly vystaveny platové výměry, které neobsahovaly náležitosti stanovené zákonem (termín, místo a způsob výplaty nebyly určeny v platovém výměru ani ve smlouvě nebo vnitřním předpisu); ve 2 dohodách o provedení práce nebyl uveden rozsah práce;

➤ porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno ve 2 MČ, neboť 3 neuvolněným zástupcům starostky MČ byly vypláceny v roce 2017 měsíční odměny v maximální výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, ačkoli nebyly schváleny Zastupitelstvem MČ; bylo proplaceno vyúčtování pracovní cesty zaměstnance, přestože nárok na vyplacení cestovních náhrad nevznikl, neboť místo pracovní cesty bylo totožné s místem výkonu práce podle pracovní smlouvy; platové výměry 2 zaměstnanců byly podepsány starostou MČ, ačkoli pracovně právní vztahy spadají do kompetence tajemníka MČ;

➤ porušení **zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť v jedné MČ v zápisu o posouzení uchazečů ve výběrovém řízení na referenta Úřadu městské části výběrová komise neuvedla seznam uchazečů a seznam a pořadí uchazečů, kteří předložili úplné přihlášky včetně všech požadovaných dokladů a kteří splňovali zákonné předpoklady a požadavky stanovené v oznámení; ve 2 případech nebyla v oznámení o vyhlášení výběrového řízení uvedena platová třída;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že v některých MČ nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém např. v oblasti dodržování podmínek smluv na realizaci veřejných zakázek malého rozsahu (prodloužení termínu dokončení díla nebo úhrada změněné ceny díla bez uzavření dodatku ke smlouvě), v oblasti vedení evidence smluv, v oblasti uzavírání smluv, vzniku závazků, plateb a vymáhání pohledávek; některé smlouvy nebyly opatřeny doložkou potvrzující splnění podmínek platnosti podle zákona o HMP; v příruční pokladně nebyly zaznamenány celkové denní výdaje finančních prostředků, nebyly vystavovány pokladní doklady a nebyla zavedena pokladní kniha; metadata uveřejněných objednávek obsahovala chybnou identifikaci smluvních stran; smlouva nebyla zaslána správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, prominutí nedobytných dluhů za nájemci bytů, nebytových prostor, pozemků a parkovacích míst v celkové výši 3 671 783,10 Kč bez příslušenství nebylo proúčtováno v souladu s usnesením Zastupitelstva; u 4 MČ nebyla provedena předběžná řídicí kontrola zejména v oblasti schvalování hospodářských operací (správce rozpočtu na objednávkách nestvrdil svým podpisem skutečnost, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku, a neproověřil, zda je operace v souladu se schválenými výdaji a je finančně kryta, příkazce operace i hlavní účetní odsouhlasili provedení výdaje v rozporu s uzavřenou smlouvou o dílo), v některých případech došlo k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu; v oblasti dodržování stanovených náležitostí účetních dokladů (některé faktury neobsahovaly údaje o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci); v několika MČ nebyla plně funkční průběžná a následná

veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná v příspěvkových organizacích zřízených MČ zejména v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem a s příspěvků (nebylo možno průkazně ověřit hodnotu svěřeného majetku, neboť ve zřizovací listině nebyl vymezen svěřený majetek); v oblasti účtování mzdových nákladů v hlavní činnosti (nesprávné účtování mzdových nákladů vyplacených na základě 7 dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr do nákladů doplňkové činnosti); pravidla pro přípravu, schvalování a podepisování hospodářských operací nebyla jednoznačně a srozumitelně stanovena vnitřními předpisy (např. nebyla jednoznačně stanovena funkce správce rozpočtu, směrnice nebyly systematicky a logicky uspořádány, nebyly číslovány, některé oblasti nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou).

1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2017

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2018 provedeno konečné přezkoumání ve všech 47 přezkoumávaných MČ. U 13 MČ nebyly zjištěny nedostatky (tj. u 28 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP, v předcházejícím roce to bylo u 14 MČ, tj. 29 % MČ přezkoumaných MHMP). V 5 MČ tj. 11 % byl zjištěn pouze jeden nedostatek (v loňském roce u 8 MČ tj. 17 %).

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2017

- závažné nedostatky byly zjištěny v 7 MČ (Praha 6, Praha 20, Praha – Ďáblice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Vínor):

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť 2 rozpočtová opatření provedená k datu 31.12.2017 nebyla do ukončení závěrečného přezkoumání na místě (tj. 23.3.2018) zveřejněna na elektronické úřední desce (MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech);

➤ porušení **zákona o účetnictví**, neboť bylo zjištěno nedodržení povinnosti inventarizací zjišťovat skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřovat, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; MČ nevedla účetnictví průkazně, neboť neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků, nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti; MČ nedoložila průkazné prvotní doklady k některým pohledávkám vedeným na účtu 311 – Odběratelé a uvedeným v inventurním soupisu k 31.12.2017, stejný nedostatek byl zjištěn u inventarizace účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; příspěvková organizace zřízená MČ neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku, účetnictví tak bylo neprůkazné, neboť při inventarizaci nebyly zjišťovány skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávány v inventurních soupisech; v MČ byl prováděn předpis pohledávek z nájmu hrobových míst, až při úhradě nájemného, k 31.12.2017 chyběly v účetnictví MČ předpisy pohledávek z nájmu neuhrazených nebo části předpisů pohledávek z nájmu hrazených v několika splátkách (jednalo se o systémovou chybu), nájemní smlouvy na pronájem hrobových míst MČ uzavírala s nájemci až po úhradě celkové výše nájemného na dobu 10ti let, proto k nezaúčtovaným případům nebyly žádné nájemní smlouvy;

➤ porušení **zákona o HMP** tím, že nebyl dodržen stanovený schvalovací proces v případě zakázky malého rozsahu na pořízení nábytku na míru do objektu ZŠ, když zástupce starosty MČ podpisem kupní smlouvy porušil své oprávnění k právnímu jednání, neboť smlouva byla podepsána před schválením v orgánech MČ;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nesplnila povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy;

- méně závažné nedostatky

➤ **porušení zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy stanovené účetní metody a podmínky vedení účetnictví; nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (5 MČ); nebyla dodržena metoda časového rozlišení; nebylo dodrženo obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisků a ztrát (4 MČ); nebyly dodrženy postupy účtování o přijatých neinvestičních transferech s povinností vypořádání,

postupy tvorby opravných položek k pohledávkám (3 MČ); nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, zejm. při převodech vlastnictví k nemovité věci, z titulu zřízení věcného břemene, při zařazení investičních akcií do evidence majetku, při přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu; ve 3 MČ nebyly dodrženy způsoby oceňování majetku, (nehmotný majetek nebyl oceněn pořizovacími cenami, u majetku předaného do správy od HMP nebyla zohledněna při zavedení do účetní a majetkové evidence zůstatková cena předávaného majetku; ve 2 MČ nebyly pohledávky k 31.12.2017 oceněny ve správné výši, neboť v nesprávné výši bylo zaúčtováno přechodné snížení hodnoty pohledávek, nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám, některé opravné položky k pohledávkám po splatnosti za rok 2017 a k pohledávkám zdaňované činnosti po splatnosti nebyly vytvořeny ve správné výši, nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků, od které se provádí vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek; v několika MČ nebyla dodržena povinnost vést účetnictví úplné, neboť v účetním období nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se pohledávek z nájmu neuhrazených nebo hrazených ve splátkách, v několika MČ nebyla v oblasti pohledávek a závazků dodržena povinnost vést účetnictví průkazné, neboť nebyla provedena inventarizace majetku a závazků; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy ve 14 MČ - inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků a nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, zda všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, nebyly zjištěny rozdílné hodnoty pohledávek vykázaných na inventurních soupisech oproti hodnotám vykázaným v rozvaze, některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti, v některých inventurních soupisech nebyl zjištěn nesoulad mezi údaji uvedenými v inventurním soupisu pozemků a v evidenci katastru nemovitostí, některé inventurní soupisy evidovaného majetku a závazků neobsahovaly rozsah vyhotovení inventurních soupisů, slovní značení podle směrné účtové osnovy a seznamy příloh inventurních soupisů, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, některé inventurní soupisy nebyly podloženy dokladovou evidencí, k některým účtům nebyly inventurní soupisy doloženy, některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném plánem inventur, plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů sestavený v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek, některé inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, jména členů inventarizační komise; majetek byl duplicitně evidován k okamžiku vyřazení majetku, kdy zanikl důvod zachycení majetku v hlavní knize, nebyl proveden zápis v knize podrozvahových účtů prostřednictvím účtu 909 – Ostatní majetek (ORJ 518); evidovaná hodnota svěřeného majetku dle zřizovací listiny příspěvkové organizací vykazovala rozdílný zůstatek na účtu 909 – Ostatní majetek; některé vnitřní předpisy k provedení inventarizace neobsahovaly požadované náležitosti, nebyl zjištěn skutečný stav jednotlivých fondů; některé náklady na pořízení dlouhodobého majetku byly zaúčtovány nesprávně jako náklady běžné, v některých případech nebylo účtováno o poskytnutí finančních prostředků vyplacených na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací určených k vypořádání jako o zálohách;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť ve 2 MČ nebyla dodržena povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících, nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení; MČ před schválením prodeje na jednání Zastupitelstva nezveřejnila po dobu nejméně 15 dnů na úřední desce Úřadu MČ záměr prodat část pozemku;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že některé MČ nesplnily zcela povinnost vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona pro zajištění finanční kontroly jak svého hospodaření, tak hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti; finanční kontrola vykonávaná MČ ve zřízené příspěvkové organizaci nebyla dostatečně funkční, neboť byly zjištěny nedostatky v dodržování právních předpisů (např.: v případě účtování o čerpání fondu investic, v případě uzavření 2 darovacích smluv nebylo postupováno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, v některých případech při účtování paušální úhrady za poskytované služby spojené s užíváním nebytového prostoru nebyla dodržována směrná účtová osnova, nebylo účtováno o vzniku pohledávek (a výnosů) z pronájmu nebytových prostor ke dni vzniku, tj. ke dni splatnosti podle nájemní smlouvy - výnosy spojené s následujícím účetním obdobím nebyly časově rozlišeny ve formě výnosů příštích období, v příspěvkové organizaci nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace majetku a závazků, neboť při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků); ve 2 MČ nebylo dostatečně zajištěno prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly při hospodaření s veřejnými prostředky u zřízené

příspěvkové organizace; ve 2 MČ nebyla dodržena povinnost vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců zavést, udržovat a prověřovat účinnost vnitřního kontrolního systému zejména při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku (např.: některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření, některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur, předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky, v několika případech nebyly k probíhajícím nájům hrobových míst uzavřeny nájemní smlouvy a některé smlouvy nebyly evidovány; správce rozpočtu a hlavní účetní neprovedli předběžnou kontrolu před vznikem závazku a po vzniku závazku); vnitřními předpisy byly nesprávně vymezeny osoby jako příkazci operací a správce rozpočtu, některé smlouvy vykazovaly obsahové nedostatky (např.: v textu smlouvy nebylo jednoznačně specifikováno, co bude v souvislosti se zadávacím řízením po dodavateli požadováno, byl uveden nesprávný název odběratele); v 7 MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola v oblasti uzavírání nájemních smluv, v oblasti účtování o pořízení knih, jejich zařazení do majetku, v oblasti výpočtu platu zaměstnanci pracujícím na zkrácený úvazek, v oblasti vykazování pohledávek, (zůstatek účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci obsahoval nedobytnou pohledávku, která měla být odepsána a vedena na příslušném podrozvahovém účtu), v oblasti dodržování smluvních ujednání v případě veřejné zakázky malého rozsahu (prodloužení termínu plnění dle smlouvy o dílo bez uzavření dodatku ke smlouvě o dílo), v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci (hodnotu svěřeného majetku - jeho evidenci, inventarizaci a hospodaření - nebylo možné průkazně ověřit), v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci (hodnota svěřeného majetku nebyla stanovena v příloze zřizovací listiny), v oblasti evidence majetku, neboť nabytý pozemek byl zaveden do majetkové evidence a zaúčtován na majetkový účet v nesprávné hodnotě v rozporu se směnnou smlouvou).

1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo MHMP provedeno ve 47 MČ. Ve 2 MČ (Praha 11 a Praha – Štěrboholy, tj. ve 4 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v 10 MČ (Praha 7, Praha 8, Praha 18, Praha 19, Praha – Dolní Chabry, Praha – Nebušice, Praha – Satalice, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Zličín, tj. 21 % přezkoumaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná o 25,5 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo bez nedostatků 13 MČ, tj. 27 %; při přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo bez nedostatků 9 MČ, tj. 19 %).

Ve 23 MČ (49 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 9 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 17, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dolní Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Královice, Praha – Křeslice, Praha – Nedvězí, Praha – Řeporyje, Praha – Zbraslav), (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 – 4 MČ s jedním nedostatkem, za rok 2015 – 3 MČ s jedním nedostatkem).

V 10 MČ (21 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Jednalo se o MČ: Praha 6, Praha 12, Praha 20, Praha – Čakovice, Praha – Ďáblice, Praha – Klánovice, Praha – Libuš, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Vinoř (při přezkoumání za rok 2016 – 16 MČ).

Ve 2 MČ (4 %) byl zjištěn jeden závažný недостаток ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření (Praha 16, Praha – Suchdol).

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

➤ v porušení rozpočtové kázně

- návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu,

- některá schválená rozpočtová opatření v závěru roku nebyla zveřejněna na elektronické úřední desce

➤ **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- MČ v případě inventurních soupisů majetku v některých případech nedoložila porovnání skutečného stavu se stavem uvedeným v rozvaze, a tím nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona o účetnictví;

- MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu s § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti;

- účetnictví příspěvkové organizace zřízené MČ nebylo průkazné, neboť organizace neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku;

- v účetnictví MČ chyběly některé předpisy pohledávek z nájmu hrobových míst - jednalo se o systémovou chybu;

➤ **v porušení povinností nebo překročení působností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- smlouva o dodávce služeb na veřejnou zakázku „Dodávka služeb spojených s distribucí příspěvků na pravidelnou sportovní a volnočasovou činnost dětí“, která nabývá účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena;

- MČ nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a nepodala o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu v zákonem stanovené lhůtě;

- MČ jednala v rozporu s účelem ustanovení § 11 (vertikální spolupráce) zákona o zadávání veřejných zakázek při zadávání zakázek na údržbu veřejné zeleně;

- MČ nepostupovala v souladu s § 18 zákona o zadávání veřejných zakázek, neboť správně nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky dle součtů předpokládaných hodnot všech částí, které tvořily jeden funkční celek a byly zadávány v časové souvislosti;

- zástupce starosty MČ překročil zákonné pravomoci při podpisu smlouvy bez předchozího schválení v orgánu MČ, nepostupoval tak v souladu s § 72 odst. 2 ve spojení s § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2 zákona o HMP;

- některá rozpočtová opatření nebyla provedena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje;

➤ **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2017 - ve 3 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Dáblice, Praha – Klánovice) nebo při přezkoumání za předcházející roky – ve 2 MČ (Praha 12, Praha – Libuš);** podrobně o neodstraněných nedostatecích zjištěných při přezkoumáních hospodaření pojednává kapitola 7.1. Zprávy.

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

Praha 2

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ při inventarizaci majetku a závazků v některých případech neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; opravné položky k pohledávkám, u nichž byly povoleny splátkové kalendáře, byly vytvořeny nesprávně k původnímu datu splatnosti;

➤ nedodržení **zákona o HMP**, neboť u některých pohledávek v podnikatelské činnosti nebyly doloženy žádné úkony směřující k vymožení pohledávek.

Praha 4

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav některých závazků, neboť některé inventurní soupisy nebyly podloženy dokladovou evidencí; inventarizace závazků nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť v některých případech MČ neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; MČ neúčtovala o majetku svěřeném příspěvkovým organizacím na účtu 909 – Ostatní majetek; nebylo možné ověřit správnost výše tvorby či snížení jednotlivých opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti, neboť nebyla zajištěna kontrola v této oblasti;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť MČ v několika případech nedoložila žádné úkony směřující k vymožení pohledávek.

Praha 6

- nedostatek spočívající v **překročení působnosti MČ** stanovené zvláštními právními předpisy, neboť smlouva o dodávce služeb na veřejnou zakázku, která nabývá účinnosti dnem zveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla zveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena;
- nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu s § 17 odst. 7 předmětného zákona;
- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala v případě nákladů na poskytnutý kredit výplatního stroje a nákladů na licence do správného účetního období, čímž došlo ke zkreslení nákladů a výsledku hospodaření za hlavní činnost za rok 2017; nebylo dodrženo obsahové vymezení položek rozvahy „A. I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ a „A. I. 7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“; nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám; ocenění některého dlouhodobého majetku bylo chybně zvýšeno o náklady, které nebyly technickým zhodnocením majetku, neboť nesplňovaly podmínky stanovené zákonem, tj. hodnotu technického zhodnocení převyšující 40 tis. Kč.

Praha 12

- **porušení povinností nebo překročení působnosti MČ** stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a nepodala o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v zákonem stanovené lhůtě; MČ jednala v rozporu s účelem § 11 zákona o zadávání veřejných zakázek při zadávání zakázek na údržbu veřejné zeleně; MČ nestanovila správně předpokládanou hodnotu zakázky dle součtů předpokládaných hodnot všech částí, které tvořily jeden funkční celek a byly zadávány v časové souvislosti, tj. v odpovídajícím režimu dle souhrnných předpokládaných hodnot zakázek (objednávek) na údržbu veřejné zeleně;
- **neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017 a při přezkoumání hospodaření za předcházející roky (za roky 2015 a 2016)** tím, že MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu zákona o finanční kontrole, neboť inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 a 31.12.2017 v příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví; ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola zejména v oblasti správy a evidence pohledávek, v oblasti s nakládání s majetkem HMP, v oblasti inventarizace svěřeného majetku a dodržování obecně závazných právních předpisů; MČ neaktualizovala odpisový plán příspěvkové organizaci; MČ neodstranila nedostatky zjištěné při druhém dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, související se zadáváním objednávek na údržbu veřejné zeleně příspěvkové organizaci;
- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami;
- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ při provádění inventarizace nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví a inventurní soupisy neobsahovaly veškeré povinné náležitosti.
MČ byla upozorněna na riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví v důsledku zjištěných skutečností, riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny, a riziko možného přestupku ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření.

Praha 14

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ náklad na pořízení licence neúčtovala do účetního období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí; některé náklady na pořízení dlouhodobého majetku zaúčtovala jako náklady běžné;
- nedodržení **Statutu HMP**, neboť náklady na opravy v pronajaté ubytovně v Broumarské ulici související se zdaňovanou činností MČ zaúčtovala do nákladů hlavní činnosti.

Praha 16

- nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť některá rozpočtová opatření nebyla provedena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Praha 17

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, když v přezkoumávaném období neúčtovala o dotaci ex post na projekt "Modernizace a navýšení kapacity pro sběr tříděných odpadů v Praze 17 – Řepy" podle ustanovení bodu 5.3.4. Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 703“).

Praha 20

➤ nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního přestupku podle **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v Zastupitelstvu MČ; některá schválená rozpočtová opatření v závěru roku nebyla zveřejněna na elektronické úřední desce;

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť nastavený vnitřní kontrolní systém nestačil včas zareagovat na personální absenci v závěru roku; předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření.

Praha 21

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** tím, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť nevykázala pohledávky ve správné výši; MČ neměla plně funkční systém kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace, neboť z dokumentace jednoznačně nevyplývá, že bylo inventarizací ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu v účetnictví.

Praha – Běchovice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť účetní záznam smluvní pokuty z prodlení nebyl průkazný (nebylo jednoznačně doloženo, k jakým pohledávkám dodavatele se částka vztahuje a za jaké období je penále vyčísleno); MČ nepřecenila na reálnou hodnotu majetek - pozemky určené k prodeji.

Praha – Benice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání podle bodu 5.3. ČÚS č. 703 při účtování o výdajích souvisejících s dotací poskytnutou z Operačního programu životní prostředí; MČ nedodržela odvětvové třídění některých výdajů; MČ vnitřním předpisem neupravila stanovený způsob účtování o dlouhodobém majetku; na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období byly zahrnuty opravy předcházejících účetních období, které však nebyly natolik významné, aby ovlivnily výši výsledku hospodaření v předcházejících účetních obdobích; nebyly správně zaúčtovány náklady na administraci zakázky, které souvisely s pořízením dlouhodobého hmotného majetku; inventurní soupisy některých účtů nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit;

➤ porušení **zákonu o HMP**, neboť MČ před schválením prodeje na jednání Zastupitelstva MČ nezveřejnila po dobu nejméně 15 dnů na úřední desce Úřadu MČ záměr prodat část pozemku;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ neměla vnitřními předpisy zajištěn proces předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, vnitřními předpisy byly nesprávně vymezeny osoby jako příkazci operací a správce rozpočtu; objednávky nebyly potvrzeny podpisem zaměstnance pověřeného výkonem funkce správce rozpočtu.

Praha – Březiněves

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám ze zdaňované činnosti, čímž došlo ke zkreslení výsledku hospodaření, nejednalo se však o významné zkreslení; MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby v případě úhrady darů poskytnutých při vítání občánků a dárkových poukazů pro seniory;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ nesprávně zařadila zaměstnance MČ zařazené do Úřadu MČ do platového stupně podle započitatelné praxe, v důsledku toho došlo k nesprávnému stanovení platových výměrů; MČ nedodržela lhůtu pro přihlášení zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ, která vykonávala správní činnost, pro jejíž výkon je předpokladem prokázání zvláštní

odborné způsobilosti, k vykonání zkoušky odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků.

Praha – Čakovice

- **neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání**, neboť některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem, MČ tak nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ pozemky zatížené věcným břemenem nepředúčtovala na zvláštní analytický účet účtu 031 – Pozemky; MČ neúčtovala o přijaté dotaci na pořízení kompostérů na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku; v jednom případě nebyl majetek správně oceněn; MČ neúčtovala na účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem HMP za rok 2017 do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; byly zjištěny nedostatky v předložené podkladové dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2017; MČ při účtování dárekových poukazů pro seniory nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty a zároveň nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nezveřejnila v registru smluv rezervace na pronájmy sportovní haly;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť správce rozpočtu a hlavní účetní neprovedli předběžnou kontrolu před vznikem závazku a po vzniku závazku v oblasti čerpání výdajů z OdPa 6112 – Zastupitelstva obcí, v důsledku toho bylo vykázáno chybné čerpání rozpočtu MČ; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve zřízené příspěvkové organizaci nebyla funkční, neboť byly zjištěny nedostatky v dodržování právních předpisů.

Praha – Dolní Měcholupy

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nevytvořila ve správné výši opravné položky k pohledávkám po splatnosti za rok 2017, tím došlo k nadhodnocení výsledku hospodaření hlavní činnosti k 31.12.2017.

Praha – Dolní Počernice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť byl zjištěn nesoulad mezi údaji uvedenými v inventurním soupisu pozemků a evidenci katastru nemovitostí.

Praha – Dubeč

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o výnosech ze zřízení věcného břemene k datu doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

Praha – Ďáblice

- **překročení působnosti MČ** (územního celku) stanovených zvláštními právními předpisy, neboť zástupce starosty MČ překročil zákonné pravomoci při podpisu smlouvy bez předchozího schválení v orgánu MČ, v rozporu se zákonem o HMP;
- **neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření**, neboť nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ u majetku předaného do správy od HMP nezohlednila při zavedení do účetní a majetkové evidence zůstatkovou cenu;
- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nezaslala v zákonem stanovené lhůtě pro zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv smlouvu v případě, že výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u zřízené příspěvkové organizace při hospodaření s veřejnými prostředky.

Praha – Klánovice

- **neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření**, neboť neuvolněnému starostovi byla nesprávně stanovena vyšší odměna;

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť na podrozvahovém účtu krátkodobých podmíněných pohledávek z uzavřených smluv nebylo účtováno nebo bylo účtováno chybně;
- další nedostatek spočívající v nesprávně stanovené vyšší odměně neuvolněnému starostovi.

Praha – Koloděje

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala na podrozvahových účtech o transferu poskytnutém v rámci Operačního programu Praha – pól růstu, ačkoli se jedná o významnou informaci pro účtování na podrozvahových účtech; MČ neúčtovala o poskytnutí finančních prostředků vyplacených na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací určených k vypořádání jako o zálohách; MČ s odpisem dlouhodobého majetku pořízeného částečně z investičního transferu neúčtovala o časovém rozlišení přijatého investičního transferu; inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví.

Praha – Kolovraty

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací před vznikem závazku (smlouva na výběr dodavatele v případě nadlimitní veřejné zakázky) a po vzniku závazku (nesprávný název odběratele);
- některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ neuveřejnila ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o ukončení zadávacího řízení na profilu zadavatele, nebylo zveřejněno oznámení o výsledku zadávacího řízení; smlouva o nájmu bytu neobsahovala přesnou identifikaci pronajímaného majetku a výši hrazeného nájemného.

Praha – Královice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury neobsahovaly požadované náležitosti.

Praha – Křeslice

- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť objednávka zhotovení, dopravy a montáže lávky přes Botič, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla správci registru smluv zaslána k uveřejnění ve stanoveném termínu, resp. nebyla zaslána ani k datu ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 na místě.

Praha – Kunratice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť o veškerých výnosech a nákladech z titulu směnné smlouvy nebylo účtováno správně v podnikatelské činnosti;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že u žadatele o veřejnou finanční podporu nebylo dostatečně prověřeno vyúčtování a vypořádání schválené individuální dotace.

Praha – Libuš

- **neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za předcházející rok**, neboť inventurní soupisy vyhotovené MČ zřízenou příspěvkovou organizací ke dni 31.12.2017 vykazovaly totožné nedostatky jako v předchozím roce;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť vnitřní předpisy k provedení inventarizace neobsahovaly stanovené náležitosti; inventurní soupisy neobsahovaly údaje požadované vyhláškou o inventarizaci; ve 2 případech nebyly v inventurních soupisech zaznamenány zjištěné skutečné stavy majetku a závazků a výše opravných položek k vykázaným pohledávkám k odběratelům po splatnosti nebyla zjištěna ve správné výši.

Praha – Lipence

- porušení **zákona a účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech neúčtovala při směně pozemků o výnosech a nákladech k okamžiku uskutečnění účetního případu; nebylo účtováno o výnosu z pronájmu pozemku;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu, když nabytý pozemek byl zaveden do majetkové evidence a zaúčtován na majetkový účet v nesprávné hodnotě v rozporu se směnnou smlouvou; vnitřní kontrolní systém MČ v oblasti

nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným zřízené příspěvkové organizaci nebyl dostatečně funkční, neboť hodnota svěřeného majetku nebyla stanovena v příloze zřizovací listiny;

➤ MČ nedodržela lhůtu pro přihlášení zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ, která vykonávala činnost, pro jejíž výkon je předpokladem prokázání zvláštní odborné způsobilosti, k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti.

Praha – Lochkov

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby"; MČ chybně účtovala o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Praha – Nedvězí

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Praha – Přední Kopanina

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ v některých případech nedoložila porovnání skutečného stavu se stavem uvedeným v rozvaze; předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném vyhláškou o inventarizaci; předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném vyhláškou o inventarizaci.

Praha – Řeporyje

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola v případě nedodržení smluvního ujednání.

Praha – Slivenec

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu se zákonem, když nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti; MČ v jednom případě čerpala místo kapitálových výdajů běžné výdaje a v jednom případě místo běžných výdajů čerpala kapitálové výdaje; MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání podle ČÚS č. 703, neboť nezaúčtovala čerpání dotace z Operačního programu Praha – půl růstu; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky", když nesprávně zaúčtovala navýšení hodnoty pozemků; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniný“;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť byly zjištěny 3 objednávky, které nebyly uveřejněny v registru smluv.

Praha – Suchdol

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v neprůkazném účetnictví MČ zřízené příspěvkové organizace, která neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku.

Praha – Újezd

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání podle ČÚS č. 703, když v případě poskytnutých neinvestičních transferů bez povinností finančního vypořádání neúčtovala o předpisu závazku ke dni jeho vzniku, tj. ke dni uzavření příslušné darovací smlouvy, ale až ke dni poskytnutí transferu;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť finanční kontrola vykonávaná MČ ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci nebyla dostatečně funkční, když organizace neúčtovala o vzniku pohledávek (a výnosů) z pronájmu nebytových prostor ke dni vzniku, tj. ke dni splatnosti podle nájemní smlouvy, ale např. ke dni přijetí úhrady nebo ke dni inventarizace majetku a závazků 31.12.2017.

Praha – Velká Chuchle

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť Plán inventur majetku a závazků MČ za rok 2017 neobsahoval seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů a zároveň nebylo určeno, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány, důsledkem toho byla snížena přehlednost a průkaznost inventarizačních písemností a nebylo možné potvrdit správnost a úplnost provedení inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2017; některé inventurní soupisy neobsahovaly stanovené náležitosti (uvedení rozsahu, ve kterém je inventurní soupis sestaven, včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy), byla tak snížena průkaznost inventurních soupisů jako účetních záznamů;
- MČ nedodržela ustanovení **zákona o registru smluv**, podle kterého smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, musí být uzavřena písemně nebo jiným způsobem umožňujícím uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv.

Praha – Vinoř

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť v účetnictví MČ chyběly některé předpisy pohledávek z nájmu hrobových míst; MČ v 9 případech nabytí majetku neúčtovala a nezavedla do evidence pořízený majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu; opravné položky k pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny v nesprávné výši; MČ nezjistila rozdílné hodnoty pohledávek na účtu 311 – Odběratelé, opravných položek k pohledávkám po splatnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a ostatních krátkodobých závazků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky vykázané v rozvaze k 31.12.2017 a na inventurních soupisech těchto účtů; MČ nezjistila, že nevytvořila opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám, a přesto o nich účtovala na účet 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám;
- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť objednávka služby za cenu vyšší než 50 tis. Kč bez DPH nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od její akceptace;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti evidence smluv, uzavírání nájemních smluv na pronájem hrobových míst a v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci zřízené MČ.

Praha – Zbraslav

- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola při výpočtu platu zaměstnanci pracujícím na zkrácený úvazek.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 9	✓

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2018 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2018 byly obě plánované kontrolní akce rozpracovány.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2018 bylo naplánováno 11 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2017 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem sportu a volného času MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla ukončena jedna kontrola a 6 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	1	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav, 156 00	✓*)
		2	Domov pro seniory Zahradní Město, Sněženková 2973/8, Praha 10, 106 00	✓*)
		3	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46	
		4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13	
		5	Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00	✓
		6	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 113 58	✓*)
		7	Pražská informační služba, Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5, 150 00	✓*)
		8	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00	✓*)
		9	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderatka 19, Praha 8, 180 00	
		10	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00	

*) kontrola byla ukončena na místě ke dni 30.6.2018, nebyla ukončena ve smyslu § 18 č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2018 v příspěvkové organizaci:

➤ Domov pro seniory Ďáblice se sídlem Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**, s výjimkou porušení § 11 odst. 1 písm. f) zákona, neboť některé pokladní doklady postrádaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; nebyl předložen podpisový vzor této osoby shodující se s podpisy na pokladních dokladech. Vydané faktury (doplňková činnost) a pokladní doklady neobsahovaly veškeré stanovené náležitosti (např. rozsah a předmět plnění a datum uskutečnění zdanitelného plnění) podle zákona o DPH. V oblasti zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno porušení zásady transparentnosti a rovného zacházení podle zákona o zadávání veřejných zakázek. Na základě nedostatků uvedených v protokolu o kontrole nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Nebyl dodržen **zákon o zadávání veřejných zakázek** porušením zásady transparentnosti a rovného zacházení, neboť jednání komise pro otevírání obálek a komise k posouzení a hodnocení nabídek bylo svoláno na 20.6.2017 od 11:00 hodin, ačkoli ve výzvě byla stanovena lhůta k podání nabídky do 20.6.2017 do 13:00 hodin; došlo k vyřazení jedné cenové nabídky z důvodu opožděného podání, ačkoli tato nabídka na obálce neobsahovala razítko a přesný čas doručení do organizace; zadavatel u 2 veřejných zakázek ve výzvě k podání nabídek neuvedl požadavek na prokázání profesní způsobilosti.

Nebyl dodržen **zákon o DPH**, neboť ve 2 případech vydané faktury za dodávku obědů neobsahovaly rozsah a předmět plnění a datum uskutečnění zdanitelného plnění, u faktur nebylo připojeno vyúčtování stravného; některé pokladní doklady (zjednodušené daňové doklady) za krátkodobý pronájem neobsahovaly rozsah a předmět plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění a sazbu DPH; ve 2 případech vydané faktury za dlouhodobý pronájem neobsahovaly odkaz, že plnění je od daně osvobozeno.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržel vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem, v interních směrnících se projevovala duplicita jednotlivých činností, chyběla vzájemná provázanost a aktualizace v souladu s platnou legislativou a současnými podmínkami a personálním obsazením v organizaci; došlo k neoprávněnému výdaji peněz z bankovního účtu „PÚ Rezervní fond“, které byly použity na úhradu 2 faktur nesouvisejících s využitím rezervního fondu; na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek docházelo ve sledovaném období k nesprávnému zaúčtování pořízeného majetku. Zůstatek pokladní hotovosti převyšoval v pravidelných měsíčních intervalech stanovený limit pokladny. Předběžná kontrola nebyla zajištěna v souladu se zákonem, když organizace fakturovala v kontrolovaném období za umístění nápojového automatu na základě neplatné smlouvy; některé

smlouvy nebyly aktualizovány vzhledem k současným cenám energií na trhu a zákonu o DPH. Neproběhla průběžná kontrola v souladu se zákonem, neboť došlo k čerpání prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb v rozporu s interní směrnici. Nebyla dostatečně zabezpečena předběžná, průběžná a následná kontrola dodavatelských a odběratelských faktur, když 4 faktury byly vystaveny na vyšší částky, než sjednané ve smlouvě, přesto byly potvrzeny odpovědnými zaměstnanci jako formálně a věcně správné; 4 dodavatelské faktury byly uhrazeny po datu splatnosti.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2018 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, 180 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 5, Štefánikova 11/235, Praha 5 – Smíchov, 150 00	
2	Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36, 110 00	2	Gymnázium Elišky Krásnohorské, Praha 4 - Michle, Ohradní 55, 140 00	✓
3	Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy, Školská 15, Praha 1, 116 72	3	Gymnázium, Praha 9, Chodovická 2250, 193 00	✓
4	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, 147 00	4	Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27, 120 00	
5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	5	Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00	
6	Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57, 140 00	6	Obchodní akademie Holešovice, Jablonského 3/333, Praha 7, 170 00	
7	Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Táborem 300, 190 78	7	Obchodní akademie Vinohradská, Vinohradská 38, Praha 2, 120 00	✓
8	Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	8	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10, Jabloňová 3141/30a, Praha 10 - Zahradní Město, 106 00	
9	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1, 130 00	9	Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3, 150 00	
10	Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5, 150 00	10	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476, 108 00	✓
11	Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4, 110 00	11	Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22, 118 00	
		12	Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941, 104 00	
		13	Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19, 150 00	
		14	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, 100 00	

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2018 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a inventarizace majetku a závazků nebyla provedena plně v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny systémové nedostatky ve vedení a zpracování účetnictví, které se projeví ve všech kontrolovaných oblastech.

Organizace tak nepostupovala v souladu s § 8 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správně, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Byl porušen § 11 zákona o účetnictví, podle kterého účetní doklady musí být průkazné a musí obsahovat všechny stanovené náležitosti. Tento postup nebyl v souladu s § 26 zákona o finanční kontrole, neboť nebyl ve všech případech zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly, vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; nebyly doloženy podkladové dokumentace, podle kterých by bylo možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných částek; oprava některých účetních dokladů nebyla provedena v souladu se zákonem; systém vedení podkladové dokumentace k účetní evidenci byl neprůkazný a neúplný, nebyla zajištěna vzájemná návaznost mezi zaúčtovanými operacemi a prvotními doklady; na některých účetních dokladech byly uvedeny předkontované účetní operace, které neodpovídaly skutečnému zaúčtování v účetním programu; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti. Inventurní soupisy účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 388 – Dohadné účty aktivní neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možno zjištěné pohledávky jednoznačně určit. Akce pořádané organizací nebyly účtovány prostřednictvím nákladů a výnosů, tímto systémovým nedostatkem došlo ke snížení nákladů a výnosů organizace bez vlivu na výsledek hospodaření. V některých případech nebylo možné ověřit hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků.

➤ **Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2017 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo vedeno, s výjimkou zjištěných nedostatků, v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventury cenin (stravenek).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; organizace při účtování pronájmu nebytových prostor nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; organizace neměla přehled o všech svých závazcích; v organizaci nebyla vzhledem k nesprávnému zaúčtování cenin provedena fyzická inventura cenin (stravenek) k 31.12.2017 v souladu se zákonem; organizace zúčtovala náklady na příspěvek na stravné za měsíc prosinec roku 2017 nesprávně se souvztažným zápisem na účtu 263 – Ceniny jako výdej cenin, přičemž ve skutečnosti stravenky měla organizace v trezoru a k jejich výdeji zaměstnancům došlo až v lednu roku 2018; organizace porušila obsahové vymezení položek krátkodobého finančního majetku a krátkodobých závazků a neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť v roce 2017 byl poslední den každého měsíce zaúčtován předpis pohledávky za zaměstnanci ve výši 35 Kč za stravenku na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci s nesprávným souvztažným zápisem na účtu 263 – Ceniny jako výdej cenin, stravenky však ve skutečnosti byly vydány až v následujícím měsíci; v některých měsících organizace využila k zaúčtování nesprávný účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky, důsledkem tohoto nesprávného postupu došlo při nákupu stravenek k dalšímu chybnému účtování, celkový příjem cenin ve výši 96 tis. Kč (1 200 ks stravenek) byl zaúčtován na účet 263 – Ceniny pouze v částce 65 990 Kč a zbytek ve výši 30 010 Kč byl zaúčtován na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky - jednalo se o systémový nedostatek.

V organizaci docházelo k nesprávnému zvyšování nákladů uplatněných v doplňkové činnosti tím, že organizace rozdělovala celkové fakturované náklady na spotřebu tepla a vody mezi hlavní a doplňkovou činnost, aniž by byla zohledněna přefakturační náklady na spotřebu tepla (plynu) a na vodné a stočné, kterou v rámci své doplňkové činnosti organizace prováděla, a o přefakturované částky náklady hlavní činnosti ponížovala (výše přefakturace byla stanovena v Dodatku ke smlouvě o zajištění dodávky a odběru médií uzavřené se Školní jídelnou Jindřišská), vzhledem k četnosti tohoto nedostatku se jednalo o nedostatek systémový.

➤ **Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy, Školská 685/15, Nové Město, Praha 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, údaje ve finálních účetních výkazech, vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů, nebyly zkresleny významným způsobem. Inventarizace majetku a závazků byla s výjimkou dokladových inventur některých účtů provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Interní normy organizace nebyly aktualizovány podle platných právních předpisů a byly obecného charakteru, neodpovídaly

skutečnosti a potřebám organizace, a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace. Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace časově nerozlišila náklady na prodloužení registrace doménového jména; nevytvořila dohadnou položku na vyúčtování dodávky tepla za období roku 2016 ve výši 237 600 Kč; organizace prostřednictvím účtu 525 – Jiné sociální pojištění zaúčtovala náklady z titulu pojištění odpovědnosti organizace za pracovní úrazy a nemoci z povolání ve výši 34 319 Kč, které nebyly doloženy podkladovou dokumentací; zaúčtování pokladních operací bylo prováděno vždy k poslednímu dni v měsíci, bylo nepřehledné, výdaje byly sumarizovány a účtovány na jednotlivé nákladové účty, návaznost na prvotní doklady nebyla zachována; inventurní soupis účtu 384 – Výnosy příštích období neobsahoval náležitosti, podle kterých by bylo možno zjištěné závazky jednoznačně určit; prostřednictvím účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byly v průběhu roku chybně zaúčtovány výnosy z prodeje materiálu ke státním jazykovým zkouškám z jednotlivých jazyků - jednalo o systémový nedostatek v evidenci výnosů; v účetnictví nebyla evidována předepsaná úhrada části ceny za rekreaci od zaměstnankyně organizace (cena rekreace snižena o příspěvek na rekreaci z FKSP), organizace tak neměla v účetnictví přehled o všech svých pohledávkách; pokladní operace a výdej a příjem cenin nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale nesprávně s datem posledního dne měsíce.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť evidence odpracovaných směn byla zadávána ve dnech, nikoliv v hodinách; u dohod konaných mimo pracovní poměr nebyl zadán údaj žádný, případně nesprávně dny - jednalo se o systémový nedostatek; předložené mzdové listy neobsahovaly veškeré údaje stanovené obecně závaznými právními předpisy; mzdové zúčtování nebylo při změně mzdy správné, neboť ve všech případech docházelo při zvýšení mzdy o přeplatky za jeden pracovní den; u dohody o pracovní činnosti a dohod o provedení práce uzavřených v roce 2017 nebyla vedena evidence odpracovaných hodin, předmět dohody nebyl dostatečně klasifikován a nebylo možno ověřit správnost zaúčtované výše odměn z dohod; odměny z dohod byly zúčtovány v odlišné výši od výše sjednané dohodou a výpočet a odvod vybrané daně z dohod byl nesprávný - jednalo se o systémové nedostatky.

➤ **Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě plně vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků byla s výjimkou dokladových inventur některých účtů provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Interní normy organizace nebyly aktualizovány podle platných právních předpisů a byly obecného charakteru, neodpovídaly skutečnosti a potřebám organizace a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace. Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť v některých případech při nákupu spotřebního materiálu byly k platbě použity elektronické karty, které byly v soukromém vlastnictví jednotlivých zaměstnanců, a v některých případech byly k výdajovým pokladním dokladům přiloženy paragony popř. faktury, které nebyly vystaveny na organizaci; pokladní operace nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale nesprávně s datem posledního dne měsíce (jednalo se o systémový nedostatek); inventurní soupisy účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 324 – Krátkodobé přijaté zálohy neobsahovaly skutečnosti stanovené zákonem (podle kterých by bylo možné zjištěné závazky jednoznačně určit); na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy organizace chybně evidovala pohledávky za dětmi (stravné a školné) a za zaměstnanci (stravné), organizace měla o těchto pohledávkách účtovat prostřednictvím příslušných pohledávkových účtů. Účetní odpisy u staveb byly chybně zadány s dobami odpisování 15, resp. 17 let, účetní odpisy u staveb tak nebyly správné. Interní účetní doklady se zaúčtovanými účetními odpisy nebyly doloženy podkladovou dokumentací.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť u 2 zaměstnankyň nebylo v pracovních smlouvách sjednáno místo výkonu práce. Systémový nedostatek byl shledán u zúčtovaných odměn z dohod o provedení práce, neboť nebyla vedena ani zúčtována informace o odpracovaných hodinách.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 260/56, Vinohrady, Praha 10**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou nedostatků popsaných v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2017 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou dokladové inventury pohledávek a závazků. Při zadávání veřejných zakázek organizace v některých případech nepostupovala v souladu

se zákonem o zadávání veřejných zakázek. V oblasti zjištěných nedostatků nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly organizace v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly čísla dokladů, a nebylo tak možné zjištěné pohledávky a závazky jednoznačně určit; u nově pořízeného majetku (nábytku) organizace do pořizovací ceny nezahrnula cenu montáže; inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly čísla dokladů, a nebylo tak možné zjištěné pohledávky a závazky jednoznačně určit; organizace nedodržela povinnost vést účetnictví průkazným způsobem, neboť některé účetní doklady neobsahovaly podkladovou dokumentaci, podkladová dokumentace byla neúplná, nebo byla vytištěna na tzv. termopapíru (údaje se časem stávají nečitelné).

Bylo zjištěno porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť organizace nezadala veřejnou zakázku na IT služby a správcovství sítě v souladu se zákonem a interním předpisem.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o daních z příjmů**, neboť organizace nerefundovala z hlavní činnosti náklady, které byly vynaloženy na spotřebu energií při pronájmech, a do nákladů vynaložených na doplňkovou činnost, tj. na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely, zahrnula náklady na energie ve výši 13 940 Kč související s hlavní činností organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť u několika zaměstnanců neodpovídaly „Popisy pracovní činnosti“ zařazení zaměstnanců do platových tříd.

Organizace si v roce 2008 na základě smluv pronajala dva automaty, vzhledem k tomu, že se jednalo o činnost doplňkovou, která nebyla povolena ve zřizovací listině organizace a vykazovala ztrátu (v roce 2017 ve výši 28 314,40 Kč), měla by být ukončena v souladu s článkem 11. „Pravidel doplňkové činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m. Prahou“.

➤ **Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případech zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, v případě nedoložení 4 přijatých faktur nebylo účetnictví úplné a průkazné. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci u účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 261 – Pokladna a účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Po zohlednění zaúčtovaných duplicitních výnosů ve výši cca 113 tis. Kč a nezaúčtování nákladů ve výši cca 317 tis. Kč v rámci hlavní činnosti by organizace v roce 2017 vykázala záporný hospodářský výsledek hlavní činnosti v celkové výši cca 430 tis. Kč. Z kontrolních zjištění dále vyplynulo, že by organizace vykázala v doplňkové činnosti záporný výsledek hospodaření ve výši cca 79 tis. Kč. Došlo tak porušení § 7 zákona o účetnictví, neboť účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Vzhledem k popsaným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace nesledovala odděleně.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace chybně časově rozlišila výnosy za tisk a kopírování za období od září roku 2016 do ledna roku 2017; organizace nesprávně účtovala o výnosech, neboť např. na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb duplicitně zaúčtovala výnosy za ubytování v Domově mládeže v celkové výši 115 700 Kč - uvedeným způsobem organizace postupovala po celé účetní období; účetní doklady, kterými byly zaúčtovány vydané faktury, nebyly opatřeny podpisovými záznamy odpovědných osob, a neměly tak náležitosti průkazného účetního záznamu; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu a účetní doklady nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují; v předložených inventurních soupisech dlouhodobého majetku nebyly některé položky oceněny; nebyl vyhotoven inventurní soupis majetku evidovaného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, přestože k 31.12.2017 vykazoval stav ve výši 992 tis. Kč; inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků a nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; výnosy zaúčtované na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nebyly doloženy podkladovou dokumentací; na inventurním soupisu účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl uveden pouze opis účetního stavu tohoto účtu s označením, že jde o pohledávky z ubytování studentů v Domově mládeže ve výši 218 700 Kč, a částka nebyla blíže specifikována; do doplňkové činnosti byly uplatňovány náklady na elektřinu v měsících únor, říjen a listopad roku 2017 a na teplo v měsících říjen a listopad roku 2017 v různé, blíže nspecifikované, procentní sazbě. V organizaci se nacházelo dílo Elektrotechnika

(podklad pro vypracování učebnice pro obor elektromechanik) v pořizovací ceně 100 tis. Kč, které nebylo evidováno na účtu dlouhodobého nehmotného majetku; v organizaci se nacházely učebnice, které organizace vytvořila vlastními náklady a postupně prodávala žákům za cenu 400 Kč za jeden kus, tyto učebnice nebyly evidovány na účtu zásob.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť u jednoho zaměstnance byly zjištěny rozdíly mezi údaji o výši vyplaceného platu ve mzdovém listu, výplatních páskách, podkladech o odpracované době a odeslanými částkami podle výpisů z běžného účtu organizace (bylo neoprávněně odesláno o 129 555 Kč více, než bylo uvedeno na mzdovém listu).

➤ **Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Táborem 300**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou několika případů popsanych v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, údaje ve finálních účetních výkazech (vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů) zkráceny nebyly. Interní norma týkající se zásad pro čerpání Fondu kulturních a sociálních potřeb nebyla v souladu s platnými právními předpisy a interní normu pro provádění doplňkové činnosti je nutné rozpracovat z hlediska klíčování nákladů. Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném účetním období roku 2017 byl plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace neměla stanovena pravidla pro rozúčtování společných nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost (např. náklady na finanční účetnictví, na servis topení, výměňkové stanice, kanalizace a hasicích přístrojů, na malířské práce společně užívaných prostor byly v plné výši účtovány do nákladů hlavní činnosti; v rámci přefakturace energií a služeb souvisejících s dlouhodobým pronájmem prostor organizace zaúčtovala předpis pohledávky souvztažně se snížením nákladů hlavní činnosti; organizace nepřevvedla z hlavní činnosti do doplňkové činnosti náklady spojené s pronájmem služebního bytu).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a souvisejících předpisů, nedodržením zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; v případě zaúčtování odměn předsedů zkušebních maturitních komisí dle smluv uzavřených podle občanského zákoníku organizace nesprávně použila účet 331 – Zaměstnanci; organizace nesprávně účtovala stravné zaměstnanců na účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků; zálohy na cestovné zahraniční pracovní cesty, stravné a kapesné vyplácené zaměstnancům při zahraniční pracovní cestě organizace chybně zaúčtovala jako výdaj korunové pokladny, k účtu 261 – Pokladna organizace nevytvořila analytické účty pro členění na českou a cizí měnu; doklad o provedení fyzické kontroly pokladní hotovosti pokladny školní jídelny ke dni účetní závěrky nebyl předložen; inventurní soupisy jednotlivých účtů závazků k 31.12.2017 obsahovaly stanovené náležitosti s výjimkou analytického účtu „324 0010 – Přijaté zálohy na stravné žáci + zam.“, kde vykázaný stav nebyl doložen a předmětné závazky nebylo možno jednoznačně určit; organizace chybně stanovila základ daně pro výpočet daně z přidané hodnoty v rámci zdanitelného plnění týkající se závodního stravování vlastních zaměstnanců.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť pracovní smlouvy a platové výměry neobsahovaly údaje o výši částečného úvazku a jeho změnách; organizace neuzavírala se zaměstnanci dodatky k pracovní smlouvě. V případě některých uzavřených dohod o provedení práce (úklidové práce, doplňková činnost) nebyla za stejnou práci vyplacena stejná odměna.

Výše měsíčního příspěvku penzijního připojištění jednotlivým zaměstnancům byla stanovena nerovně - diskriminačně, neboť se lišila v závislosti na délce trvání pracovní smlouvy, diskriminační prvky byly obsaženy i ve vnitřním předpisu organizace.

➤ **Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501/12, Praha 4**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou případů zjištěných nedostatků popsanych v protokolu o kontrole, které ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; organizace neevidovala knihovnu v účetnictví a neocenovala většinu knih; ve školní zahradě se nacházel majetek využívaný organizací, který nebyl evidován v účetnictví; některé účetní záznamy (např. přílohy k výdajovým pokladním dokladům) byly pořizeny na tzv. termopapíru nezaručujícím trvalost záznamů, bez příložených kopií těchto dokladů.

Poskytnuté náhrady za spotřebu pohonných hmot v případě použití vlastního vozidla při služební cestě nebyly stanoveny v souladu se zákoníkem práce, podle kterého se při určení spotřeby pohonné hmoty použije údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropských společenství; byla použita průměrná spotřeba na 100 kilometrů, která byla v uvedených případech vyšší.

➤ **Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví. S výjimkou 2 souborů nově pořízené výpočetní techniky byla inventarizace dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2017 provedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, podle kterého okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace sleduje příspěvková organizace odděleně; organizace neměla stanovená pravidla pro rozúčtování společných nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost, tyto náklady byly v plné výši účtovány do nákladů hlavní činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, když organizace postupovala nesprávně při vyúčtování přijatých záloh; zálohy na cestovné při zahraničních pracovních cestách poskytované v cizích měnách byly zaúčtovány jako výdaj korunové pokladny, k účtu 261 – Pokladna organizace nevytvořila analytické účty pro členění na českou a cizí měnu; některé náklady byly zaúčtovány na základě účetních dokladů, ve kterých nebyly specifikovány provedené práce, objem provedených prací a množství dodaného materiálu, objednávky evidované v knize objednávek rovněž neobsahovaly podrobné údaje o rozsahu provedených prací a množství použitého materiálu k dodaným službám; nově pořízený majetek - investice do obnovy ICT techniky byl nesprávně zaveden do majetkové evidence jako 2 soubory majetku s inventárními čísly v hodnotě obdržенých investičních prostředků, bez soupisu jednotlivých položek majetku, s chybným údajem data zařazení investic do užívání, jednotlivé předměty těchto souborů byly rozmístěny v několika místnostech školy, byly označeny samostatnými inventárními čísly a v místních soupisech byly evidovány v hodnotě 0 Kč; k inventarizaci cenin nebyl předložen doklad o zjištění skutečného stavu stravovacích poukázek ke dni účetní závěrky; rozsáhlá knihovna byla vedena v mimoúčetní evidenci, kde značná část knih nebyla oceněna; v rámci jednotlivých předpisů závazků nebyl ve většině případů dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; o výnosech organizace neúčtovala v den vzniku pohledávky; organizace o pohybech na účtu FKSP neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť organizace nevedla evidenci pracovní doby svých zaměstnanců; u 2 zaměstnanců neodpovídalo zařazení do platové třídy jejich náplni práce.

V rámci Smlouvy o zapůjčení nebytových prostor byla sjednána doba zapůjčení tanečního sálu v rozporu se zřizovací listinou na dobu delší než jeden rok.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť u interních účetních dokladů číselné řady 220xxx, 230xxx, 240xx a 260xxx nebyl ve většině případů uveden podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu.

➤ **Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištění uvedených v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 byla (s výjimkou účtu 321 – Dodavatelé) provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť účetnictví organizace nebylo v několika případech správné; nebyla dodržena povinnost účetní doklady vyhotovovat bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují (přírůstek učebnic nebyl zaznamenán k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale souhrnně na základě provedené inventury); na základě inventurního soupisu účtu 321 – Dodavatelé nebylo možné skutečný stav závazků jednoznačně určit, organizace dodatečně dohledala a doložila nesrovnalosti a opravy v účetnictví budou provedeny v roce 2018.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť jedné zaměstnankyni nebyl za období září – říjen 2017 přiznán a vyplácen příslušný příplatek za vedení, jedna zaměstnankyně byla chybně zařazena do nižší platové třídy; ve 3 případech organizace nepostupovala správně při zápočtu doby

rozhodné pro zařazení do platového stupně; 4 zaměstnancům nebyl přiznán zvláštní příplatek a 4 zaměstnancům byl přiznán a vyplácen zvláštní příplatek nižší, než jaký jim příslušel.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví. Účetnictví bylo v některých případech neprůkazné. Vnitřní kontrolní systém vzhledem k zjištěným nedostatkům nebyl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť organizace při účtování účetních případů nerespektovala věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví, a neúčtovala náklady a výnosy do období, s nímž časově a věcně souvisí - důsledkem bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v letech 2016 a 2017; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů, tím došlo ke zkreslení jejich struktury; o čerpání cenin (stravenek) organizace účtovala na základě interních účetních dokladů, které nebyly předloženy; v jednom měsíci 2017 vydala organizace víc stravenek (167 ks), než měla k dispozici (134 ks); nebyla předložena evidence cenin; inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví; celkový stav zjištěný inventarizací podle inventurního soupisu a účetnictví nesouhlasil se stavem uvedeným v předložených místních seznamech; předložené seznamy učitelské knihovny a knihovny hudebnin neobsahovaly pořizovací ceny; nebyly předloženy inventurní soupisy pohledávek, tzv. dokladová inventura pohledávek k účtům 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 335 – Pohledávky za zaměstnanci, 388 – Dohadné účty aktivní, 321 – Dodavatelé, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 – Ostatní krátkodobé závazky a 389 – Dohadné účty pasivní; předpis školního organizace účtovala chybně podle plateb na konci každého měsíce na základě interních účetních dokladů, které nebyly předloženy; podkladová dokumentace k některým výdajovým pokladním dokladům byla vytištěna na tzv. termopapíru nezaručujícím trvalost záznamu, bez přiložených kopií těchto dokladů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť ve 2 případech byl přiznán a vyplácen nižší příplatek za vedení, než jaký příslušel podle náročnosti řídicí práce; v jednom případě byl nesprávně přiznán a vyplácen platový tarif v 5. platovém stupni namísto ve 3. platovém stupni.

5. **Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor**

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2018 stanovil provést finanční kontrolu 154 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 97 015 900 Kč.

Ke dni 30.6.2018 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 73 projektů u 40 příjemců v celkovém finančním objemu 85 182 900 Kč. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny nedostatky.

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

Plnění plánu 2018 – veřejné finanční podpory			
odbor – oblast	počet projektů		
	plán	realizace	rozdíl
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	22	0	22
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	1	1
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	7	7	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	0	4

Odbor školství a mládeže – oblast podpory vzdělávání	7	7	0	
Odbor sportu a volného času – oblast sportu a tělovýchovy	24	0	24	
Odbor sportu a volného času – oblast volného času dětí a mládeže	39	39	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast zdravotnictví	6	6	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast adiktologických služeb	1	0	1	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast podpory registrovaných sociálních služeb	14	0	14	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast Akce celopražského významu	2	2	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast prevence kriminality	4	2	2	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - oblast rodinné politiky	4	0	4	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	0	10	
Odbor Kancelář ředitele Magistrátu – oblast národnostních menšin	8	8	0	
CELKEM	počet projektů	154	73	81
	počet příjemců	115	40	75
	finanční objem v Kč	97 015 900	11 833 000	85 182 900

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

	název organizace	předmět kontroly	rozpracováno v 1. pol. 2018
1	SOLID a.s., Na příkopě 853/12, Praha 1 – Nové Město, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	PMC FACILITY a.s., Revoluční 767/25, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	✓

V průběhu 1. pololetí roku 2018 nebyla dokončena žádná výše uvedená kontrola, ke dni 30.6.2018 byla rozpracována kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv.

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

V 1. pololetí 2017 v rámci 47 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející roky. U 45 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2017 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016, provedeném externím auditorem v roce 2017. V průběhu 1. pololetí roku 2018 nebyla plánovaná kontrola ukončena, k 30.6.2018 byla rozpracována (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo pro rok 2018 naplánováno provést 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2017.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející období, provedených v 1. pololetí roku 2018 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2017 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 13 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2016,
- u 32 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2016, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2017, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016,
- u 3 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Ďáblice, Praha – Klánovice) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ověřeno, že z celkem 31 přijatých opatření k 31 nenapraveným nedostatkům, zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2017, bylo splněno 28 opatření a 3 opatření splněna nebyla, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha – Čakovice	12	1
Praha – Ďáblice	1	1
Praha – Klánovice	18	1
celkem	31	3

➤ **Praha – Čakovice** splnila 11 z 12 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo.

Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem. Jednalo se o OdPa 2212 – Silnice, položka 6121 – Budovy, haly a stavby, kdy upravený rozpočet k 31.7.2017 činil 12 999 300 Kč a čerpáno bylo k tomuto datu 13 173 386 Kč. Překročení závazného ukazatele rozpočtu bylo o 174 086 Kč. Dále se jednalo o OdPa 2219 – Ostatní záležitosti pozemních komunikací, kdy schválený a upravený rozpočet kapitálových výdajů byl k 31.7.2017 nulový, avšak k tomuto datu došlo k čerpání na položce 6121 – Budovy, haly a stavby ve výši 1 109 227 Kč. MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením.

➤ **Praha – Ďáblice** - nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že ve 2 případech MČ nedodržela zákon o registru smluv tím, že nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro povinnost zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv.

➤ **Praha – Klánovice** splnila 17 z 18 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo.

Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že odměna neuvolněnému starostovi byla v období 16.1.2017 - 31.8.2017 stanovena v nesprávné výši (v rozporu s **nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev**, ve znění pozdějších předpisů).

- u 2 MČ (Praha 12, Praha – Libuš) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ověřeno, že z celkem 24 přijatých opatření k 24 nenapraveným nedostatkům, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející období, bylo splněno 18 opatření a 6 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 12	9	5
Praha – Libuš	15	1
celkem	24	6

➤ **Praha 12** splnila 4 z 9 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, 5 opatření splněno nebylo.

Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že Rada MČ schválila svým usnesením ze dne 16.5.2016 městskou částí zřízené příspěvkové organizaci Správa bytových objektů Praha - Modřany (dále také „SBO“) odpisový plán pro rok 2016 nesprávně ve stejném objemu ročních odpisů jako pro rok 2015, aniž by byla zohledněna skutečnost, že byla schválena nová zřizovací listina SBO s účinností od 1.3.2016, na základě které byl organizaci SBO nemovitý majetek přenechán k bezplatnému užívání formou výpůjčky, tzn. SBO nově již neměla nemovitý majetek svěřen. S účinností nové zřizovací listiny (od 1.3.2016), resp. od předání majetku do účetnictví MČ (dne 10.5.2016), byly odpisy správně uplatňovány do nákladů MČ, a proto měla být hodnota odpisů v plánu na rok 2016 pro SBO snížena. V tomto případě nebylo postupováno v souladu s **ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 708“).

Jedno nesplněné opatření spočívalo v tom, že inventarizace majetku a závazků provedená v příspěvkové organizaci zřízené městskou částí (SBO) ke dni 31.12.2016 nebyla provedena v souladu s **vyhláškou o inventarizaci a zákonem o účetnictví** tím, že v Závěrečné zprávě o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byly uvedeny některé skutečnosti, které nebyly doloženy; v přehledu „Inventarizace rozvahových účtů“ ke dni 31.12.2016 nebyly vyplněny hodnoty účtů 078, 082, 088, přestože v rozvaze vykázány byly; úhrn AKTIV byl veden v částce, která odpovídala úhrnu zůstatkových cen, nikoliv pořizovacím; inventurní soupisy majetku neobsahovaly některé stanovené náležitosti; k inventurním soupisům majetkových účtů byla doložena evidence majetku, jejíž některé položky majetku neodpovídaly obsahovému vymezení účtů, na kterých byly evidovány; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu SBO ve smyslu **zákona o finanční kontrole**.

Dále nebyla splněna 3 opatření spočívající v tom, že nebyla ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené městskou částí (SBO) zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu **§ 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole** v oblasti správy a evidence pohledávek (I), v oblasti nakládání s majetkem hl. m. Prahy (II) a v oblasti inventarizace majetku svěřeného příspěvkové organizaci zřizovatelem (III):

(I) V oblasti správy a evidence pohledávek příspěvkové organizace SBO nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v této příspěvkové organizaci, neboť bylo zjištěno, že některé schválené nedobytné pohledávky nebyly předepisovány; zjištění v oblasti odepisování evidovaných nedobytných pohledávek u některých promíjených pohledávek vedla k pochybnostem, zda bylo postupováno hospodárně ve smyslu **§ 35 odst. 1 zákona o HMP**; některé evidované přeplatky nebyly doloženy dokumentací a k 30.11.2016 nebylo možno zjistit jejich skutečnou výši; v oblasti smluv o nájmu hrobových míst uzavřených v roce 2016 bylo zjištěno, že úhrady nájmu a služeb s tím spojených byly prováděny na dvouleté období a výnosy z nich plynoucí nebyly časově rozlišovány, pohledávky vyplývající z uzavřených smluv o nájmu hrobových míst nebyly předepisovány (jednalo se o systémový nedostatek); organizace neúčtovala v jednom případě o nákladech řízení, vzniklých žalované fyzické osobě na základě rozsudku v souvislosti právního sporu s neuhrazeným nájemným bytu; organizace předložila seznam nedobytných pohledávek určených k odpisu z roku 2010 ve výši 1 269 625 Kč, které nebyly dosud odepsány, čímž docházelo k nesprávnému navyšování aktiv v jednotlivých letech; odpisy nedobytných pohledávek nebyly ředitelem organizace schvalovány ani prováděny, aj.

(II) V oblasti nakládání s majetkem hl. m. Prahy bylo zjištěno, že příspěvková organizace SBO v některých případech nepředložila nájemní smlouvy či jiné doklady stvrzující právní vztah k užívání bytových i nebytových prostor a v některých případech nesouhlasily údaje na předložených dokladech (např. výměra podlahové plochy bytové jednotky uvedená ve výpočtovém listě a v posledním doručeném oznámení o zvýšení nájemného).

(III) V oblasti provedení inventarizace příspěvkové organizace SBO za rok 2015 MČ dostatečně nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, neboť městskou částí předložená dokumentace o provedení inventarizace příspěvkové organizace za rok 2015 nebyla průkazná, protože nebyla doložena plánem inventur a proškolením členů inventarizační komise;

z doložené dokumentace nebylo vždy jednoznačně zřejmé, který dokument je inventurním soupisem, resp. jeho přílohou; doložené dokumenty neobsahovaly některé náležitosti inventurního soupisu; v některých případech nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví (např. na účtu 031 – Pozemky); nebylo správně účtováno o odcizeném majetku a jeho vyřazení z majetku, inventarizační rozdíl (schodek) nebyl v inventurním soupisu ani v inventarizační zprávě uveden a v rozporu se **zákonem o účetnictví** nebyl zaúčtován do účetního období roku 2015; nebyly doloženy inventurní soupisy k účtům: 401, 408, 411, 413 a 416, přestože vykazovaly zůstatky k 31.12.2015; nebylo doloženo, že příspěvková organizace SBO zjistila k rozvahovému dni skutečný stav majetku a závazků.

➤ **Praha – Libuš** splnila 14 z 15 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nesplněné opatření spočívalo v tom, že inventurní soupisy všech účtů neobsahovaly okamžik zahájení inventury a okamžik ukončení inventury podle zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci; dále nebyl doložen inventurní soupis účtu 401 – Jmění účetní jednotky, který v rozvaze sestavené k 31.12.2016 vykazoval zůstatek ve výši 1 657 979,56 Kč; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu **zákona o finanční kontrole**, neboť inventarizace příspěvkové organizace zřízené MČ nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem o účetnictví.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených v loňském a letošním roce bylo konstatováno, že podle výsledků přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2016 provedených v loňském roce zůstalo nesplněno celkem 7 (3,32 %) ze všech 211 přijatých opatření, při přezkoumáních hospodaření 47 MČ za rok 2017 bylo zjištěno celkem 6 (4,35 %) nesplněných opatření ze všech 138 přijatých opatření.

B. Pro rok 2018 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016, provedeného externím auditorem v roce 2017, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2017 Magistrát HMP nepřezkoumával. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla plánovaná kontrola rozpracována.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	Praha 3	✓

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

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2017. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2018 žádná kontrola provedena.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	Praha 1	
		2	Praha – Lysolaje	
		3	Praha – Petrovice	

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

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 14 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 5 kontrol. Ke dni 30.6.2018 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, Dejvická 919/38 Praha 6, 160 00	1	Divadlo v Dlouhé, Dlouhá 727/39, Praha 1, 110 15	
2	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2442, Praha 6, 160 00	2	Domov pro seniory Krč, Sulická 1085, 142 00	
3	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 25, Praha 1, 118 00	3	Domov se zvláštním režimem Terezín, nám. Čs. armády 84, Terezín, 411 55	
4	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	4	Hudební divadlo v Karlíně, Křížíkova 283/10, Praha 8, 184 17	
5	Pohřební ústav hl. m. Prahy, Staroměstské náměstí 10, Praha 1, 110 00	5	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	
		6	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72	✓*)
		7	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 – Vysočany, 190 00	
		8	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00	
		9	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00	

*) kontrola byla ukončena na místě, nebyla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2018 lze konstatovat, že z počtu 13 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 10 opatření a jedno opatření bylo splněno částečně (Domov sociálních služeb Vlašská) a 2 opatření splněna nebyla (Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy):

➤ **Divadlo Spejbla a Hurvínka** se sídlem Dejvická 38, Praha 6 – Dejvice – opatření přijaté k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Domov pro seniory Elišky Purkyňové** se sídlem Cvičebná 9/2447, Praha 6 – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

➤ **Domov sociálních služeb Vlašská** se sídlem Vlašská 344/25, Praha 1 – Malá Strana – z celkem 4 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla 3 opatření splněna a jedno opatření bylo splněno částečně. Opatření stanovící „Při přeúčtování paušálu energií u pronajímaného bytu z hlavní do doplňkové činnosti účtovat na účet 502 000 - Spotřeba energie pouze náklady na energie nikoliv nájemné za vybavení bytu.“ bylo splněno částečně, neboť při přeúčtování paušálu energií z hlavní do doplňkové činnosti na účet 502 000 – Spotřeba energie byly zaúčtovány správně pouze náklady na energie, ale v nesprávné výši - organizace při přeúčtování nákladů použila částku z vyúčtování nákladů, nikoli paušální částku stanovenou smlouvou. O úplném splnění opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat OKC MHMP do 28.2.2019.

➤ **Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy** se sídlem Královská obora 233, Praha 7 - Bubeneč – z celkem 4 opatření byla 2 opatření splněna a 2 opatření splněna nebyla. O úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 30.9.2018. Nebyla splněna opatření:

- „Pracovník pověřený evidencí veřejných zakázek při zadávacím řízení administrovaném vlastními pracovníky, či externí administrátor při zadávacím řízení administrovaném smluvním administrátorem, je povinen zajistit zveřejnění smlouvy na plnění veřejné zakázky, včetně změn a dodatků, včetně skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele u realizovaných veřejných zakázek nad 500.000 Kč bez DPH, dle § 219 odst. 3 ZZVZ. Zveřejnění na profilu zadavatele zajišťuje v souladu s Dodatkem č. 1 k příkazní smlouvě ze dne 1. 3. 2017 příkazník, tedy společnost CGB – Consult, s.r.o.“, neboť příkazní smlouva č. 871 uzavřená dne 1.3.2017 byla uveřejněna v registru smluv dne 24.8.2017; smlouva o dílo č. 880 uzavřená dne 26.10.2017 byla uveřejněna v registru smluv dne 23.12.2017. V obou případech došlo k porušení **zákonu o registru smluv**, podle kterého smluvní

strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy,

- „Pracovník pověřený evidencí smluv organizace je povinen zveřejňovat smlouvy a jejich dodatky dle zákona o registru smluv.“, neboť 2 smlouvy byly uveřejněny v registru smluv až po uplynutí lhůty stanovené zákonem o registru smluv.

➤ **Pohřební ústav hl. m. Prahy** se sídlem Praha 1, Staroměstské náměstí 10 – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

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

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 12 kontrol, ke dni 30.6.2018 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, 128 00	1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024, Praha 4, 149 00	
2	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, 110 00	2	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, Komenského náměstí 400/9, 130 00	
3	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00	3	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, 130 00	
4	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, 153 00	4	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, 140 00	
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, 128 00	5	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, 170 00	
6	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, 186 00	6	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, 190 00	
7	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, Kuncova 1/1580, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	7	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, 116 28	
8	Střední škola umělecká a řemeslná, Nový Zlíčov 1/1063, Praha 5, 150 05	8	Obchodní akademie Dušní, Dušní 7, Praha 1, 110 00	✓
9	Vyšší odborná škola sociálně právní, Jasmínová 3166/37a, Praha 10, 106 00	9	Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25, 150 21	
10	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollara, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, 130 00	10	Střední škola dostihového sportu a jezdeckví, U Závodiště 325/1, Praha 5 - Velká Chuchle, 159 00	
11	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, 110 00	11	Střední odborná škola Jarov, Učňovská 100/1, Praha 9, 190 00 (do 31.8.2017 původní název: Střední odborná škola stavební a zahradnická, Praha 9, Učňovská 1)	
12	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, 140 00	12	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, 160 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 2018 lze konstatovat, že z celkového počtu 267 opatření k nápravě nedostatků přijatých 12 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 216 opatření splněno, 48 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (11 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi) a 3 opatření splněna nebyla (jedno opatření nesplnila příspěvková organizace Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32; 2 opatření nesplnila příspěvková organizace Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1):

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32** – z celkem 12 opatření bylo 11 opatření splněno. Jedno opatření, stanovící „*Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – organizace požádá včas zřizovatele o úpravu odpisového plánu do výše účetních odpisů.*“ nebylo splněno, neboť bylo zjištěno, že celkem zaúčtované účetní odpisy za rok 2017 činily v hlavní činnosti 357 102,20 Kč, v doplňkové činnosti cca 1 000 Kč, tzn., že došlo k opětovnému překročení odpisového limitu cca o 40 000 Kč. Jelikož organizace nepožádala zřizovatele o úpravu odpisového plánu, opětovně porušila **zákon o rozpočtových pravidlech**.

➤ **Gymnázium Jiřího Gutha Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22** – z celkem 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 13 opatření splněno a jedno opatření stanovící „*Organizace bude účtovat v souladu s platnou legislativou – úhrady za učebnice od žáků bude správně účtovat do výnosů*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nakoupila učebnice pro žáky, které byly na základě příjmových pokladních dokladů zaplacený žáky. Došlo opět k chybnému účtování těchto příjmových pokladních dokladů, organizace zkreslila náklady a výnosy na účtech 501 – Spotřeba materiálu a 649 – Ostatní výnosy z činnosti v průběhu roku 2017, bez vlivu na výsledek hospodaření.

➤ **Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8** – z celkem 28 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 19 opatření splněno a 9 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Bude provedena rekonstrukce zaúčtovaných odpisů za kontrolované období a budou opraveny v účetnictví roku 2017 nesprávně zaúčtované odpisy v minulých obdobích a budou zpracovány karty odepisovaného majetku.*“ bylo splněno částečně, neboť předložené inventární karty nebyly úplné - byly zpracovány pouze pro majetek odpisovaný, nikoliv pro majetek používaný a odespaný nebo případně obsahující zbytkovou hodnotu, kterou organizace v minulých účetních obdobích uplatňovala; organizace bude nadále této oblasti věnovat zvýšenou pozornost,

- opatření „*U banky a pokladny a u všech faktur bude účtováno k okamžiku vzniku účetního případu.*“ bylo splněno částečně, neboť v případech zaúčtování pokladních dokladů vystavených v pokladně školní jídelny bylo účtováno nesprávně s datem posledního dne měsíce; nebyly předepsány některé pohledávky za 4. čtvrtletí 2017; nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu u všech poskytnutých provozních záloh evidovaných na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve 2. pololetí 2017 v období červenec – listopad, které byly chybně evidovány na základě dodavatelské faktury souvztažně se zápisem na účtu 321 – Dodavatelé,

- opatření „*Budou účtovány předpisy u dohadných položek u všech nákladů, u přechodných účtů bude dodržováno správné obsahové vymezení účetních položek.*“ bylo splněno částečně, neboť na účtu 389 – Dohadné položky pasivní byly evidovány i nevyfakturované náklady za zpracování účetnictví za měsíce červen – prosinec, dohadná položka byla stanovena ve stejné výši, která byla fakturována, v souladu s uzavřenou smlouvou - tyto závazky měly být evidovány na účtu 383 – Výdaje příštích období, nebylo tak dodrženo obsahové vymezení pohledávek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření „*Byla zavedena centrální evidence smluv a dodatky ke smlouvě budou obsahovat jedinečné označení.*“ bylo splněno částečně, neboť předložený seznam smluv na pronájem a nájem, který nebyl číslován a obsahoval 11 smluv, měl nepřehledný způsob číslování dodatků,

- opatření „*V roce 2017 bude doúčtován dodatečně hmotný a nehmotný majetek na podrozvahové účty z roku 2016 splňující kritéria pro jeho zařazení na tyto účty.*“ bylo splněno částečně, neboť k doúčtování majetku za rok 2016 nebyla předložena majetková ani účetní dokumentace, a tím nebylo možné ověřit, zda byl majetek doúčtován,

- opatření „*V roce 2017 bude přeúčtován veškerý JDDHM na účet 902.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace předložila interní účetní doklad č. 9800131 ze dne 31.12.2017, který obsahoval celkem 24 účetních majetkových záznamů na rozvahových i podrozvahových účtech. Doklad neobsahoval žádnou podkladovou dokumentaci dokládající zaúčtované částky, neobsahoval ani obsah účetních případů, a tím správnost zaúčtování nebylo možné ověřit. Organizace se vyjádřila, že hodnotově zúčtovala stavy na analytických účtech k účtu 909 – Ostatní majetek podle stavů dle fyzických inventur k 31.12.2016, což do ukončení kontroly nebylo doloženo,

- opatření „*Chybějící inventární čísla u majetku budou doplněna.*“ bylo splněno částečně, neboť byl zjištěn majetek, který nebyl označen inventárními čísly,

- opatření „*Organizace bude dále postupovat efektivně a hospodárně při uzavírání dohod o provedení práce a na mzdových listech budou vždy uváděny odpracované hodiny.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou správnosti zúčtovaných odměn z dohod o provedení práce bylo zjištěno, že organizace

v několika případech za sjednanou práci poskytovala odměny v nižší výši (resp. 50 Kč/hod.), než činila v kontrolovaném období minimální mzda (66 Kč/hod.), v rozporu se **zákoníkem práce**,

- opatření „*Mzdové rekapitulace budou nadále obsahovat podpisové záznamy v souvislosti s vnitřním kontrolním systémem.*“ bylo splněno částečně, neboť velká část interních dokladů neobsahovala podpisové záznamy správce rozpočtu, hlavní účetní a příkazce operace, dále nebyla doložena podkladovou dokumentací ani neobsahovala popis, resp. nebylo možno zjistit obsah účetních případů - došlo tak k porušení **zákona o účetnictví**; zaúčtování oprav chybných účetních záznamů nebylo v mnoha případech provedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520** – z celkem 10 opatření bylo 8 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Od měsíce ledna 2017 bude novelizována směrnice odpisů majetku a bude odrážet skutečné podmínky organizace. Údaje na kartách budou obsahovat nutné informace k ověření správnosti uplatňovaných účetních odpisů (správnost odpisových sazeb, správnost zahájení odpisování, výše zúčtovaných odpisů) tak, aby bylo možno ověřit, zda účetní odpisy byly zaúčtovány ve správné výši.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace provedla opravný přepoččet účetních odpisů pro rok 2018 s tím, že zbytkovou hodnotu neuplatnila. Přepoččet chybných odpisů za případně předchozí uplynulá účetní období organizace neprovedla, tzn., celková rekonstrukce provedena nebyla,

- opatření „*Nedoplatky za spotřebu energií bude organizace evidovat prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé tak, aby bylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek závazků podle § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*“ bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech byly přeplatky z krátkodobých poskytnutých záloh, tj. pohledávky, chybně evidovány jako záporný závazek na účtu 321 – Dodavatelé - nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**; ve 2 případech nebyl při zúčtování záloh dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, protože zálohy nebyly zúčtovány u prvotního dokladu (dodavatelské faktury), ale až při úhradě nedoplatku na základě bankovních výpisů.

➤ **Gymnázium, Praha 2, Botičská 1** – z celkem 21 opatření bylo 20 opatření splněno. Jedno opatření, stanovící „*Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidence bude aktualizována v souladu s přílohou č. 1 usnesení RHMP č. 1230 ze dne 3.6.2014. Organizace opraví odepisování školní budovy na maximální dobu odpisu 90 let.*“ bylo splněno částečně, neboť v rámci testování uplatněných odpisů bylo zjištěno, že organizace určila nesprávnou lhůtu odpisování 15 let u venkovní posilovny v rozporu s čl. 5 směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku stanovícího minimální dobu odpisování u staveb na 20 let.

➤ **Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25** – z celkem 24 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Dodržovat časové rozlišení výnosů doplňkové činnosti.*“ bylo splněno částečně, neboť výnosy z umístění prodejních automatů za 4. čtvrtletí roku 2017 ve výši 4 500 Kč nebyly zaúčtovány, avšak úhradu za 4. čtvrtletí roku 2017 organizace obdržela dne 3.1.2018,

- opatření „*Knihovna bude zařazena na podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a bude inventarizována v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.*“ bylo splněno částečně, neboť v rámci inventarizace majetku a závazků provedené k 31.12.2017 nebyla inventarizace knihovny v souladu s § 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť inventurní soupis knihovny neobsahoval soupis majetku v knihovně, ale pouze celkový stav k 31.12.2017, identifikační číslo vybrané účetní jednotky, číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5 se sídlem Kuncova 1580/1, Praha 5, Stodůlky** – z celkem 9 opatření bylo 8 opatření splněno. Jedno opatření, stanovící „*Při předpisu závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou předpisů závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání provedených za jednotlivá čtvrtletí roku 2017 na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky bylo zjištěno, že v případě předpisu za 3. čtvrtletí roku 2017 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, neboť předpis byl proveden až po úhradě závazku.

➤ **Střední škola umělecká a řemeslná** se sídlem Nový Zlíchov 1063/1, Praha 5, Hlubočepy – z celkového počtu 41 opatření bylo 36 opatření splněno v plném rozsahu a 5 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Provést kontrolu a přepočty intervalů a koeficientů u všech zaměstnanců v souladu s platnými předpisy*“ bylo splněno částečně, neboť nedostatky přetrvaly ve výpočtech započitatelné praxe u 4 zaměstnanců a v jednom případě nebyl k platové třídě 12 v započitatelné praxi proveden odpočet za dosažené vzdělání ve výši 2 let,

- opatření „*Důsledně dbát na správnost přidělování a přehodnocování osobních příplatků*“ bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že v souvislosti se zvýšením platových tarifů od 1.11.2017 došlo ze strany organizace k jednorázovému snížení osobních příplatků u učitelů a učitelů odborného výcviku o paušální měsíční částku 1 tis. Kč bez zdůvodnění změny, která odůvodňuje jeho další poskytování v menším rozsahu nebo která vyžaduje jeho odnětí dle zákoníku práce,

- opatření „*Nevýhodná smlouva s nájemcem; nulový výnos – do 31.5.2017 vyvolat jednání se společností – řešit buď dodatek, nebo smlouvu vypovědět*“ bylo splněno částečně, neboť s nájemcem byla dne 1.7.2017 uzavřena nová smlouva o umístění a provozování prodejních automatů, podle níž se nájemce zavazuje hradit organizaci fixní měsíční poplatek za umístění prodejního automatu a služby spojené s provozováním ve výši 350 Kč, ze smlouvy však není zřejmé, jaká část poplatku za služby je fixní poplatek a jaká část poplatku jsou náklady související s pronájmem,

- opatření „*Zajistit výpisy z KN, požádat zřizovatele o úpravu ZL*“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupis pozemků k 30.11.2017 byl doložen aktuálními výpisy z katastru nemovitostí ze dne 13.12.2017, rozdílný údaj ve výměře pozemku s parcelním číslem 2036 mezi zřizovací listinou a údajem v katastru však nebyl odstraněn (organizace se dohodla se zřizovatelem, že zřizovací listina ohledně výměry pozemku bude upravena v nejbližší době),

- opatření „*Dotázat se účetního metodika na možnost nápravy v r. 2017 u chybně zúčtování a zařazení přístupového systému*“ bylo splněno částečně, neboť oprava chybného zúčtování vnitřního přístupového systému byla provedena účetním dokladem č. 61 dne 30.6.2017 v úhrnné výši pořizovací ceny za 76 593 Kč - jednalo se o další vlastní opravu chybného účtování organizace, která se nevázala ke kontrolnímu zjištění v rámci finanční kontroly, které činilo v úhrnu pořizovací cenu za 53 893 Kč. Tento nedostatek nebyl odstraněn a organizace jej následně opraví včetně dopočítání odpisů. Během kontrolní akce předložila organizace účetní doklad č. 700001 ze dne 31.1.2018, kterým uvedenou požadovanou opravu zúčtovala z nákladových účtů na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a odpovídající pasívní účty, je však nezbytné požádat zřizovatele o schválení dodatečného čerpání investičního fondu a dopočítat a doúčtovat odpisy z majetku za dobu jeho používání a zajistit opravu v majetkové evidenci.

➤ **Vyšší odborná škola sociálně právní** se sídlem Jasmínová 3166/37a, Praha 10 – z celkem 22 opatření bylo 20 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Účtovat ceniny (stravenky) k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to prostřednictvím účtu 263 - Ceniny.*“ bylo splněno částečně, neboť na účtu 263 – Ceniny byly nesprávně účtovány ISIC karty včetně jejich prodloužení platnosti; organizace neúčtovala o nákladech vzniklých na základě přijaté faktury a s výdejem ISIC karet studentům neúčtovala ani o výnosech na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, tím byl porušen **zákon o účetnictví**, neboť účetnictví organizace nebylo úplné, organizace; dále nedodržela obsahové vymezení položek cenin dle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření „*Při účtování pohledávek dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu a obsahové vymezení položek pohledávek a závazků.*“ bylo splněno částečně, neboť převedení školného (zaplaceného před předpisem pohledávek) ze závazků na úhradu pohledávek nebylo provedeno bezprostředně po předpisu pohledávek, ale až 31.12.2017, a v důsledku toho byly na závazkovém účtu zúčtovány i úhrady školného po provedení předpisu pohledávek, tyto platby již neměly charakter závazku a mělo o nich být účtováno jako o úhradě pohledávky.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollarů, Praha 3, Hollarovo náměstí 2** – z celkem 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*U služebního bytu nebudeme používat účet 311 ale účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci. Na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci nebudeme evidovat poskytnuté zálohy studentům, např. v rámci projektu Erasmus.*“ bylo splněno částečně, neboť pohledávky nebyly předepsány k datu

uvedeném v uzavřené smlouvě o nájmu služebního bytu, ale až v okamžiku úhrady pohledávky, nebyl tak dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,

- opatření „*K zálohám přikládáme podkladovou dokumentaci a účtujeme o nich v okamžiku uskutečnění účetního případu. Akce pro žáky účtujeme prostřednictvím příslušných výnosových a nákladových účtů.*“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech účtování o přijatých zálohách nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

➤ **Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9** – z celkem 45 přijatých opatření k nápravě nedostatků, bylo 35 opatření splněno a 10 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Údaje na mzdových listech budou v souladu s vykázanými hodinami práce u DPP a DPČ. Výkazy práce budou přiloženy u každé DPP či DPČ. Odměny z dohod budou vypláceny v souladu s příslušnou dohodou.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou DPČ a DPP za období 09 až 12/2017 bylo zjištěno, že počty vykázaných hodin ve mzdových listech v některých případech nesouhlasily s výkazy odpracovaných hodin; u DPP uzavřených na stejný druh práce ve 2 případech nebyla vyplacena stejná odměna za práci v rozporu se **zákoníkem práce**; u 2 případů DPP uzavřených se zaměstnanci nebyly přiložené výkazy práce podepsané dotčeným zaměstnancem a přebírající organizací; v 6 případech nebyly u uzavřených DPP přiloženy výkazy práce,

- opatření „*Organizace bude důsledně plně vyplňovat tabulku odpisovaného majetku, která bude obsahovat pouze existující majetek organizace. Při výpočtu odpisů bude organizace postupovat v souladu s ČÚS č. 708.*“ bylo splněno částečně, organizace předložila opravenou a doplněnou tabulku odpisovaného majetku, která obsahovala pouze existující majetek organizace; organizace hodnoty uplatněných odpisů opět nezaokrouhlila, v rozporu s **ČÚS č. 708**, podle kterého se částky odpisů zaokrouhlují na celé koruny nahoru,

- opatření „*O kurzových rozdílech bude účtováno v souladu s platnou legislativou.*“ bylo splněno částečně, neboť náklady na cestovné zahraničních pracovních cest zaúčtované v měsících leden a únor 2018 organizace chybně účtovala jako výdaj z korunové pokladny; k účtu 261 – Pokladna organizace nevytvořila analytické účty pro členění na českou a cizí měnu (v průběhu kontroly organizace do účtového rozvrhu pro rok 2018 zařadila analytické účty 261 0800 – Valutová pokladna v Eur a 261 081 – Valutová pokladna v GBP),

- opatření „*Nebudou-li čísla pokladních dokladů korespondovat s čísly účetních záznamů pokladních operací zaevidovaných v účetním deníku, budou pokladní doklady označeny identifikátorem, podle kterého lze nezaměnitelně určit jejich vzájemnou vazbu.*“ bylo splněno částečně, neboť v 8 účetních případech zaúčtovaných v lednu 2018 nesouhlasila čísla pokladních dokladů s čísly uvedenými v účetní evidenci,

- opatření „*U záznamů pokladních operací v účetní evidenci bude důsledně dodržován okamžik účetního případu.*“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech výběrů hotovosti z běžného účtu organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu,

- opatření „*Pokladní operace budou v účetní evidenci zaznamenávány v souladu s předmětem účetního případu a v částkách uvedených na prvotních účetních dokladech.*“ bylo splněno částečně, neboť v případě zaúčtování příjmu do pokladny dokladem č. 5500325 ze dne 29.9.2017, výdeje z pokladny účetním dokladem č. 5500326 ze dne 29.9.2017, příjmového pokladního dokladu č. 351 ze dne 16.10.2017, výdajového pokladního dokladu č. 352 ze dne 16.10.2017 organizace nesprávným účtováním nedodržela **zákona o účetnictví** tím, že nebyly účetní zápisy průkazné ve smyslu § 33a zákona o účetnictví,

- opatření „*Krátkodobé přijaté zálohy budou účtovány v souladu s platnými právními předpisy. Následně při vyúčtování přijatých záloh bude rovněž postupováno v souladu s platnou legislativou. K okamžiku vystavení vyúčtovacího dokladu bude zaúčtován předpis pohledávky vůči odběrateli v plné výši (se souvztažným zápisem do výnosů) a následně bude vyúčtována přijatá záloha jako snížení (úhrada) pohledávky. Nevyúčtované dodávky jednotlivým odběratelům k 31.12. příslušného kalendářního roku budou zachyceny prostřednictvím dohadných položek.*“ bylo splněno částečně, v souvislosti s kontrolou přijatých záloh na úhradu zúčtovatelných nákladů souvisejících s pronájmem nebytového prostoru nebylo možno ověřit správnost postupu při jejich vyúčtování, neboť do ukončení kontroly organizace neprovedla vyúčtování za období roku 2017 z důvodu neobdržení vyúčtování vodného a stočného od dodavatele tohoto média; předmětné nevyúčtované dodávky energií a služeb k 31.12.2017 (tj. předpokládané pohledávky) nebyly zachyceny prostřednictvím účtu 388 – Dohadné

účty aktivní - organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a nebyla dodržena zásada časové a věcné souvislosti podle **zákona o účetnictví**,

- opatření „*Veškeré náklady a výnosy doplňkové činnosti budou účtovány odděleně od činnosti hlavní a při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném účetním období.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace k 31.12.2017 nezachytila nevyúčtované dodávky energií a služeb při pronájmu prostor na účtu 388 – Dohadné účty aktivní (se souvztažným zápisem do výnosů doplňkové činnosti) a současně neprovedla ve stejné výši přeúčtování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti (viz předešlý odstavec); uvedený postup nebyl v souladu se **zákonem o účetnictví a zákonem o daních z příjmů**, podle kterých jsou účetní jednotky povinny respektovat věcnou a časovou souvislost v daném zdaňovacím období,

- opatření „*Inventarizace majetku a závazků k 31.12. bude prováděna v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci. Případné inventarizační rozdíly zjištěné při fyzické inventuře majetku budou vykázány a proúčtovány do příslušného účetního období.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že v případě Jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 902), byl tento majetek veden na společných inventurních soupisech spolu s Drobným dlouhodobým hmotným majetkem (účet 028) a celková hodnota účtu 902 se pro porovnání s účetním stavem musela z jednotlivých soupisů nasčítat; v sestavě porovnávací inventovaný stav se stavem účetním byl u účtu 022 100 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí rozdíl ve výši 200 Kč, který organizace nevykázala jako inventarizační rozdíl a neproúčtovala do příslušného účetního období roku 2017 - tento rozdíl byl zaúčtován až v průběhu kontroly,

- opatření „*Organizace provádí systém vedení majetku v majetkové evidenci s účetní evidencí majetku tak, aby stavy majetku v jednotlivých evidencích byly porovnatelné.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nadále vedla evidenci majetku ručně v majetkových knihách a současně elektronicky v programu Microsoft Access, převod údajů z majetkových knih nebyl plně dokončen, propojenost dat v majetkovém programu s účetní evidencí byla zajištěna.

➤ **Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1** – z celkem 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno, 13 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření nebyla splněna. Nebyla splněna opatření:

- opatření „*Inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12. příslušného roku bude provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Případné inventarizační rozdíly budou proúčtovány do příslušného účetního období nebo vykázány v Prohlášení o provedení inventarizace a komentáři k rozdílům.*“ nebylo splněno, neboť inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**, neboť inventurní soupis analytického účtu 028 0035 – Učební pomůcky obsahoval položku „oprava majetku 11/2010“ v částce mínus 342,50 Kč (inv. č. PO 832) a stejná položka „oprava majetku 11/2010“ ve výši mínus 1 311,19 Kč byla uvedena v inventurním soupise analytického účtu 028 0036 – Učební pomůcky PC + Elek. (inv. č. 170) - tímto nesprávným postupem v rozporu s **§ 30 odst. 11 zákona o účetnictví** organizace uvedla inventurní soupisy těchto účtů (tj. majetkovou evidenci) do souladu s účetním stavem organizace. V rámci fyzické inventury majetku místnosti č. 100 byl zjištěn majetek, který nebyl označen inventarizačním identifikátorem a nebyl uveden v místním seznamu, nebo byl označen inventarizačním identifikátorem a nebyl uveden v místním seznamu, nebo byl označen inventarizačním identifikátorem, který neodpovídal inventárním číslu, uvedenému v místním seznamu, v několika případech se majetek uvedený v místním seznamu v místnosti nenacházel. V místnosti č. 109 byl nalezen majetek, který nebyl v majetkové a účetní evidenci oceněn a v místním seznamu byl uveden (pod jedním inv. č. 10) jako příslušenství k počítačům v nulové hodnotě; tento majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou podle **zákona o účetnictví**,

- opatření „*Organizace sjednotí majetkovou evidenci a účetní evidenci majetku, majetek s nulovou hodnotou ocení reprodukční pořizovací cenou. Veškerý majetek organizace bude označen inventarizačním identifikátorem, který bude odpovídat inventárním číslu majetku uvedenému v majetkové evidenci, v místním seznamu.*“ nebylo splněno, neboť nesrovnalosti zjištěné v inventurních soupisech jednotlivých majetkových účtů a nedostatky v označování majetku inventarizačním identifikátorem nebyly odstraněny (viz předcházející odstavec); v několika případech byl zjištěn majetek bez ocenění reprodukční pořizovací cenou v inventurním soupise analytického účtu 022 0071 – Učební pomůcky HIM a v inventurním soupise analytického účtu 902 0004 – Učební pomůcky,

Částečně byla splněna:

- opatření „Organizace bude důsledně evidovat ve své podrozvahové evidenci majetek s životností delší než rok v pořizovací ceně do 3 tis. Kč. Neevidovaný majetek, pořízený v roce 2016, uvedený v protokolu (stavební kolečko, svěrák YORK, dvoje zahradní nůžky Barnel, šroubováky a basketbalový míč), organizace dodatečně zaúčtuje na svůj podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.“ bylo splněno částečně, neboť majetek pořízený v roce 2016, uvedený v protokolu o finanční kontrole ze dne 6.6.2017, organizace dodatečně nezaúčtovala na svůj podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- opatření „Smluvní podmínky týkající se přeúčtování služeb cizím subjektům při užívání prostor budou odpovídat skutečnosti.“ bylo splněno částečně, neboť stanovené podmínky či jednotlivá ujednání ve smlouvách, resp. dohodách zůstaly v původním (zastaralém) znění, nebyly aktualizovány a neodpovídaly tak skutečnosti. Již v rámci finanční kontroly za rok 2016 byla organizace upozorněna na reálné riziko, že na zabezpečení doplňkové činnosti budou použity veřejné finanční prostředky,

- opatření „Veškeré náklady a výnosy doplňkové činnosti budou účtovány odděleně od činnosti hlavní a při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném účetním období.“ bylo splněno částečně, neboť do doplňkové činnosti nebyla uplatněna (převedena) příslušná část nákladů prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby na dosažení, zajištění a udržení příjmů z podnájmu prostor; Organizace neměla stanoven postup, resp. výpočet těchto nákladů v rámci interní směrnice, náklady doplňkové činnosti tak byly nesprávně nižší s dopadem na výsledek hospodaření doplňkové činnosti - organizace nepostupovala v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,

- opatření „Odhad nákladů na nevyfakturovanou spotřebu vodného a stočného k 31.12. příslušného kalendářního roku bude vytvořen v odpovídající výši.“ bylo splněno částečně, neboť organizace v roce 2017 (po obdržení vyúčtovací faktury č. 44 na dodávku vodného a stočného za období od 4.6.2016 do 30.5.2017) neprovedla zúčtování dohadné položky ve výši 50 300 Kč, náklady vyplývající z předmětné vyúčtovací faktury byly nesprávně zaúčtovány v plné výši do účetního období roku 2017. K 31.12.2017 nebyla dohadná položka na nevyfakturovanou dodávku vodného a stočného za období od 31.5.2017 do 31.12.2017 vytvořena - zůstal zde nezúčtovaný dohad z roku 2016. Nedodržením zásady aktuálního principu (tj. časové a věcné souvislosti podle **zákonu o účetnictví**) byl ovlivněn vykázaný výsledek hospodaření organizace v dotčených letech, uvedené skutečnosti svědčí o nedůsledně provedené dokladové inventarizaci k 31.12.2017,

- opatření „Při vyúčtování přijatých záloh bude postupováno v souladu s platnou legislativou. K okamžiku vystavení vyúčtovacího dokladu bude zaúčtován předpis pohledávky vůči odběrateli v plné výši (se souvztažným zápisem do výnosů) a následně bude vyúčtována přijatá záloha jako snížení (úhrada) pohledávky. Nevyúčtované dodávky jednotlivým odběratelům k 31.12. příslušného kalendářního roku budou zachyceny prostřednictvím dohadných položek.“ bylo splněno částečně, neboť testováním všech účetních obrátů na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy bylo zjištěno, že organizace ve většině případů nesprávně postupovala při vyúčtování přijatých záloh na úhradu dodávek energií a služeb pro cizí subjekty, kdy účtovala o pohledávce (odběratelích) pouze ve výši neuhrazeného doplatku, postup nebyl v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**. Organizace tak v průběhu účetního období roku 2017 neměla vykázaný správný stav na účtu 311 – Odběratelé,

- opatření „Dokladová inventarizace pohledávek a závazků k 31.12. příslušného kalendářního roku bude prováděna v souladu s platnými právními předpisy.“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou předložené dokladové inventarizace k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v rámci inventurních soupisů účtů nebyly v některých případech k jednotlivým částkám zaznamenány odkazy (resp. rozpis) na konkrétní účetní doklady (např. v rámci analytických účtů 374 0317, 377 0000, aj.); v některých případech nebyly předloženy inventurní soupisy účtů, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2017 nulový stav. Organizace nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**,

- opatření „Náklady, čerpání FKSP a předpis pohledávek z titulu stravného budou účtovány na základě průkazné podkladové dokumentace.“ a opatření „O výdeji stravenek bude účtováno na základě průkazné podkladové dokumentace.“ byla splněna částečně, neboť údaje uvedené v podkladech k zaúčtování nákladů z titulu příspěvku zaměstnavatele a příspěvku z FKSP na stravování zaměstnanců v některých měsících, (např. červen, říjen), nekorespondovaly s počty

vydaných stravenek uvedenými v seznamech vydaných stravenek v jednotlivých měsících proti podpisu zaměstnanců. Bez podkladové dokumentace byly na vrub účtu 528 – Jiné sociální náklady zaúčtovány náklady ve výši 3 312 Kč. V uvedených případech nebyly účetní zápisy průkazné a organizace tak nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**,

- opatření „*Náklady na nákup licencí budou účtovány na vrub účtu 518 - Ostatní služby.*“ bylo splněno částečně, neboť v rámci testování vzorku obrátů evidovaných na účtu 518 – Ostatní služby na základě faktur došlých v průběhu roku 2017 bylo zjištěno, že rozhodnutím Rady MČ bylo valorizováno nájemné za nebytové prostory užívané organizací v budově č. p. 250 v Boleslavově ul., nebylo však doloženo, zda byl výpočtový list ze dne 14.3.2017 na valorizované roční nájemné zveřejněn v registru smluv v souladu se **zákonem o registru smluv**,

- opatření „*Náklady na energie budou účtovány ve správné výši do období, s nímž časově a věcně souvisí.*“ bylo splněno částečně, neboť do nákladů roku 2017 byly chybně zaúčtovány náklady na vodné a stočné za období 4.6.2016 - 30.5.2017 a na jazykový kurz, tím organizace nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí,

- opatření „*Náklady z titulu nájemného (týkající se prostor podnajímaných Gymnázium Duhovka, s.r.o., a M. Horváthovi) a náklady na energie spotřebované Polskou školou při velvyslanectví Polské republiky budou účtovány do doplňkové činnosti. Směrnice pro provádění doplňkové činnosti bude aktualizována.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nepřevvedla příslušnou část nákladů z titulu nájemného z hlavní činnosti do doplňkové činnosti, v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,

- opatření „*Vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek bude aktualizován v souladu s platnou legislativou. Rovněž veškeré další interní předpisy organizace budou aktualizovány v souladu s platnými právními předpisy a budou v souladu se skutečným stavem v organizaci.*“ bylo splněno částečně, neboť dle potřeb organizace nebyly aktualizovány vnitřní předpisy o postupu účtování o nákladech a výnosech doplňkové činnosti ze dne 12.10.2009 a inventarizace hospodářských prostředků ze dne 15.10.2003,

- opatření „*Interní účetní doklady budou ve všech případech opatřeny podpisovým záznamem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou účetních dokladů bylo ověřeno, že předmětné doklady byly opatřeny podpisovými záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, avšak byly zjištěny další nedostatky, když organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, nebylo účtováno ke dni, ve kterém dojde ke splnění dodávky, důsledkem bylo nesprávné navýšení nákladů roku 2017 o 58 524 Kč a zkrácení hodnoty majetku organizace k 31.12.2017; organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť účtovala o pořízení majetku před vznikem této skutečnosti; organizace i přes negativní posudek revizního technika nevyřadila některé elektrospotřebiče a k 31.12.2017 je vykazovala ve svém majetku, tím se vystavila bezpečnostnímu riziku; účetní doklady pro zaúčtování bankovních výpisů FKSP roku 2017 nebyly řazeny chronologicky, řada těchto dokladů byla porušená, chyběla čísla dokladů 210000013 a 210000015, naopak čísla dokladů 210000009 a 210000011 byla použita v různých měsících duplicitně. Čísla účetních dokladů byla přiřazována nejednotně dle čísel výpisů, které byly u organizace ve dvojím režimu - elektronické a měsíční.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2018 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 2018 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2018 byly rozpracovány obě zbývající kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, 130 00	1	Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/100, 190 00	✓
2	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00	2	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, fakultní škola Pedagogické fakulty UK, Praha 1, Josefská 4, 118 00	✓

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2018 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2017 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci. Organizace nepředložila inventarizační zprávu o výsledcích inventarizace k 31.12.2017. V kontrolovaném období roku 2017 nebyl v rozsahu zjištěných nedostatků uvedených v protokolu o kontrole vnitřní kontrolní systém organizace plně funkční. Kontrolní skupina v souladu s § 11 zákona o finanční kontrole upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, neúplné a nepřehledné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

V organizaci se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech, nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly označeny inventárním čísly. Výdajové pokladní doklady nebyly schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém, ale pouze odpovědnými zaměstnanci dle § 11 zákona o účetnictví a pokladníkem; dodavatelské faktury nebyly v době nepřítomnosti správce rozpočtu schvalovány jeho zástupcem; některé dodavatelské faktury nebyly schváleny zaměstnancem organizace odpovědným za vnitřní kontrolní systém; z uvedeného zjištění vyplývá, že v organizaci nebyl v roce 2017 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

➤ **Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2017 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila. Organizace nepředložila plán inventur na rok 2017, písemný záznam z projednání výsledků inventarizace a závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace. Stav majetku zjištěný při fyzických inventurách neodpovídal stavu majetkových účtů v účetnictví k 31.12.2017. V kontrolovaném období roku 2017 nebyl vnitřní kontrolní systém organizace v rozsahu zjištěných nedostatků plně funkční. Kontrolní skupina v souladu s § 11 zákona o finanční kontrole upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku a neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, neúplné a nepřehledné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech organizace účtovala na základě došlých faktur vystavených v anglickém, příp. německém jazyce, ačkoli jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v českém jazyce; vykazovaný stav majetku organizace neodpovídal stavu v účetnictví k 31.12.2017; v organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila (např. nebyla provedena inventarizace knižního fondu a odborných publikací); cizí majetek nebyl evidován na účtu 909 – Ostatní majetek a nebyla předložena inventarizace veškerého cizího majetku za rok 2017; organizace v ojedinělých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2017; dar obdrženy v roce 2017 nebyl zaúčtován na příslušný majetkový účet, nebyl zařazen do majetkové evidence organizace a nebyl k 31.12.2017 inventarizován; v některých případech nebyly inventurní soupisy průkazné účetní záznamy; byl zjištěn inventarizační rozdíl v částce 8 306 756,73 Kč, který vznikl v důsledku stavu majetku vedeného nesprávně na účtu 909 – Ostatní majetek; v inventurním soupisu majetku organizace ke dni 31.12.2017 byly uvedeny i předměty v nulové hodnotě (nebylo zřejmé, zda se jedná o předměty neoceněné nebo vyřazené z evidence majetku) a v některých případech pod jedním inventárním číslem bylo uvedeno více různých předmětů; organizace nepředložila inventarizační zprávu sestavenou inventarizační komisí; organizace nesestavila plán inventur na rok 2017, ve kterém by byly uvedeny např. seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, termíny zahájení a ukončení inventury za rok 2017.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť karty na předměty svěřené zaměstnancům organizace nebyly vyplňovány úplným způsobem, tím organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním).

Bylo zjištěno nedodržení „Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou“ schválených usnesením Rady hl. m. Prahy č. 3242 ze dne 20.12.2016 tím, že ředitel organizace neoznámil přijetí darů za 4. čtvrtletí 2017 odboru školství a mládeže MHMP.

Dále bylo zjištěno, že některý pořízený majetek v roce 2017 organizace nesledovala v období do 31.12.2017 v majetkové evidenci; v organizaci nebyla v roce 2017 i v předchozích obdobích vedena úplná, průkazná a přehledná evidence majetku (např. na kartách majetku nebyly uvedeny veškeré náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci); v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv, která by poskytovala úplný přehled o všech smluvních vztazích; „Směrnice č. 4 – Investiční majetek a zásoby“ a příkaz ředitele „Operativní evidence majetku a zásob“ neupravovaly správně a komplexně evidenci veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila. V organizaci nebyla interní normou upravena pravidla pro vyřazování neupotřebitelného a přebytečného majetku.

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

V roce 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2017 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla realizována jedna plánovaná kontrola, ke dni 30.6.2018 byly 2 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7, 170 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 2866/17a, Praha 3, 130 00	✓
		2	Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol, Rohová 7, 165 00	
		3	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Bulovka 1606/5, Praha 8 - Libeň, 180 81	✓

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematické kontrole realizované v 1. pololetí roku 2018 v příspěvkové organizaci:

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy** se sídlem Praha 7, Trojská 800/196 – z celkem 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 10 opatření splněno, 7 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla. O úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2019. Nebyla splněna opatření ukládající:

- „Pravidelně v termínu provádět inventarizaci knih, odborných publikací, map, atlasů apod.“, neboť nebyla jmenována dílčí inventarizační komise pro provedení inventarizace knihovny; seznam knih, odborných publikací, map a atlasů neobsahoval podstatné náležitosti inventurního soupisu podle **zákona o účetnictví**, v seznamu nebyl uveden počet knih, odborných publikací, map a atlasů, ale pouze celková částka, která souhlasila se stavem účtu. K 31.12.2017 nebyla v organizaci provedena inventarizace některých odborných publikací a CD, tento majetek nebyl veden na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- „Provádět inventarizaci majetku ve stavu k 31.12. příslušného roku. Inventurní soupisy musí obsahovat náležitosti dle ust. § 30. zákona o účetnictví a náležitosti dodatečných inventurních soupisů dle ust. § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb. Inventarizaci ukončit písemným záznamem z projednání výsledků ÚIK a závěrečnou zprávou o výsledcích inventarizace k 31. 12. dle ust. § 4 odst. 6 a § 15 vyhl. č. 270/2010 Sb. Věnovat zvýšenou pozornost úplnosti inventarizace tak, aby odpovídala ust. § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Uvést do souladu soupisy majetku v lokálních místech a v průběhu inventur tento stav aktualizovat. Veškerý majetek označit inventurními čísly.“, neboť jmenování dílčích inventarizačních komisí byla podepsána pouze předsedou nebo jedním členem příslušné dílčí

inventarizační komise, dílčí inventarizační komise pro provedení inventarizace knihovny nebyla jmenována. „Inventurní soupisy karet období 12.2017“ za jednotlivé analytické účty k účtu 112 – Materiál na skladě, v nichž byly uvedeny stavy zásob k 21.12.2017, neobsahovaly některé náležitosti inventurních soupisů podle **zákona o účetnictví**. Inventurní soupisy zásob neobsahovaly náležitosti dodatečných inventurních soupisů podle **vyhlášky o inventarizaci**, neboť v nich byly uvedeny pouze konečné stavy za jednotlivé analytické účty. Skutečný stav majetku v 5 kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech; nesprávným účetním postupem došlo ke zkreslení stavu na majetkových účtech 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 021 – Stavby. V organizaci nebyla provedena k 31.12.2017 inventarizace veškerého majetku, se kterým hospodařila, v souladu s platnými právními předpisy a pokyny zřizovatele.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „*Věnovat zvýšenou pozornost účtování na účtu 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a důsledně dodržovat zaučtování u majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč na výše uvedený účet, jak ukládá ust. § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., a odst. 5.1 a 5.2 Českého účetního standardu.*“, neboť předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč, uvedené v protokolu o kontrole provedené v roce 2017, nebyly přeúčtovány na správné účty (oprava byla provedena až v průběhu předmětné kontroly dne 10.5.2018). Namátkovou kontrolou dodavatelských faktur a výdajových pokladních dokladů za období leden až duben 2018 bylo zjištěno, že některé předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč nebyly organizací účtovány na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, ale na účet 501 – Spotřeba materiálu, a vedeny v majetkové evidenci,
- „*V knihovně organizace u všech odborných publikací uvádět jejich finanční hodnotu a tyto odborné publikace sledovat na podrozvahovém účtu 902, jak ukládá ust. § 49 písm. b) vyhl. č. 410/2009 Sb., a majetkové evidenci. Provádět inventarizaci odborných publikací.*“, neboť organizace neocenila, nezařadila do programu Verbis a na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nezaúčtovala některé odborné publikace a CD a k 31.12.2017 neprovedla jejich inventarizaci,
- „*Důsledně dodržovat účtovou osnovu pro příspěvkové organizace.*“, neboť organizace v období leden až duben 2018 v některých případech neúčtovala v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví** (některé náklady nesprávně zaučtovala na účet 511 – Opravy a udržování místo na účet 518 – Ostatní služby),
- „*V centrální evidenci smluv uvádět platnost smluv. Doplnit chybějící smlouvy, např. smlouvu o zapůjčení vnitřního zařízení kaple sv. Kláry.*“, neboť v centrální evidenci smluv nebyly uvedeny veškeré smlouvy platné v roce 2017,
- „*Ve spolupráci s odborem majetku MHMP dát do souladu údaje v KN a ve zřizovací listině.*“, neboť porovnáním údajů ve zřizovací listině organizace ze dne 10.11.2017 s údaji ve výpisech z katastru nemovitostí a v inventurních kartách ostatních staveb byly u některých inventurních čísel majetku zjištěny rozdíly (nesprávně uvedená parcelní čísla); na inventurní kartě parkovacího systému bylo nesprávně zařazeno technické zhodnocení za rok 2009,
- „*Úplně vyplňovat osobní karty na svěřené předměty (např.: výrobní čísla, čísla licencí). Zajistit úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace ve smyslu ust. § 255 zákoníku práce a tím zajistit ochranu před zneužitím nebo zcizením.*“, neboť zaměstnanci vykonávajícímu funkci vedoucího správy areálu a technologií nebyla do ukončení kontroly upravena odpovědnost za majetek v souladu se **zákoníkem práce**; některé odborné publikace pořízené v období leden až duben 2018 i v předchozích letech nebyly zaměstnancům organizace předávány na základě písemného potvrzení podle zákoníku práce,
- „*Upravit směrnici o oběhu vnitřních dokladů v souladu s ust. § 26 zákona o finanční kontrole.*“, neboť předložený Kontrolní řád organizace platný od 11.1.2017 nesprávně upravuje postupy při výkonu finanční kontroly podle **zákona o finanční kontrole** - funkci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Vzhledem k tomu, že předběžná řídicí kontrola je řešena v různých interních předpisech, bylo doporučeno samostatně zpracovat směrnici upravující oběh účetních dokladů v souladu se zákonem o účetnictví a směrnici upravující oblast řídicí kontroly v souladu se zákonem o finanční kontrole.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2018 bylo 10 kontrolních akcí rozpracováno.

	1. pol. 2017	rozpracováno v 1. pol. 2018
1	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce objektu Statek Malešické nám.“ (celkový náklad 19 046 189,37 Kč)	✓
2	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce dvorany Divadla Na zábradlí“ (celkový náklad 39 489 900 Kč)	✓
3	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce objektu Královská obora č. p. 74“ (celkový náklad 14 045 378 Kč)	✓
4	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 42362 Rekonstrukce budov SŠ dostihového sportu a jezdeckví (celkový náklad 49 000 000 Kč)	✓
5	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0042585 ZUŠ Klapkova 156/25, Praha 8 – půdní vestavba (celkový náklad 27 500 000 Kč)	✓
6	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0043362 Gymnázium Nad Štolou, Praha 7 – nástavba budovy C (celkový náklad 23 000 000 Kč)	✓
7	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0042219 Střední škola umělecká a řemeslná, Praha 5 – rekonstrukce části objektu Miramare (celkový náklad 19 700 900 Kč)	✓
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0043396 DPS Háje – rekonstrukce kuchyně (celkový náklad 24 000 000 Kč)	✓
9	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0042535 DPS Nová Slunečnice – generální rekonstrukce kuchyně a zásob prostoru - Slunečnice (celkový náklad 20 800 000 Kč)	✓
10	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0043494 Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky 52, 270 23 p. Křivoklát (celkový náklad 8 450 000 Kč)	✓
11	Městská policie hlavního města Prahy, Korunní 98, Praha 10, 101 00 - kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření, zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost, provedenou v roce 2017	

Dále v průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena v příspěvkové organizaci Botanická zahrada hl. m. Prahy jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období roku 2015 a 2016 (kontrola proběhla současně při realizaci kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematické kontrole v téže organizaci). Kontrolou bylo zjištěno:

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

Následnou veřejnosprávní kontrolou plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období roku 2015 a 2016, provedené v roce 2017, stanovených ředitelem příspěvkové organizace formou „Příkazu ředitele č. 3 ze dne 16.10.2017“ bylo ověřeno, že obě přijatá opatření byla splněna.

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

	realizace 1. pol. 2018	zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1 Fakultní nemocnice v Motole, V úvalu 84/1, Praha - Motol, 150 00 - kontrola investiční dotace ve výši 4 000 000 Kč na vybavení Observační jednotky oddělení urgentního příjmu dospělých	
		2 Fond ohrožených dětí, Na poříčí 1038/6, Praha 1 - Nové Město, 110 00 - kontrola dotace ve výši 2 470 000 Kč na provoz jednotlivých zařízení - Klokánků v roce 2016	

		3	Všeobecná fakultní nemocnice v Praze, U nemocnice 499/2, Praha 2 - Nové Město, 128 08 - kontrola dotace ve výši 3 750 000 Kč na INV - „Pořízení přístroj. vybavení na kliniku Dětského a dorost. lékařství“, „Pořízení sanitního vozu s vybavením“	
		4	Ústřední vojenská nemocnice – Vojenská fakultní nemocnice Praha, U vojenské nemocnice 1200/1, Praha 6 – Břevnov, 162 00 - kontrola dotace ve výši 2 200 000 Kč na INV – „Pořízení přístroj. vybavení expektačních lůžek oddělení Emergency“	
		5	HEWER, Černokostecká 2020/20, Praha 10 - Strašnice, 100 00 - kontrola dotace ve výši 1 537 800 Kč na zajištění automobilové přepravy znevýhodněných občanů v r. 2016; dotace ve výši 700 000 Kč na podporu provozu automobilové přepravy handicapovaných klientů a seniorů na území HMP	
		6	Asociace neúplných rodin, z. s. - kontrola dotace ve výši 700 000 Kč na provozní, právní a marketingové výdaje projektu „Vaše Výživné.cz“	

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2018 provedeny.

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

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Diakonie Církve bratrské - kontrola použití dotace na Centrum denních služeb Černý most, Chráněné bydlení Černý Most, domov pro seniory Bethesda a Chráněné bydlení na Xaverově	1	MČ Praha 15 jako zřizovatel Centra sociální a ošetrovatelské pomoci Praha 15 - kontrola použití dotace na pečovatelskou službu, odborné sociální poradenství, odlehčovací služby a domovy se zvláštním režimem	
		2	Centrin CZ s.r.o. - kontrola použití dotace na domovy se zvláštním režimem Centrin	
		3	Centrum pro integraci cizinců - kontrola použití dotace na sociální rehabilitace	
		4	Ekumenická síť pro aktivity mladých, o.p.s. - kontrola použití dotace na Domov na půl cesty Maják	
		5	Jahoda, o.p.s - kontrola použití dotace na Nízkoprahový klub Jahoda, Nízkoprahový klub Džagoda a terénní program Terén Jahoda	
		6	Maltéžská pomoc, o.p.s. - kontrola použití dotace na osobní asistenci a na Terénní program Pomoc lidem v nouzi	

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena jedna kontrola dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Ke dni 30.6.2018 nebyla žádná další kontrolní akce rozpracována. Bylo zjištěno:

➤ **Diakonie Církve bratrské** se sídlem Koněvova 151/24, Praha 3 – Žižkov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnutých prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy na realizaci služeb: Centrum denních služeb Černý Most, Chráněné bydlení Černý Most, Bethesda – domov pro seniory a Chráněné bydlení na Xaverově v celkové výši 4 950 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

15. *Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám*

realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
	1	Německá škola v Praze s.r.o. – zahraniční škola a gymnázium, Schwarzenberská 700/1, Praha 5, 150 00	
	2	ScioŠkola Praha – základní škola s.r.o., Pobřežní 658/34, Praha 8, 180 00	
	3	SmartFox Education – mateřská škola s.r.o., Loutkářská 2324/2, Praha 6, 160 00	
	4	Základní umělecká škola LYRA s.r.o., V Bytovkách 803/12, Praha 10, 100 00	

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2018 uskutečněny.

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

realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
	1	169/17 - Společenství vlastníků Evropská 1478 – 1483, Evropská 1481/43, Praha 6 (100 000 Kč)	
	2	189/17 - Společenství vlastníků domu Pod Děvínem 2716, Pod Děvínem 2716/43, Praha 5 (100 000 Kč)	
	3	232/17 - Společenství vlastníků jednotek v domě Vratislavova 3/25, Praha 2 (100 000 Kč)	
	4	506/17 - Příjemce fyzická osoba bytem U Nesypky 1565/20, Praha 5 (150 000 Kč)	
	5	604/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Vrchlického 678/80, Praha 5 (100 000 Kč)	
	6	638/17 - Společenství vlastníků jednotek domu č. p. 1486 k. ú. Dejvice, Praha 6, Na Pískách 1486/9, Praha 6 (100 000 Kč)	
	7	682/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Svatoslavova 319/21, Praha 4 (163 000 Kč)	
	8	748/17 - Společenství vlastníků Trojská čp. 725/181b, Trojská 725/181, Praha 7 (100 000 Kč)	
	9	783/17 - Bytové družstvo nám. 14. října 6 – 8, nám. 14. října 153/8, Praha 5 (100 000 Kč)	
	10	871/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Bělohorská 1369/227, Praha 6 (110 000 Kč)	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2018 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2018 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2018 uskutečněny.

17. *Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc*

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	SOS dětské vesničky, z.s., Revoluční 764/17, Praha 1, 110 00	
		2	Dům tří přání, Karlovarská 337/18, Praha 6, 160 00	

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2018 uskutečněny.

18. *Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol*

V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo nad rámec Plánu realizováno 7 kontrol.

➤ **SK Tiebreak Praha** se sídlem Kladrubská 317, Praha 18 – Letňany – mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu z rozpočtu hl. m. Prahy na realizaci projektu č. 2071-300 „Pořízení nafukovací haly, včetně technického zázemí a dokončení oplocení, pořízení skladovacího kontejneru pro sportovní areál Třinecká, Třinecká 650“ ve výši 1 000 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Národní centrum bezpečnějšího internetu, z.s.** se sídlem Prvního pluku 347/12a, Praha 8 – Karlín – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou grantu z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti prevence kriminality na rok 2016 na realizaci projektu č. 070 „Poradna pro oběti elektronického násilí a kriminality (Online Helpline): odborné poradenství a podpora rodinám a veřejnosti ohrožené v souvislosti s používáním internetu a ICT“ ve výši 150 000 Kč, nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce grantu, poskytnutý grant byl použit v souladu s projektem schváleným usnesením Rady hl. m. Prahy č. 408 ze dne 26.2.2016, veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí grantu – dotace č. DOT/04/04/005426/2016 ze dne 9.3.2016 (dále jen „smlouva“) a Pravidly pro Městský program prevence kriminality na rok 2016 v hl. m. Praze, schválenými usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2069 ze dne 2.9.2015.

Pouze částečně byla splněna podmínka uvedená v čl. III. odst. 4. písm. h) smlouvy, že příjemce je povinen přidělené finanční prostředky řádně vyúčtovat k 31.12.2016 a na závazném formuláři je doručit spolu se soupisem faktur a pokladních dokladů (daňově uznatelných dokladů) nejpozději do 31.1.2017 MHMP, neboť vyúčtování bylo odevzdáno po stanoveném termínu (16.3.2017).

➤ **Fotbalová asociace České republiky**, se sídlem Diskařská 2431/4, Praha 6 – Břevnov – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu z rozpočtu HMP na realizaci projektů: č. 3037/A/1-113 „Finále Region's Cup 2015/2016, mezinárodní turnaj fotbalových amatérů“, č. 3037/B/1-113 „Finále veteránského fotbalu 2015/2016“, č. 3038/B/1-113 „Finále žákovské ligy U15 ve fotbale (Přebor ČR žáků) 2015/2016“, č. 3042/B/1-113 „Mistrovství ČR juniorů v plážovém fotbale“, č. 3047/B/1-113 „Turnaj výběrů okresních fotbalových svazů v kategorii U12 – pásmo západ“, č. 3048/B/1-113 „Turnaj výběrů okresních fotbalových svazů v kategorii U12 – republikové finále 2016“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků pouze u projektů č. 3037/A/1-113 a č. 3048/B/1-113. Poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženými projekty schválenými usnesením Rady hlavního města Prahy č. 296 ze dne 16.2.2016, Veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace – grantu č. DOT/64/01/004167/2016 ze dne 24.3.2016 a Celoměstskými programy podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze na rok 2016.

Kontrolou projektů č. 3037/B/1-113 a č. 3048/B/1-113 U projektu č. 3037/A/1-113 příjemce podpory uplatnil v souhrnné částce i výdaje, které souvisí časově a věcně s jinou akcí. Poměrná částka, kterou nelze z doložených podkladů rozklíčovat (účetní doklady jsou vystaveny společně na 2 akce), byla čerpána z poskytnuté dotace neoprávněně.

U projektu č. 3038/B/1-113 příjemce podpory uplatnil výdaje za plnění, které nebylo předmětem poskytnuté dotace. Částka 3 675 Kč byla čerpána z poskytnuté dotace neoprávněně.

U projektu č. 3042/B/1-113 byla zjištěna časová nesrovnalost mezi realizací akce, vystavení objednávky a provedení platby: akce byla realizována v červnu 2016, objednávka byla vystavena 12.12.2016 a platba byla provedena 20.12.2016.

U projektu č. 3047/B/1-113 příjemce vykazoval odděleně v rámci své účetní evidence celý projekt, nikoliv jen poskytnutou dotaci. Tím došlo pouze k částečnému splnění podmínky uvedené v čl. III. odst. 3 smlouvy.

➤ **Fotbalová asociace České republiky, se sídlem Diskařská 2431/4, Praha 6 – Břevnov** – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu a formou daru z rozpočtu HMP na realizaci projektů: č. 3047/A/2-113 „III. ročník mezinárodního fotbalového turnaje žáků“, č. 3034/B/2-113 „Finále Poháru FAČR ve futsalu 2015/2016“, č. 9007 „UEFA EURO 2016 Fanzóna Žluté lázně“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce účelové dotace – grantu a daru FAČR a poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženými projekty schválenými usnesením Rady hlavního města Prahy č. 1366 a 1367 ze dne 7.6.2016, Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace – jednoletého grantu č. DOT/64/01/004955/2016, Darovací smlouvou pro mimořádnou finanční podporu č. DAH/64/01/004823/2016 a Celoměstskými programy podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze na rok 2016.

Pouze u projektu č. 3047/A/2-113 byly v průběhu kontroly upřesněny celkové náklady projektu, které jsou vyšší, než je uvedeno v předloženém vyúčtování. Toto upřesnění však nemělo vliv na splnění podmínek uvedených ve smlouvě.

➤ **Fotbalová asociace České republiky, se sídlem Diskařská 2431/4, Praha 6 – Břevnov** – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu z rozpočtu HMP na realizaci projektů: č. 3044/A/1-113 „Středoevropský pohár národních týmů ve fotbale“, č. 2008/A/1-113 „Hřiště Přátelství areál FaČR, Diskařská 4, Praha 6 – vybudování umělého osvětlení“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce účelové dotace - grantu FAČR a poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženými projekty schválenými usnesením Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 14/65 ze dne 25.2.2016 a č. 15/22 ze dne 31.3.2016, Veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí účelové dotace – jednoletého grantu č. DOT/64/01/004390/2016 ze dne 24.3.2016 a č. DOT/64/01/004605/2016 ze dne 25.4.2016 a Celoměstskými programy podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze na rok 2016.

Pouze u projektu č. 3044/A/1-113 byl zjištěn rozdíl mezi datem splatnosti uvedeným na dodavatelské faktuře č. 12016 s datem splatnosti uvedeným na objednávce, navíc objednávka byla vystavena s více jak půlročním zpožděním.

➤ **MIKI TRAVEL PRAGUE, spol. s r.o., se sídlem Rytířská 410/6, Praha 1 – Staré Město** – mimořádnou kontrolou vyúčtování individuální neinvestiční účelové dotace v oblasti cestovního ruchu poskytnuté z rozpočtu HMP na realizaci projektu č. 002/2017/003 „Japan Week 2017“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce individuální účelové neinvestiční dotace a poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženým projektem schváleným usnesením Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 227/56 ze dne 25.5.2017 a Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. DOT/62/04/004944/2017 ze dne 1.6.2017.

➤ **Střední odborná škola uměleckořemeslná s.r.o. se sídlem Podkovářská 4, Praha 9** – mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití dotace na školní rok 2016/2017 bylo ověřeno, že soukromá škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití uvedeným v § 1 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, a s čl. II. odst. 2 smlouvy o poskytnutí dotace, podle kterého se škola zavazuje použít dotaci pouze k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním ve škole a se službami a vzděláváním, které doplňují nebo podporují vzdělávání ve škole nebo s ním přímo souvisí, nebo zajišťováním ústavní a ochranné výchovy nebo preventivně výchovné péče ve školském zařízení a s běžným provozem školy a školského zařízení, s výjimkou nájemného v rámci smlouvy o koupi najaté věci uzavřené po 1. lednu 1997 a reklamy, a u právnických osob, které poskytují vzdělávání a školské služby pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením, i s rehabilitací.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť některé došlé faktury neměly náležitosti účetního dokladu - chyběly podpisy zaměstnance, který úhradu schválil.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly dále nad rámec Plánu rozpracovány 3 mimořádné kontroly:

rozpracováno v 1. pol. 2018		
1	SOCIETA o.p.s., Malešická 655/59c, Praha 10	mimořádná kontrola veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace z rozpočtu HMP na realizaci projektů: rok 2008 – „Societa o.p.s.“ (400 tis. Kč), rok 2009 – č. 221NOP/1 „Sociálně terapeutické dílny“ (450 tis. Kč), rok 2010 – č. 221NOP/1 „Societa o.p.s.“ (225 tis. Kč)
2	SOCIETA o.p.s., Malešická 655/59c, Praha 10 (dopravce); Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 406/10, Praha 1 (objednatel)	mimořádná kontrola týkající se prošetření funkčnosti společnosti SOCIETA o.p.s. – vykazování výkonů a jejich proplácení
3	Technická správa komunikací hl. m. Prahy, Řásnovka 770/8, Praha 1	mimořádná kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2016

19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018
1	Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576, 149 00	1	Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parlérova 2, 169 00
2	Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114, 143 01	2	Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Jesenická 1, Praha 10, 106 00
3	Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451, 158 00	3	Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92, 190 00

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 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 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.

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu 1. pololetí 2018 zaregistrováno celkem 407 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 312 stížností, 62 stížností podle správního řádu, 16 petic a 17 jiných podání.

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 81 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 48 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 1. pololetí 2018 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 16 petic. Občané poukazovali například na:

- problematiku obnovy Mariánského sloupu (protichůdné názory petentů),
- nevhodnou výšku polyfunkčního objektu na Chodově,
- umístění parkoviště na úkor lesní plochy v lokalitě Klánovic,
- zastavení prostranství u Pařížské ulice,
- zajištění bezpečné a legální jízdy na kole v centru Prahy,
- aktuální požadavek na vydání vyhlášky pro poskytování průvodcovských služeb,
- nadměrné zahušťování sídliště Kamýk a zhoršení životního prostředí.

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

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu 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 (151 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 oddělení sociálně právní ochrany dětí, odborů výstavby a oddělení přestupků),
 - nakládáním s majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy (nečinnost správcovských firem),
 - prodejem či směnou pozemku.
- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních opět kritizovali zejména:
 - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel při nesprávném parkování.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2018 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (42 podání), se týkaly především:

- znečišťování veřejných prostranství (nedostatečná údržba zahrad a parků),
- stavu toalet a podchodů ve stanicích metra,
- hlučných hudebních a sportovních akcí pořádaných v historickém jádru Prahy a na březích Vltavy,

- rušení nočního klidu návštěvníky restaurací a kulturních zařízení po uzavírací době,
- nevhodné chování nepřizpůsobivých nájemníků bytů v domech ve vlastnictví Prahy.

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (39 podání). Důvodem nespokojenosti občanů bylo zejména:

- neetické chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečný rozsah poskytované zdravotní péče,
- neodbornost zdravotnického personálu při provádění zákroků a následné péči,
- nesprávná medikace a rozsah léčebných procedur,
- v oblasti stomatologických zákroků výše plateb za poskytované služby.

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 24 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 48 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u podání postoupených k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců května a června 2018 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů vyplývá, že větší počet podání je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto vyhodnocení je především preferování osobních zájmů a subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost. Důvodem neoprávněnosti bývá v řadě případů neznalost platných právních předpisů, jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou, kdy byla stížnost klasifikována jako nedůvodná, byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námítka 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 správnou aplikaci ustanovení § 175 správního řádu.

V centrální evidenci jsou zvlášť evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 62 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla ve většině případů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí 2018 byly provedeny v souladu s plánem činnosti celkem 4 kontroly na vybraných odborech MHMP a 3 metodické dohlídky v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2018		Plán na 2. pol. 2018	
1	Odbor Kancelář primátora	1	Odbor Kancelář ředitele
2	Odbor volených orgánů	2	Odbor územního rozvoje
3	Odbor služeb	3	Odbor památkové péče
4	Odbor kultury a cestovního ruchu	4	Odbor ochrany prostředí
		5	Odbor bytového fondu
		6	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence

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

realizace 1. pol. 2018		Plán na 2. pol. 2018	
1	SE 2 – náměstek Dolínek	1	SE 9 – radní Hadrava
2	SE 5 – radní Hodek		
3	SE 3 – náměstkyně Kolínská		

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

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

V 1. pololetí roku 2018 bylo oddělením právních činností a organizačních agend OKC MHMP zpracováno celkem 48 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitele MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně padělání lékařského posudku o zdravotní způsobilosti k řízení motorových vozidel (S-MHMP 34587/2018);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci padělání dopravně-psychologického posudku (S-MHMP 447375/2018).

Ve věci **policejních dožádání** byly vypracovány návrhy odpovědí ve věci:

- 1) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení souvisejícím s dopravní nehodou,
- 2) poučení poškozeného a žádosti o vyčíslení škody na sloupu VO 911820,
- 3) poučení poškozeného a žádosti o vyčíslení škody ohledně odcizení kabelů v Praze 10,
- 4) žádosti o informace k pronájmu bytů v Praze 4, ul. K Novému dvoru,
- 5) žádosti o informace ke kontrolám u Správy bytových objektů Praha-Modřany,
- 6) žádosti o informace k rekonstrukci domu v Praze 3, ul. Laubova,
- 7) žádosti o zapůjčení originálu spisu ve věci uznání zahraničního vzdělání,
- 8) žádosti o informace k jednání na MHMP se zástupcem KAP dne 28.11.2016,
- 9) žádosti o dokumenty k dotaci na festival Japan Week 2017 a související smlouvy,
- 10) žádosti o informace k ukládání kontaminovaného odpadu po povodních v r. 2013,
- 11) žádosti o informace k pronájmu bytu v Praze 8, ul. Taussigova,
- 12) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení týkajícím se poškození sloupu VO 511157,
- 13) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení ohledně poškození sloupu VO 925578,
- 14) žádosti o poskytnutí kamerového záznamu,
- 15) žádosti o informace k uděleným výjimkám ve věci nakládání s chráněnými volně žijícími živočichy,
- 16) požadavku k povinnosti držitele zbrojní licence předložit vnitřní předpis dle zák. č. 119/2002 Sb.,
- 17) žádosti o informace ke sběrným dvorům na území hl. m. Prahy,
- 18) žádosti o informace k podvrženým kupním smlouvám na prodej bytů,
- 19) žádosti o poskytnutí součinnosti k využití Opencard/Lítačky v konkrétním autobusovém spojení,
- 20) žádosti o doklady k akci Strahovský tunel 2. stavba,
- 21) žádosti o dokumenty k prodeji pozemků v k.ú. Bubeneč,
- 22) žádosti o informace k pozemku v k.ú. Újezd nad Lesy,
- 23) žádosti o poskytnutí osobních údajů konkrétních osob (úklid po povodních v r. 2013),
- 24) žádosti o informace k jednání s osobou zastupující konkrétní společnost ve věci užití Segway,
- 25) žádosti o poskytnutí vyjádření OPP MHMP ohledně automatického zajížděcího dopravního sloupu v Praze 1, ul. Krakovská,

- 26) žádosti o poskytnutí osobních údajů zaměstnance MHMP,
- 27) žádosti o poskytnutí informací ke správnímu řízení vedenému odborem OPP MHMP,
- 28) žádosti o informace k podezření na poškození věřitele,
- 29) žádosti o informace ke konkrétním nájemníkům,
- 30) žádosti o další informace k povodním v Praze v roce 2013,
- 31) žádosti o informace ke konkrétní společnosti,
- 32) žádosti o vyčíslení škody na poškozených parkovacích hodinách č. 8000113 v Praze 8, ul. Klapkova,
- 33) žádosti o informace k zápisu z jednání na OCP MHMP v r. 2010,
- 34) žádosti o informace k mimořádným účelovým dotacím pro MČ Praha-Slivenec,
- 35) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení ve věci dopravní nehody,
- 36) žádosti o informace k prověření převodu bytových jednotek a rozestavěných bytových jednotek,
- 37) žádosti o prověření pohledávek ve vztahu ke konkrétní osobě,
- 38) žádosti o další informace k úpravě pozemků po povodních v Praze v r. 2013,
- 39) žádosti o doplnění informací k přidělování dotací radní HMP,
- 40) žádosti o informace k velkému kulatému razítku se státním znakem,
- 41) žádosti o součinnost ohledně záštity nad akcí "Delfini v Praze".

Ve věci usnesení orgánů činných v trestním řízení:

- 1) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se padělání nostrifikace (MHMP 404256/2018);
- 2) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se Institutu plánování a rozvoje hlavního města Prahy (MHMP 439940/2018);
- 3) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci ohledně krádeže kabelů (MHMP 471578/2018);
- 4) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se sprejerství na hradební zdi v ul. Horská (MHMP 980570/2018);
- 5) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci ohledně veřejné zakázky INF MHMP na modernizaci městského radiového systému TETRA (MHMP 959836/2018).

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

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

23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývá prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2018 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 6 podání. Oznamovatelé učinili čtyři podání telefonicky na protikorupční telefonní linku, jedno podání bylo učiněno na protikorupční e-mailovou adresu a v 1 případě bylo podání učiněno v listinné podobě prostřednictvím sběrného boxu Protikorupčního portálu hl. m. Prahy.

V žádném ze šesti oznámení však MHMP nebyl příslušný k prověření podání, neboť se dle předmětů oznámení ani v jednom případě nejednalo o věcnou příslušnost hl. m. Prahy.

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 MHMP.

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

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období 1. pololetí roku 2018 celkem 86 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **5 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **38 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **43 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2018 na úseku svobodného přístupu k informacím o 2 žalobách proti rozhodnutím odboru OKC MHMP, přičemž v obou případech byla rozhodnutí OKC zrušena (zn. 8A 64/2014 a 11A 64/2017). Rozsudek Městského soudu v Praze, vedený pod zn. 11A 64/2017, následně MHMP napadl kasační stížností u Nejvyššího správního soudu, přičemž NSS ve věci dosud nerozhodl.

V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších čtyřech žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP (zn. 3A 22/2016, 3A 30/2016, 3A 122/2017 a 11A 234/2017), avšak v žádném z těchto čtyř řízení dosud rozsudek vydán nebyl. Dle dostupných informací je dále vedeno 7 soudních řízení o majetkové či nemajetkové újmy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím, a to v působnosti odboru OKC MHMP.

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

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

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

- **Městská část Praha – Petrovice**

S ohledem na kontrolní zjištění městská část Praha – Petrovice v několika případech nepostupovala v souladu s InfZ, neboť:

- u všech na žádost poskytnutých informací nesplnila povinnost jejich následného zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup, vyplývající z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,

- při vyřizování 2 konkrétních žádostí o poskytnutí informace nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 5 písm. d) InfZ, jelikož žádostí požadovanou informaci žadateli neposkytla, ani nerozhodla o odmítnutí žádosti,
- při vyřizování 2 stížností na postup při vyřizování žádosti o informace nepostupovala v souladu s ustanovením § 16a odst. 5, jelikož se s podanými stížnostmi nijak nelyžovala,
- povinnost zveřejnění výroční zprávy za předcházející kalendářní rok o své činnosti v oblasti poskytování informací podle InfZ obsahující údaje dle taxativního výčtu, vyplývající z ustanovení § 18 odst. 1 InfZ, splnila pouze částečně, jelikož v předmětných výročních zprávách chybí některé zákonem požadované údaje.

- **Městská část Praha – Velká Chuchle**

S ohledem na kontrolní zjištění městská část Praha – Velká Chuchle nepostupovala v souladu s InfZ, neboť u všech na žádost poskytnutých informací nesplnila povinnost jejich následného zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup, vyplývající z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.

Dále městská část nepostupovala v souladu s InfZ, neboť:

- při vyřizování žádosti o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost;
- při využití možnosti požadavku úhrady nákladů za poskytnutí žádostí požadované informace, dané ustanovením § 17 odst. 1 InfZ, porušila ustanovení § 17 odst. 3 InfZ tím, že nesplnila oznamovací povinnost vůči žadateli, jelikož v oznámení o požadavku úhrady nákladů absentovalo poučení o možnosti podat proti požadavku úhrady nákladů za poskytnutí informace stížnost podle 16a odst. 1 písm. d) InfZ, což má za následek zánik nároku na úhradu předmětných nákladů (§ 17 odst. 4 InfZ). Žádostí požadovaná informace tak měla být, bez dalšího, žadateli poskytnuta.

Mimo shledaná porušení zákona bylo v rámci výkonu samostatné působnosti městské části Praha – Velká Chuchle v oblasti činností vykonávaných podle InfZ v kontrolovaném období shledáno porušení ustanovení § 7 nařízení vlády č. 173/2006 Sb., o zásadách stanovení úhrad a licenčních podmínek za poskytování informací podle zákona o svobodném přístupu k informacím, jelikož ve zveřejněném sazebníku úhrad za poskytování informací je chybně vyjádřena sazba nákladů na mimořádně rozsáhlé vyhledání informací; městská část v příslušném sazebníku stanovila sazbu „za každých i započatých 30 minut“. Podle zmíněného ustanovení nařízení vlády stanoví povinný subjekt sazby hodinové, nikoliv půlhodinové.

V uvedeném období byly zahájeny a probíhaly kontroly v uvedené oblasti u městské části Praha 10 a městské části Praha – Královice, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období ukončeny.

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

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

27. Projednávání přestupků

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP projednává přestupky městských částí hl. m. Prahy, které jsou zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření městských částí hl. m. Prahy.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly ve správním řízení uloženy 3 pokuty za přestupky dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v celkové částce 2 500 Kč.

V uvedeném období byly projednány přestupky uložením pokuty: MČ Praha – Benice, MČ Praha – Čakovice a MČ Praha – Slivenec, a uložením napomenutí: MČ Praha 16 a MČ Praha 20.

Závěr

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení celkem 377 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2018 dokončeno 194 akcí, tj. 51,46 %, a 26 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo nad rámec Plánu na rok 2018 provedeno 7 mimořádných kontrol a 3 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2018 do 30.6.2018 zaregistrováno celkem 407 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 312 stížností, 62 stížností podle správního řádu, 16 petic a 17 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 81 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 48 podání.

Byly zpracovány 2 návrhy trestních oznámení, 41 materiálů - odpovědí na policejní dožadání, bylo posouzeno 5 usnesení orgánů činných v trestním řízení (usnesení Policie ČR o odložení věci).

V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 6 podání, MHMP však nebyl příslušný k jejich prověření, neboť nespádala do věcné příslušnosti HMP.

Bylo vyřízeno 5 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 38 stížností na postup MČ a 43 odvolání proti rozhodnutím MČ.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly ve správním řízení uloženy 3 pokuty za přestupky dle zákona o rozpočtových pravidlech v celkové částce 2 500 Kč. V uvedeném období byly projednány přestupky uložením pokuty: MČ Praha – Benice, MČ Praha – Čakovice a MČ Praha – Slivenec, a uložením napomenutí: MČ Praha 16 a MČ Praha 20.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly ukončeny kontroly výkonu samostatné působnosti MČ v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, v MČ Praha – Petrovice a Praha – Velká Chuchle, rozpracovány byly kontroly v MČ Praha 10 a Praha – Královice.

Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2017 na období od 1.7.2017 do 30.6.2018 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2017 provedeno u 47 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2017). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2018 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve 25 z celkového počtu 47 přezkoumávaných MČ. Konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 47 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2017 vyplývá, že ve 2 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 4 % z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o MČ: Praha 11 a Praha – Štěrboholy. V 10 MČ (Praha 7, Praha 8, Praha 18, Praha 19, Praha – Dolní Chabry, Praha – Nebušice, Praha – Satalice, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Zličín), tj. 21 % přezkoumaných MČ, nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná o 25,5 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo bez nedostatků 13 MČ, tj. 27 %). Ve 23 MČ (49 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 9 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly 4 MČ s jedním nedostatkem). V 10 MČ (21 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Jednalo se o MČ: Praha 6, Praha 12, Praha 20, Praha – Čakovice, Praha – Dáblice, Praha – Klánovice, Praha – Libuš, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Vínor (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 se jednalo o 16 MČ).

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2018 byly obě plánované kontrolní akce rozpracovány (MČ Praha 3, Praha 9).

Pro rok 2018 bylo naplánováno 11 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2018 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem sportu a volného času MHMP, odborem

bezpečnosti MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla ukončena jedna kontrola a 6 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno, z nichž 5 kontrol bylo k 30.6.2018 ukončeno na místě.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2018 byly 4 kontrolní akce rozpracovány. Nedostatky zjištěné u všech kontrolovaných organizací spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2018 stanovil provést finanční kontrolu 154 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 97 015 900 Kč. Ke dni 30.6.2018 byly provedeny kontroly 73 projektů u 40 příjemců (celkem ve výši 11 833 000 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny nedostatky.

V 1. pololetí roku 2018 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 a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci při provedení inventarizace za rok 2017. Dvě z plánovaných kontrol byly rozpracovány.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. 10 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 2018 bylo všech 10 plánovaných kontrol rozpracováno) a jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření, zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost, provedenou v roce 2017 v Městské policii hlavního města Prahy.

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 14 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 5 kontrol plnění opatření, kterými bylo ověřeno, že z celkem 13 opatření přijatých 5 příspěvkovými organizacemi k nápravě zjištěných nedostatků bylo 10 splněno, jedno splněno částečně a 2 splněna nebyla (Hvězďárna a planetárium hlavního města Prahy).

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 12 kontrol a ke dni 30.6.2018 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Z celkového počtu 267 opatření k nápravě nedostatků přijatých 12 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 216 opatření a 48 opatření bylo splněno částečně (u 11 příspěvkových organizací) a 3 opatření splněna nebyla (jedno opatření nesplnila příspěvková organizace Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32; dvě opatření nesplnila příspěvková organizace Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1).

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2017, z nichž jedna kontrola byla realizována v průběhu 1. pololetí roku 2018 (v příspěvkové organizaci Botanická zahrada hl. m. Prahy). Bylo zjištěno, že z celkem 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 10 opatření splněno, 7 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla. Ke dni 30.6.2018 byly 2 plánované kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena jedna kontrola.

Pro rok 2018 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 2018 provedeny 3 metodické dohlídky.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly provedeny v souladu s Plánem celkem 4 kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. Dále byly

provedeny 3 plánované metodické dohlídky zaměřené na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátech radních.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2018 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 20 ze dne 9.1.2018, ve kterém bylo v bodě II.1.2. uloženo pravidelně předkládat Radě hl. m. Prahy zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP každoročně v termínech do 31.1. a 31.7.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 2. pololetí roku 2018. 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 2018 je připojena v příloze č. 4 Zprávy.