

**Hlavní město Praha**  
**RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY**

**U S N E S E N Í**

Rady hlavního města Prahy

číslo 745  
ze dne 14.4.2020

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností  
MHMP za rok 2019

**Rada hlavního města Prahy**

**I. bere na vědomí**

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností  
MHMP za rok 2019 dle přílohy č. 1 tohoto usnesení

MUDr. Zdeněk Hříb 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-36028

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností  
zabezpečených odborem kontrolních činností MHMP  
za rok 2019**

## Obsah:

Úvod .....	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 .....	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ .....	18
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací .....	23
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení .....	27
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor .....	34
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou .....	36
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ .....	36
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření .....	37
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách .....	39
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací .....	41
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení .....	46
10. Tematické kontroly .....	53
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách .....	53
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření .....	58
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou darů / dotace .....	61
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb .....	62
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám .....	63
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha .....	64
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc .....	64
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol .....	65
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací .....	67
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností .....	68
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související .....	71
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 .....	72
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP .....	72
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů .....	73
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím .....	73
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly .....	75
27. Projednávání správních deliktů .....	75
Závěr .....	75
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2018 a 2019 .....	79
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2018 a 2019 .....	80
Příloha č. 3 – Přehled nejčastějších předmětů podání – srovnání za rok 2018 a 2019 .....	81
Příloha č. 4 – Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2019 .....	82

## 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. 3159 ze dne 18.12.2018 bodu II.1.2. (revokovaného usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019). Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2019 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2019“ schváleným pod bodem I. výše uvedených usnesení Rady HMP (dále jen „Plán“). Ve 2. pololetí roku 2019 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření 50 MČ HMP za rok 2019 na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2019 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2020, který byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1188 ze dne 10.6.2019.

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 2019 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 2019 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“),
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“)
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o inventarizaci“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“).

## Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 <sup>*)</sup>	30	30	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 <sup>*)</sup>	48	48	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 <sup>**)</sup>	50	50	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	4	4	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	34	34	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	24	24	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	125 <sup>***)</sup>	124	99,20
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 přezkoumání hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2018	4	4	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2018	2	2	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření provedeném MHMP v roce 2018	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	36	36	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	25	25	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	2	2	100
Tematické kontroly	4	4	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2018	4	4	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	10	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	11	100
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2 <sup>****)</sup>	1	50
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
<b>Celkem</b>	<b>399</b>	<b>397</b>	<b>99,49</b>

### Pozn.:

- <sup>\*)</sup> Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2018 na období do 30.6.2019 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1388 ze dne 5.6.2018.
- <sup>\*\*)</sup> Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2019 byl sestaven na základě žádosti MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1188 ze dne 10.6.2019, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2019 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2020.
- <sup>\*\*\*)</sup> Jedna kontrola nebyla provedena z důvodu, že poskytovateli k 31.12.2019 nebylo příjemcem předloženo opravené vyúčtování veřejné finanční podpory.
- <sup>\*\*\*\*)</sup> Jedna kontrola nebyla provedena, neboť naplánovanému příjemci bylo odejmuto povolení k poskytování výkonu činnosti zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení celkem 399 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2019 dokončeno 397 akcí, tj. 99,49 %. Jedna plánovaná následná veřejnosprávní kontrola veřejné finanční podpory nebyla provedena z důvodu, že poskytovateli k 31.12.2019 nebylo příjemcem předloženo opravené vyúčtování veřejné finanční podpory, a jedna kontrola nebyla provedena, neboť Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc VITA NOVA, Sulická 120, Praha 4, u kterého Thomayerova nemocnice provedení kontroly požadovala, bylo odejmuto povolení k poskytování výkonu činnosti zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc.

V průběhu 2. pololetí roku 2019 byly ukončeny na místě všechny naplánované kontroly investičních akcí, 3 z nich však nebyly k datu zpracování Zprávy ukončeny 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), stejně jako jedna následná veřejnosprávní finanční kontrola příspěvkové organizace zřízené HMP. 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 2019 bylo nad rámec Plánu realizováno celkem 9 mimořádných kontrolních akcí. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla ukončena jedna mimořádná kontrola akce „Revitalizace objektu Franze Kafky č. p. 24“, zadané a realizované odborem evidence, správy a využití majetku MHMP. V průběhu 2. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 6 mimořádných kontrolních akcí a 2 kontrolní akce byly rozpracovány.

Výsledky kontrol, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2019, jsou shrnuty ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2019, která byla schválena usnesením Rady HMP č. 1823 ze dne 26.8.2019 a je přílohou č. 4 této Zprávy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2019 zaregistrováno celkem 992 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 717 stížností, 146 stížností podle správního řádu, 56 petic a 73 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 246 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 154 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v průběhu roku 2019 přijato 6 podání. Bylo zpracováno celkem 94 materiálů, a to 2 materiály ve věci trestních oznámení, 81 materiálů – odpovědí na policejních dožadání a posouzení 11 usnesení orgánů činných v trestním řízení, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitelce MHMP, ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP. Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, byla vyřízena jedna žádost o poskytnutí informace, 51 stížností na postup MČ a 60 odvolání proti rozhodnutím MČ. Bylo projednáno 12 přestupků MČ hl. m. Prahy, které byly zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkouvání hospodaření MČ hl. m. Prahy. Bylo provedeno 12 kontrol výkonu samostatné působnosti MČ hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

## **1. Přezkouvání hospodaření MČ**

Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2019 Magistrátem HMP na období do 30.6.2020 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1188 dne 10.6.2019. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2019 provedeno v souladu s plánem u všech 50 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2019 Magistrát HMP.

### První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

1	Praha 1	18	Praha – Běchovice	35	Praha – Lysolaje
2	Praha 2	19	Praha – Březiněves	36	Praha – Nebušice
3	Praha 4	20	Praha – Čakovice	37	Praha – Nedvězí

4	Praha 6	21	Praha – Dolní Chabry	38	Praha – Přední Kopanina
5	Praha 7	22	Praha – Dolní Měcholupy	39	Praha – Řeporyje
6	Praha 8	23	Praha – Dolní Počernice	40	Praha – Satalice
7	Praha 9	24	Praha – Dubeč	41	Praha – Slivenec
8	Praha 11	25	Praha – Ďáblice	42	Praha – Suchdol
9	Praha 12	26	Praha – Klánovice	43	Praha – Šeberov
10	Praha 14	27	Praha – Koloděje	44	Praha – Štěrboholy
11	Praha 16	28	Praha – Kolovraty	45	Praha – Troja
12	Praha 17	29	Praha – Královice	46	Praha – Újezd
13	Praha 18	30	Praha – Křeslice	47	Praha – Velká Chuchle
14	Praha 19	31	Praha – Kunratice	48	Praha – Vinoř
15	Praha 20	32	Praha – Libuš	49	Praha – Zbraslav
16	Praha 21	33	Praha – Lipence	50	Praha – Zličín
17	Praha 22	34	Praha – Lochkov		

### 1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019

Ve 2. pololetí roku 2018 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 v 50 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 8 MČ - tj. u 16 % MČ přezkoumávaných MHMP, (v roce 2018 to bylo u 10 MČ - tj. u 20,83 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 11, Praha – Březiněves, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Suchdol, Praha – Zbraslav, Praha – Zličín.

Pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 10 MČ, jednalo se o MČ Praha 12, Praha 17, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Počernice, Praha – Kunratice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Šeberov, Praha – Štěrboholy, Praha – Velká Chuchle (v roce 2018 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 12 MČ).

Méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 27 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 117, (v porovnání s loňským rokem se celkový počet méně závažných nedostatků mírně zvýšil - v roce 2018 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 108).

Závažné nedostatky byly zjištěny u 15 MČ, celkový počet závažných nedostatků je 36 (v roce 2018 bylo zjištěno u 12 MČ celkem 18 závažných nedostatků). Jednalo se zejména o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, porušení zákona o účetnictví, porušení zákona o HMP a statutu HMP, o porušení zákona o registru smluv, v jednom případě se jednalo porušení vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 5/2014 Sb.“) a ve 2 případech o porušení zákona o finanční kontrole.

V 7 MČ byly napraveny některé zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 (Praha 6, Praha 7, Praha 9, Praha 22, Praha – Kolovraty, Praha – Řeporyje, Praha – Vinoř tj. v 16,67 % MČ).

Bylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů, zejména zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů (ve 36 případech), zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (ve 33 případech), zákona o rozpočtových pravidlech (v 26 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 15 případech), zákona o HMP (v 11 případech), zákona o zadávání veřejných zakázek (v 10 případech), vyhlášky o rozpočtové skladbě (v 7 případech), zákoníku práce (ve 3 případech), zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o úřednících ÚSC“) (ve 2 případech), zákona o přezkoumávání hospodaření (ve 2 případech), Statutu HMP (ve 2 případech). Pokud jde o četnost výskytu porušení jednotlivých právních předpisů, ve srovnatelném počtu s loňským rokem vzrostl počet nedostatků spočívajících v porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, zákona o finanční kontrole, zákona o registru

smluv, vyhlášky o rozpočtové skladbě i zákona o HMP. Naopak, počet nedostatků spočívajících v porušení zákona o zadávání veřejných zakázek poklesl oproti roku 2017 z 13 případů na 10, poklesly i nedostatky v oblasti porušení Statutu HMP.

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019 u 42 MČ:

- **porušení zákona o rozpočtových pravidlech bylo zjištěno u 12 MČ celkem v 26 případech;** u 4 MČ byly zjištěny nedostatky v oblasti dotačních programů a návratných finančních výpomocí; u 5 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se sestavení a zveřejnění rozpočtu; ve 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria; u 5 MČ byly zjištěny nedostatky spočívající v nedodržení povinností při změnách rozpočtu; u 5 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění a náležitostí závěrečného účtu; v jedné MČ byly zjištěny nedostatky týkající se schvalování a obsahu střednědobého výhledu rozpočtu; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací;
- **u 22 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, 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 2 MČ byly zjištěny nedostatky v souvislosti s průkazností a správností účetnictví (např.: dvakrát zaúčtovaný případ, nedoložení průkazných účetních dokladů); u 3 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se oblasti oceňování majetku; u 6 MČ bylo zjištěno porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku;
- **u 11 MČ bylo zjištěno porušení zákona o HMP**, nedostatky byly zjištěny zejména souvislosti s odměňováním členů zastupitelstev MČ; ve 2 případech nebyl schválen plán kontrol městskou částí zřízených příspěvkových organizací Radou MČ; zastupitelstvo MČ neschválilo vznik pracovněprávních vztahů mezi MČ a členy zastupitelstva; zastupitelstvo neschválilo navýšení tvorby fondu zaměstnavatele; u nájemních smluv chyběly doložky ověřující platnost právního úkonu; některý svěřený majetek hl. m. Prahy MČ nebyl využíván účelně a hospodárně a nebo nebyl chráněn před neoprávněnými zásahy;
- **u 8 MČ bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek** – ve 4 případech nedodržením zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace, zásady transparentnosti a přiměřenosti při zadávání veřejné zakázky; MČ nesprávně určila druh veřejných zakázek, nepostupovala správně při zadávání veřejné zakázky rozdělené na části; v jednom případě MČ nesplnila v zákonné lhůtě povinnost odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění; v jednom případě MČ neodeslala účastníkům řízení výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele; v jednom případě nezveřejnila v zákonné lhůtě výši skutečné uhrazené ceny za plnění smlouvy; MČ nedoložila uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem;
- **u 13 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 zákonem stanovené lhůtě;
- **u 20 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o finanční kontrole**, jednalo se zejména o nedostatky při provádění řídicí kontroly předběžné, průběžné a následné; u 9 MČ byly zjištěny nedostatky v zavedení, udržování, prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému například v oblasti schvalování a čerpání rozpočtu, v oblasti vedení pokladen aj.; u 5 MČ nebyl zabezpečen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém u městskou částí zřízených příspěvkových organizací; v jednom případě nebyl doložen roční plán interního auditu schválený starostou MČ.

**Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019 v jednotlivých MČ:**

#### **Praha 1**

- **nedodržení ČÚS 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“), neboť MČ o poskytnutí transferů určených k vyúčtování nejpozději ke dni 31.1.2020 v rámci „Dotačního programu v oblasti sportu pro rok 2019“ nesprávně účtovala na stranu Má Dáti účtu 572 –



Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky;

➤ nedodržení **statutu HMP**, neboť MČ neúčtovala v oblasti podnikatelské činnosti o nákladech na platy, odměny a povinné sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců, kteří vykonávali nebo se podíleli na činnostech, výnosy, z nichž byly předmětem daně z příjmů právnických osob; v podkladech pro výpočet podílu MČ na daňové povinnosti hlavního města Prahy za rok 2018 byly tyto náklady v celkové výši 36 452 tis. Kč uplatněny formou snížení daňově neuznatelných nákladů při výpočtu základu daně z příjmů právnických osob (nákladů za hlavní činnost); obdobně byl základ pro výpočet daně snížen o další částky ve výši 15 129 tis. Kč odpovídající vybraným režijním nákladům na zaměstnance podílející se na podnikatelské činnosti MČ hrazeným z rozpočtu MČ. Náklady na platy, zákonné pojištění a další související výdaje na zaměstnance podílející se na podnikatelské činnosti byly součástí rozpočtu MČ na příslušné období a tvořily jeho výdaje. Ve finančním plánu podnikatelské činnosti nebyly tyto náklady zahrnuty;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční kontrolní systém - u některých přijatých faktur byla zjištěna jejich pozdní úhrada a MČ se tak vystavila možnosti uplatňování sankcí ze strany dodavatele (např. faktura č. VD201800683 na částku 2 037 713 Kč, uhrazena se zpožděním 116 dnů – dle smlouvy hrozí sankce ve výši 97 675 Kč).

#### Praha 4

➤ nedodržení **zákona o HMP**, jelikož Rada MČ neschvalovala odpisové plány všech příspěvkových organizací zřízených MČ;

➤ porušení **zákona o úřednících ÚSC**, jelikož u zaměstnance MČ ve funkci kontrolora nebylo doloženo ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 512/2002 Sb.“). MČ nedodržela povinnost přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost;

➤ nedodržení **zákona o registru smluv** a vystavení se riziku neplatnosti smluv, neoprávněného obohacení a riziku soudních sporů v důsledku zjištěných skutečností, neboť MČ u některých objednávek nad 50 tis. Kč bez DPH překročila lhůtu pro zveřejnění v registru smluv (bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů) a v jednom případě objednávku v registru smluv neuveřejnila vůbec.

#### Praha 6

➤ porušení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ zařadila některý dlouhodobý majetek do majetkové evidence před okamžikem jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí; MČ nedodržela obsahové vymezení účtů 021 – Stavby a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v rozvaze k 31. 8. 2019; MČ u 2 prodaných pozemků nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o výnosu (porušení **bodů 6.4. ČÚS č. 701** - Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 701“), výnos byl nesprávně zahrnut do základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmu právnických osob za rok 2018 namísto za rok 2019;

➤ porušení **vyhlášky č. 5/2014 Sb.** tím, že MČ nedodržela rozsah sestavení finančních výkazů, jelikož MČ neprovedla rozpis schváleného rozpočtu na rok 2019 v souladu s jeho závazným ukazatelem (po upozornění kontrolní skupiny byla provedena oprava, Rada MČ schválila rozpočtové opatření, kterým byl proveden přesun mezi položkami);

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém, neboť záměry na pronájem pozemků, prodej pozemků a nemovitého majetku nebyly označeny jednoznačným identifikátorem a datem vyhotovení záměru dle zákona č. 499/2004 Sb. o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů; povinnost označování záměrů nebyla v Příkazu tajemníka č. 5/2019 - spisový řád.

#### Praha 7

➤ porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** nedodržením druhového třídění výdajů, neboť MČ zařadila na rozpočtovou položku 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím chybně některé transfery (např. programovou dotaci poskytnutou Akademii výtvarných umění v Praze, jež měla být správně zaříděna na položku 5332 – Neinvestiční transfery vysokým školám);

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v nesprávném stanovení odměn 2 neuvolněným zastupitelům, kteří vykonávali souběž dvou či více funkcí, v prvním případě se jednalo o poměrnou část odměny za leden 2019 (částka stanovena o 50 Kč nižší), ve druhém případě se jednalo o odměnu

za měsíce duben až červenec 2019 (částka stanovena celkem o 2 462 Kč nižší); po upozornění kontrolní skupinou byly dlužné částky vyplaceny.

### **Praha 8**

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a 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“) spočívající v nezařazení akce „Modernizace záznamového MKS Bezpečná Osmička“ a 2 případů technických zhodnocení do evidence dlouhodobého majetku k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání – z těchto nedostatků vyplývá upozornění na riziko nesprávnosti účetnictví;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť 5 nájemních smluv uzavřených na pronájem bytů v průběhu roku 2019 nebylo opatřeno doložkou ověřující, že byly splněny podmínky platnosti právního úkonu;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v nedodržení zásady transparentnosti tím, že MČ nedoložila postup u veřejné zakázky na zajištění dodávek originálního spotřebního materiálu ke kopírovacím strojům a tiskárnám (zprvu uzavřena rámcová kupní smlouva a po naplnění jejího limitu 1 990 tis. Kč byly vystavovány objednávky);
- nedodržení **zákona o registru smluv** spočívající v nezveřejnění objednávky za stavební práce ze dne 2.1.2019 ve výši 72 068 Kč vč. DPH v registru smluv v souladu se zákonem, bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů – byla upozorněna na riziko soudních sporů v důsledku neuveřejněné objednávky, tj. plnění bez právního titulu;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v nedostatečném zajištění vnitřního kontrolního systému, jelikož u 2 dodavatelských faktur souvisejících s opravou a údržbou majetku, využívaného pro ekonomickou činnost, spravovaného firmou Osmá správa majetku a služeb a. s., neproběhla fakturace v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění ve smyslu zákona o DPH, z čehož vyplývá riziko dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty dle zákona o DPH; předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací nebyla řádně provedena, neboť ačkoli rozpočet MČ na rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 13.3.2019, MČ uzavřela dne 7.2.2019 se společností Centrum Palmovka, a. s. (100% majetková účast MČ) v rozporu se "Zásadami pro hospodaření v období rozpočtového provizoria městské části Praha 8 na rok 2019" smlouvu o poskytnutí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál ve výši 1 150 000 Kč, ve které se MČ zavázala tuto částku společnosti uhradit ke dni 11.2.2019, tento výdaj byl zaúčtován do zdaňované činnosti na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, jednalo se však o kapitálový výdaj, který měl být uhrazen z hlavní činnosti (dne 24.4.2019 bylo provedeno rozpočtové opatření, kdy došlo k navýšení kapitálových výdajů a na základě toho byla částka vrácena z bankovního účtu hlavní činnosti na bankovní účet zdaňované činnosti). Obcházením pravidel rozpočtového provizoria vzniká riziko možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech.

### **Praha 9**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť program "Dotační programy – sport 2019" neobsahoval některé náležitosti stanovené zákonem, a to maximální výši dotace v jednotlivém případě a lhůtu pro rozhodnutí o žádosti; zřizovací listiny všech 5 základních škol zřízených MČ neobsahovaly vymezení doby, na kterou je organizace zřízena;
- porušení **zákona o HMP**, jelikož Rada MČ neschvalovala odpisové plány všech příspěvkových organizací zřízených MČ;
- nedodržení **zákona o registru smluv** tím, že 2 smlouvy nebyly zveřejněny v registru smluv v souladu se zákonem, bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů, tím vzniká riziko soudních sporů v důsledku plnění bez právního důvodu; MČ v souladu se zákonem nezveřejnila v registru smluv smlouvy uzavřené před účinností tohoto zákona, jakož i dodatky uzavřené v době, kdy zákon nabyl účinnosti - smlouvy včetně dodatků byly uveřejněny až po upozornění kontrolní skupinou;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti vedení pokladny, byla upozorněna na riziko vzniku manka v pokladně v důsledku nedostatečné evidence plateb v hotovosti.

### **Praha 12**

- porušení **ČÚS č. 701** tím, že MČ v několika případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí (tj. den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu).

#### Praha 14

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, neboť** MČ nedodržela obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty, nesprávným postupem byly v mezitímní účetní závěrce k 31.7.2019 zkráceny náklady vykázané na účtech 511 – Opravy a udržování a 518 – Ostatní služby o částku v celkové výši 146 517 Kč (ke zkrácení celkových nákladů nedošlo);
- nedodržení **zákona o HMP** tím, že Zastupitelstvo MČ, kterému je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městskou částí a členem Zastupitelstva městské části, neschválilo vznik 14 pracovněprávních vztahů mezi MČ a členy Zastupitelstva MČ;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel nedodržela zásady transparentnosti a přiměřenosti týkající se nadlimitní veřejné zakázky “Komunitní centrum Hloubětínská 55 – interiéry, opakované řízení II“ spočívající v nesouladu některých údajů v textové části zadávací dokumentace a vzoru smlouvy a v neuvedení záměru stanovit zadávací lhůtu v trvání 120 dní v zadávací dokumentaci; v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebyl uveden údaj o minimální době, po kterou je uchazeč svou nabídkou vázán, tudíž zadavatel požadoval jistotu neoprávněně.

#### Praha 16

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** nedodržením povinnosti zveřejnění návrhu rozpočtu MČ a návrhu střednědobého výhledu rozpočtu MČ na internetových stránkách a na úřední desce MČ nejméně 15 dnů předem dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva MČ (návrh rozpočtu na rok 2019 a návrh střednědobého výhledu na roky 2020-2024 byly zveřejněny na úřední desce od 3.12.2018, Zastupitelstvem MČ byly schváleny dne 17.12.2018); rozpočtová opatření za měsíc únor 2019 schválená usnesením Rady MČ č. 146/2019 ze dne 20.2.2019 nebyla zveřejněna ve lhůtě stanovené zákonem, byla zveřejněna na internetových stránkách MČ pouze od 4.3.2019 do 31.3.2019; MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku.

#### Praha 17

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** nedodržením zásady transparentnosti v případě veřejné zakázky „Návrh nové grafické podoby časopisu Řepská 17 a předtisková příprava jednotlivých vydání“, neboť v názvu veřejné zakázky chyběla informace o tom, že se jednalo především o tisk a také dopravu časopisu, a nedodržením zásady přiměřenosti stanovením nepřiměřeně vysoké váhy hodnotících kritérií kvality grafických návrhů v porovnání s uplatněním nepřiměřeně nízké váhy kritéria ekonomické výhodnosti.

#### Praha 18

- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 710**, neboť MČ u některých akcí neúčtovala o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do evidence majetku k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání a nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu;
- porušení **zákona o HMP**, neboť na základě uzavřených „Smluv o provedení kontroly hospodaření příspěvkových organizací“ uskutečnila v roce 2019 spol. Rondane s.r.o. 6 kontrol hospodaření příspěvkových organizací, nebylo však doloženo rozhodnutí Rady MČ, která plní úlohu zřizovatele, o provedení konkrétních kontrol ani nastavení podrobnějšího systému pro určování konkrétních kontrol, např. roční plán kontrol;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl doložen roční plán interního auditu schválený starostou MČ, který měl upřesňovat na základě „Střednědobého plánu interních auditů, kontrol a auditů ISO na období 2016-2019“ ze dne 18.11.2015 rozsah, věcné zaměření, cíle a typ auditů, jejich časové rozvržení a personální zajištění; vzhledem k tomu, že Rada MČ dne 23.1.2019 rozhodla o odvolání interního auditora z funkce interního auditora do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě nebyla tato funkce obsazena a vzhledem k dalším výše popsáním skutečnostem lze konstatovat, že MČ již několik měsíců neměla zajištěn výkon interního auditu v souladu se zákonem; v důsledku toho se MČ vystavuje riziku snížené účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2019.

#### Praha 19

- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ ve 2 případech (při plnění poskytnutých služeb na 147 233 Kč s DPH a 75 237,80 Kč s DPH) neuzavřela písemně smlouvy ani nevystavila objednávky či jiné dokumenty potvrzující vznik smluvního vztahu, tudíž nezveřejnila smlouvy v registru smluv v souladu se zákonem;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ u 2 proplacených faktur ve výši 147 233 Kč s DPH a 75 237,80 Kč s DPH nezajistila řádnou předběžnou a průběžnou kontrolu, faktury byly odsouhlaseny odpovědnými osobami a proplaceny, ačkoli nebyly doloženy objednávkami

ani smlouvami, objednávky na tyto služby nebyly písemně vystaveny a nebyly ani zaneseny do evidence objednávek.

#### **Praha 20**

- porušení **ČÚS č. 707 – Zásoby pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.**, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „ČÚS č. 707“), neboť MČ neupravila vnitřním předpisem oblast zásob (popis jednotlivých druhů, způsoby jejich oceňování a účtování);
- porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti uzavírání smluv nebyla dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, když některé dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože nebyly podloženy objednávkou nebo smlouvou; na přezkoumávaných příjmových pokladních dokladech nebyl uveden podpis příkazce operace - při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných příjmů po vzniku nároku nebyly v některých případech uplatněny stanovené schvalovací postupy.

#### **Praha 21**

- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** tím, že MČ zaúčtovala náklady roku 2018 v celkové výši 79,7 tis. Kč do nákladů roku 2019 (faktury za úklid MČ, telefonní poplatky, odvoz a odstranění odpadu vše za prosinec 2018).

#### **Praha 22**

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** tím, že na elektronické úřední desce byl zveřejněn pouze návrh pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019, ale schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 již nebyla na úřední desce ani na internetových stránkách MČ zveřejněna; MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, jelikož MČ v několika případech nedodržela druhové třídění výdajů (zatříděním výdajů za zaměstnanecké certifikáty či výdaje za účast zaměstnanců na konferencích na nesprávné rozpočtové položky), tím došlo k jejich zkreslení ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu, výše celkových výdajů vykázaných MČ k 30.9.2019 nebyla ovlivněna;
- nedodržení **zákonu 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, v případě objednávky v hodnotě 134 990 Kč včetně DPH na nákup sekačky (nedostatek byl napraven tím, že MČ dne 2.10.2019 zveřejnila v registru smluv smlouvu, jejíž přílohou byla výše uvedená objednávka).

#### **Praha – Běchovice**

- porušení **zákonu o finanční kontrole** nedostatečným prováděním předběžné a průběžné finanční kontroly v případě uzavřené smlouvy o dílo ze dne 4.7.2019 na 1. fázi stavebních úprav parkové plochy a stavby památníku T. G. Masaryka, neboť v přílohách smlouvy byla uvedena cena za elektroinstalaci v krycím listu rozpočtu v jiné výši než v rekapitulaci nákladů (rozdíl 4,8 tis. Kč); na všech přílohách smlouvy bylo jako místo výkonu práce chybně uváděno jiné parcelní číslo pozemku; prodloužení smluvního termínu ukončení stavebních prací bylo způsobeno ze strany objednavatele.

#### **Praha – Čakovice**

- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ v některých případech nedodržela druhové členění výdajů (nesprávné zařazení finančních darů, certifikátů), a tím došlo k jejich zkreslení ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ k 30.9.2019 nebyla ovlivněna;
- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** spočívající v tom, že MČ jako zadavatel nepostupovala při zadávání veřejné zakázky rozdělené na 5 veřejných zakázek malého rozsahu v souladu se zákonem, neboť jednotlivé dodávky tvořily funkční celek a byly zadávány v časové souvislosti, kdy zákon ukládá mj. stanovit předpokládanou hodnotu takové zakázky podle součtu předpokládaných hodnot všech jejích částí a zadávat každou část veřejné zakázky postupy odpovídajícími celkové předpokládané hodnotě veřejné zakázky;
- porušení **zákonu o registru smluv**, jelikož MČ neuveřejnila v registru smluv 2 objednávky s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč bez DPH, tím vzniká vzhledem k plnění bez právního důvodu mezi smluvními stranami riziko soudních sporů.

#### **Praha – Ďáblice**

- nedodržení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nesprávně účtovala na nákladové účty minusovými zápisy na stranu MD, namísto na účty výnosové, v případě úhrad

z titulu přijatých plnění za škody na majetku hl. m. Prahy svěřeného MČ a peněžních příspěvků od seniorů na kurzy pro seniory, došlo tak k nedodržení obsahového vymezení jednotlivých položek účetní závěrky; MČ chybně zaúčtovala na účet 511 – Opravy a udržování náklady na projektovou dokumentaci technického zhodnocení stavby „Termoregulační ventily a vyvážení systému vytápění v ZŠ Praha 8 – Dáblice“ ve výši 49 300 Kč namísto na účet majetkový (součást pořizovací ceny majetku); nedodržením druhového třídění výdajů, neboť výdaje byly rovněž nesprávně zaříděny na položku 5171 – Opravy a udržování namísto položky 6121 – Budovy, haly a stavby; MČ k rozvahovému dni (tj. k 31.12.2018) v rozporu s ČÚS č. 703 nesprávně účtovala o neinvestiční dotaci určené k vyúčtování do 30.6.2019, poskytnuté SK Dáblice, z. s., ve výši 400 tis. Kč, neboť k okamžiku vyúčtování nebyla zúčtována poskytnutá záloha na dotaci a došlo tak k 31.10.2019 k nesprávnému vykázání některých položek rozvahy a ke zvýšení výsledku hospodaření za rok 2018 ve výši 800 tis. Kč.

#### **Praha – Dolní Měcholupy**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť ve 2 případech nemovitý majetek uvedený ve zřizovací listině příspěvkové organizace nebyl ve skutečnosti „předán organizaci k hospodaření“, neboť o něm účtovala a odpisovala jej MČ; ze znění usnesení a ani ze zápisu ze zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 8.4.2019 nebylo zřejmé, zda projednání závěrečného účtu za rok 2018 bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo souhlasu s výhradami; zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2019 nebyl v určeném rozsahu, neobsahoval informaci o objemu investic (kapitálové výdaje třída 6); schválený rozpočet na rok 2019 byl sestaven v třídění podle rozpočtové skladby, ale nevyjadřoval všechny závazné ukazatele;
- nedodržení **zákona o HMP** tím, že některý svěřený majetek hl. m. Prahy MČ nebyl využíván účelně a hospodárně - užívání areálu s budovami o výměře 35 353 m<sup>2</sup> na základě nájemní smlouvy č. 193 na pronájem „objektů vytopny“ (nepřiměřeně nízké nájemné, nevyčíslení celkového objemu vložených finančních prostředků nájemcem do technického zhodnocení majetku svěřeného městské části aj.);
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, jelikož v některých případech nebyla u MČ funkční předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku (proplacení služeb, jejichž provedení nebylo dle smlouvy řádně prokázáno, převedení finančních prostředků schválených na základě rozhodnutí starosty na bankovní účet bez uzavřené veřejnoprávní smlouvy a bez podané žádosti o poskytnutí dotace); vnitřní kontrolní systém nebyl funkční, neboť MČ nezveřejnila v registru smluv smlouvu o nájmu nebytových prostor č. 167 ze dne 1.9.1994 včetně dodatku č. 4 a dodatek č 2 ze dne 14.5.2019 ke kupní smlouvě na vybudování fitparku (porušení **zákona o registru smluv**); systém finanční kontroly u městskou částí zřízené příspěvkové organizace Základní škola Praha 10, Kutnohorská 36, nebyl funkční, neboť kontrolou této příspěvkové organizace bylo v několika případech zjištěno porušení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, ČÚS č. 710 a zákona o registru smluv.

#### **Praha – Dolní Počernice**

- porušení **zákona o registru smluv**, neboť 2 smlouvy byly zveřejněny v registru smluv po uplynutí 30 denní lhůty od podpisu smlouvy, jak ukládá zákon, avšak do 3 měsíců od podpisu smlouvy (riziko zneplatnění smluv nehrozilo).

#### **Praha – Klánovice**

- porušení **zákona o účetnictví** nezařazením technického zhodnocení do majetkové evidence v případě „Rekonstrukce kadeřnictví v čp. 128, ul. Slavětínská, Praha - Klánovice“ v hodnotě 562,6 tis. Kč;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť 12 neuvolněným členům zastupitelstva byla za období od ledna do července 2019 nesprávně vypočtena vyšší měsíční odměna, došlo tak za předmětné období k celkovému překročení mzdových nákladů o částku ve výši 5 466 Kč;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť některé uzavřené smlouvy a objednávky MČ s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč bez DPH byly zveřejněny v registru smluv až po zákonem stanovené lhůtě 30 dnů po uzavření, nikoli bezodkladně.

#### **Praha – Koloděje**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ zveřejnila rozpočet na rok 2019 a střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024 na svých internetových stránkách až 62. den a závěrečný účet za rok 2018 až 105. den ode dne jejich schválení, nikoli do 30 dnů, jak stanoví zákon, se současným oznámením na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby;

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, jelikož účetnictví MČ v období leden až červen roku 2019 nebylo úplné, když MČ neúčtovala o dlouhodobém závazku (investici nájemce) ani o výnosech z pronájmu vzniklých na základě uzavřených smluv týkající se budovy č. 398 – jiná stavba na pozemku, parc. č. 760/6 v k. ú. Koloděje; MČ zálohy a její úhrady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku nesprávně účtovala prostřednictvím účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy namísto účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek;
- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ nesprávně odměňovala předsedkyni komise pro projednávání přestupků prostřednictvím dohody o pracovní činnosti konané mimo pracovní poměr. Pravomoc rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva městské části, komisi rady městské části a zvláštních orgánů městské části je vyhrazena zastupitelstvu městské části Tato peněžítá plnění na rok 2019 Zastupitelstvo MČ nestanovilo;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neevidovala v účetní a majetkové evidenci majetek v celkové hodnotě 46 225 Kč na základě došlé zálohové faktury ze dne 5.12.2018, který byl pořízen z účelové investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na akci „Rozšíření kapacity MŠ – vybudování multifunkčního sálu“; některé faktury (na nichž bylo uvedeno nesprávné označení odběratele) nebyly věcně a formálně přezkoušeny, i když byly potvrzeny příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním, kontrola byla provedena formálně a nebyly uplatněny kontrolní postupy stanovené zákonem pro výkon průběžné a následné kontroly.

#### **Praha – Kolovraty**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ na úřední desce nezveřejnila dotační program („Program pro poskytování dotací na podporu volnočasových aktivit“) nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty na podání žádosti a vystavila se tak riziku možného přestupku; MČ nezveřejnila několik schválených rozpočtových opatření v souladu se zákonem - po upozornění kontrolní skupinou byla rozpočtová opatření zveřejněna;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že MČ v několika případech neuveřejnila nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou s vztahuje povinnost uveřejnění;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že v oblasti vystavovaných objednávek nebyl dostatečně udržován vnitřní kontrolní systém tak, aby vytvářel podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Některé objednávky neobsahovaly předpokládanou hodnotu plnění zakázky; u faktury v celkové výši 100 800 Kč bez DPH nebyla doložena písemná objednávka (zákonem o registru smluv stanovená povinnost zveřejnění objednávky nad 50 tis. Kč v registru). Vzniká tak riziko zrušení smlouvy od počátku v důsledku neuveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.

#### **Praha – Královice**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nezařadila 2 případy technického zhodnocení majetku ve výši 5 675,3 tis. Kč bez DPH a 774,9 tis. Kč bez DPH do majetkové evidence. Došlo tak ke zkreslení nákladů, neboť tento majetek měl být v následujícím období odepisován; MČ nesprávným zaúčtováním nákladů patřících do roku 2018 do nákladů roku 2019 ve výši 66,5 tis. Kč podhodnotila náklady v roce 2018 a zároveň nadhodnotila náklady v roce 2019.

#### **Praha – Křeslice**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a neoznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby – MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku;
- nedodržení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť písemná informace MČ o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla Magistrátu hl. m. Prahy jako přezkoumávajícímu orgánu doručena 40 dnů po uplynutí zákonem stanoveného termínu (MHMP příkazem rozhodl o spáchání přestupku a o uložení pokuty).

#### **Praha – Kunratice**

- porušení **zákoníku práce** spočívající v tom, že osobní spis zaměstnance, který v lednu 2019 ukončil pracovní poměr, neobsahoval platový výměr, jenž je zaměstnavatel povinen vydat zaměstnanci v den nástupu do práce a musí být písemný, nebylo tak doloženo splnění této povinnosti.

### Praha – Libuš

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neúčtovala technické zhodnocení objektu fitness parku v celkové výši 535 969,50 Kč do období, s nímž věcně a časově souvisí, nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení struktury majetku i nákladů vykázaných k 31.12.2018; MČ neprováděla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu u drobného dlouhodobého majetku v celkové hodnotě 432 369,80 Kč, jenž byl pořízen během března roku 2018, ale zařazen do evidence majetku i účetnictví až dne 30.4.2019, a to bez doložení podkladu k tomuto dni; Zastupitelstvo MČ č. 18/2019 dne 8.4.2019 rozhodlo o prodeji majetku, přecenění na reálnou hodnotu bylo provedeno až dne 10.6.2019 - nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou a který bezprostředně souvisí s rozhodnutím k tomu příslušného orgánu;
- porušení **nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**, ve znění pozdějších předpisů tím, že 2 členům kontrolního výboru byla v měsících leden až září 2019 nesprávně vyplacena odměna v celkové výši 17 766 Kč namísto ve výši 29 610 Kč.

### Praha – Lipence

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nesprávně zaúčtovala některé položky majetku pořízeného v rámci vybavení přístavby základní školy v Praze Lipencích na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a nedodržela tak obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ z hlediska pořizovací ceny; ve 2 případech byly všechny položky pořízeného majetku v celkové hodnotě 2 890 932 Kč a 2 158 503,27 Kč zařazeny do evidence majetku pod jedním inventárním číslem, z čehož vyplývá riziko nedodržení vyhlášky o inventarizaci, která ukládá zajistit označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným identifikátorem pro jejich jednoznačné určení;
- nedodržení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** tím, že s dodavatelem vybraným ve výběrovém řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku „Přístavba základní školy v Praze Lipencích – kuchyňka“, která byla MČ fakturována ve výši 471 326 Kč s DPH, nebyla uzavřena písemná smlouva a zadavatel tak vyplatil veřejné prostředky bez právního důvodu;
- porušení **zákonu o registru smluv** spočívající v tom, že MČ neuveřejnila v registru smluv 2 smlouvy s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 000 Kč bez DPH, z toho jedna smlouva nebyla uzavřena písemně nebo jiným způsobem umožňujícím uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ nezajistila funkční systém finanční kontroly u své příspěvkové organizace Základní škola Praha – Lipence, neboť bylo zjištěno, že na některé dodávky škola neuzavřela písemné objednávky ani smlouvy či jiné dokumenty potvrzující vznik smluvního vztahu (např. na dodávky vybavení školy); k některým fakturám nebyl přiložen soupis provedených prací a materiálu, z čehož vyplývá, že nebyl zajištěn dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém školy.

### Praha – Lochkov

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť zveřejněný návrh závěrečného účtu neobsahoval závěr zprávy o výsledku hospodaření; MČ s návrhem závěrečného účtu za rok 2018 ani s návrhem rozpočtu na rok 2019 nezveřejnila informaci, že občané MČ mohou uplatnit připomínky ke zveřejněným návrhům; MČ se vystavuje riziku neohospodárného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy v souvislosti s poskytováním dotací, jelikož při vyhlášení dotačního programu, v podaných žádostech o dotaci a v uzavřených veřejnoprávních smlouvách nebyly uvedeny veškeré údaje stanovené zákonem;
- porušení **zákonu o registru smluv** tím, že některé uzavřené smlouvy a objednávky uveřejněné MČ v registru smluv nebyly v souladu se zákonem (neprovedením úplné anonymizace údajů, nezveřejněním ve strojově čitelném formátu, nezveřejněním příloh smlouvy); smlouva a 2 objednávky s hodnotou plnění nad 50 tis. Kč bez DPH nebyly zveřejněny v registru smluv.

### Praha – Lysolaje

- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky „Revitalizace Denkrovy pískovny – 2. fáze“ nedešlala do 30 dnů od uzavření smlouvy o dílo, oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek;
- porušení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož MČ v několika případech dostatečně nezajistila průběžnou a následnou veřejnosprávní finanční kontrolu zřízené příspěvkové organizace Mateřská

škola Pampeliška, provedenou kontrolou této příspěvkové organizace bylo zjištěno porušení zákona o rozpočtových pravidlech, porušení zákona o účetnictví i porušení zákona o finanční kontrole.

#### **Praha – Nebušice**

- porušení **ČÚS č. 710** tím, že MČ neupravila vnitřním předpisem způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajišťováním financování pořízení dlouhodobého majetku jako součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku, ačkoliv byl tento výdaj zjištěn (faktura ve výši 18 150 Kč za kompletní zajištění žádosti o dotaci na zřízení veřejné vysokorychlostní WIFI sítě z dotačního programu Evropské komise);
- nedodržení **zákona o HMP**, jelikož MČ nezabezpečila na pozemku parc. č. 1216/2 v k. ú. Nebušice, který jí byl svěřen do správy hl. m. Prahou, žádným právním vztahem umístění stavby (rodinného domu) jiného vlastníka, ačkoli je MČ povinna chránit majetek hl. m. Prahy před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém, jelikož fakturace týkající se rekonstrukce staré vodárny na komunitní centrum s víceúčelovým sálem, klubovnou a bytem neproběhla dle zákona o DPH v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění, i když MČ věděla o skutečnosti, že objekt bude využíván mj. i pro ekonomickou činnost (riziko dodatečné vyměření daně z přidané hodnoty); systém finanční kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha – Nebušice nebyl funkční, neboť provedenou kontrolou v této organizaci bylo v několika případech zjištěno porušení zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o registru smluv a zákona o finanční kontrole.

#### **Praha – Nedvězí**

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť rozpočet MČ nebyl zpracován ve třídění podle rozpočtové skladby, když MČ do běžných výdajů chybně zahrnula výdaje investiční v celkové výši 255 tis. Kč – jednalo se o systémovou chybu vnitřního kontrolního systému; schválená Pravidla rozpočtového provizoria MČ byla na internetových stránkách zveřejněna o 33 dní později, než ukládá zákon; 3 rozpočtová opatření byla MČ zveřejněna na internetových stránkách po uplynutí stanovené 30denní lhůty od jejich schválení; MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ nezajistila řádné provedení předběžné řídicí kontroly, když u několika vystavených objednávek chyběl podpis příkazce operace, některé výdaje byly realizovány bez objednávky, na třetině došlých faktur chyběl podpis správce rozpočtu, operativní výdaje v hotovosti na zajištění provozních potřeb nebyly upraveny vnitřním předpisem. Jedná o systémovou chybu vnitřního kontrolního systému, MČ se vystavuje riziku přečerpání rozpočtu na daný kalendářní rok a riziku nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

#### **Praha – Přední Kopanina**

- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ ze dne 27.5.2019 o prodeji majetku neprovedla jeho přecenění reálnou hodnotou (přecenění provedeno až 1.8.2019).

#### **Praha – Řeporyje**

- porušení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ v rozporu s bodem 6.4. ČÚS 701 neúčtovala o věcném břemenu zřízeném bezúplatně ve prospěch MČ na pozemku jiného vlastníka, resp. služebnosti, k okamžiku uskutečnění účetního případu (doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu), po upozornění kontrolní skupiny bylo provedeno zavedení pořizovací ceny věcného břemene na příslušný účet; MČ nedodržela druhové třídění výdajů (nesprávné zařazení výdajů na položky za certifikáty a časová razítka), a tím došlo k jejich zkreslení ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) – po upozornění kontrolní skupinou MČ nedostatek napravila;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v tom, že MČ jako zadavatel u nadlimitní veřejné zakázky „Dovybavení JSDH Řeporyje – nákup cisternové automobilové stříkačky CAS 30“ porušila zásady transparentnosti a rovného zacházení, zadavatel nepostupoval v zadávacím řízení podle pravidel stanovených zákonem. MČ zároveň s oznámením o výběru dodavatele účastníkům zadávacího řízení neodeslala (nezveřejnila na svém profilu) výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele v souladu se zákonem; při zadávání jedné veřejné zakázky malého rozsahu MČ jako zadavatel porušila základní zásady transparentnosti a rovného zacházení (umožnila nerespektování závazně stanovených zadávacích podmínek a změnu nabídky v části smluvních závazků v neprospěch zadavatele).



### Praha – Satalice

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ uveřejnila na svých internetových stránkách schválený závěrečný účet za rok 2018 o 117 dní později, než ukládá zákon; u zveřejněného návrhu rozpočtu na rok 2019 nebyla informace o tom, že připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání Zastupitelstva;
- porušení **zákonu č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**, tím, že příspěvkové organizace zřízené MČ (MŠ Satalice, ZŠ Satalice) nezveřejnily společně s návrhem rozpočtu na rok 2019 informace o očekávaném či skutečném plnění rozpočtu za rok 2018;
- nedodržení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť v MČ nebyla zajištěna předběžná kontrola u účetních dokladů (výdajů, které je nutno zabezpečovat operativně), neboť k těmto výdajům nebyly vystaveny limitované přísliby – jednalo se o systémovou chybu; v případě jedné veřejné zakázky MČ nedodržela podmínky stanovené ve vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (např. počet členů hodnotící komise, nezveřejnění výzvy na profilu zadavatele aj.) čímž došlo k porušení povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy zavést a udržovat kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

### Praha – Slivenec

- porušení **zákonu o HMP** tím, že Směrnice tajemníka č. 2/2019 – Statut fondu zaměstnavatele, která navyšuje tvorbu fondu zaměstnavatele, nebyla schválena Zastupitelstvem MČ v souladu se zákonem;
- porušení **zákonu o daních z příjmu**, jelikož u dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti nevedla MČ mzdové listy, jak ukládá zákon;
- porušení **zákonu o registru smluv**, neboť MČ některé smlouvy, na něž se vztahuje povinnost uveřejnění v registru smluv, neuveřejnila ani do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny; jedna objednávka byla zveřejněna v registru smluv s nesprávnými metadaty (identifikace smluvní strany);
- nedodržení **zákonu o úřednících ÚSC** tím, že u jedné zaměstnankyně nebylo doloženo ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky 512/2002 Sb.;
- porušení **zákoníku práce** nedoložením záznamů o provedení vstupních ani periodických pracovně-lékařských prohlídek u některých zaměstnanců;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti pracovněprávních vztahů (absence písemností v osobních spisech nezbytných pro výkon práce v základním pracovněprávním vztahu), v oblasti uzavírání dohod o provedené práce, v důsledku nedostatečného zajištění výkonu předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, po vzniku závazku i před vznikem nároku a po vzniku nároku nebyla splněna povinnost vedoucího orgánu veřejné správy zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika; MČ dostatečně nezajistila oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací zejména ve vztahu k výběrovým řízením v oblasti veřejných zakázek malého rozsahu, uzavírání smluv a vzniku závazků (v kontrolované veřejné zakázce malého rozsahu byly zjištěny nedostatky v zadání, hodnocení i plnění).

### Praha – Šeberov

- porušení **zákonu o registru smluv** spočívající v tom, že MČ neuveřejnila v registru smluv 2 darovací smlouvy, jak ukládá zákon.

### Praha – Štěrboholy

- porušení **zákonu o přezkoumávání hospodaření**, neboť písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla Magistrátu hl. m. Prahy jako přezkoumávajícímu orgánu doručena do datové schránky dne 16.5.2019, tj. 7 dnů po uplynutí zákonem stanoveného termínu; příkazem bylo rozhodnuto, že MČ se uznává vinnou ze spáchání přestupku, za což bylo uloženo napomenutí.

### Praha – Troja

- nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech** tím, že několik schválených rozpočtových opatření bylo zveřejněno na úřední desce po uplynutí zákonem stanovené lhůty;
- porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť pojištěný pokladní limit nedosahoval výše pokladního limitu stanoveného interní směrnici; stanovený pokladní limit vedlejší činnosti byl opakovaně překročen a MČ se tak vystavila riziku finanční ztráty; u účetních dokladů (výdajů, které je nutno zabezpečovat operativně), nebyly vystaveny limitované přísliby – jednalo se o systémovou chybu, v MČ tak nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola v souladu se zákonem; MČ neměla

nastavenou dostatečně účinnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ (MŠ Nad Kazankou a ZŠ Praha 7, Trojská 110) v takovém rozsahu, aby došlo ke zjištění, že uvedené organizace nezveřejnily společně s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018, čímž porušily zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů. Tím došlo k porušení zákona o finanční kontrole, podle kterého je MČ povinna prověřovat, zda zavedený systém finanční kontroly je dostatečně účinný a přiměřený;

➤ MČ měla v několika dnech měsíce dubna překročen pokladní limit vedlejší činnosti. Celkový limit pokladní hotovosti má stanovený ve výši 150 tis. Kč, avšak pojištěná je pouze na 100 tis. Kč; u účetních dokladů (výdajů, které je nutno zabezpečovat operativně) nebyla provedena předběžná kontrola, neboť k těmto výdajům nebyly vystaveny limitované přísliby; MČ nemá dostatečně účinnou finanční kontrolu u zřízených příspěvkových organizací (MŠ Nad Kazankou a ZŠ Praha 7, Trojská 110), jelikož nezjistila, že nezveřejnily společně s návrhem rozpočtu na rok 2019 informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu na rok 2018 (porušení zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů).

### Praha – Újezd

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť usnesením Zastupitelstva MČ byla schválena „návrtná půjčka finančních prostředků“ ve výši 128 tis. Kč pro Základní školu Formanská na pořízení výpočetní techniky, na její poskytnutí nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva, v usnesení o schválení půjčky nebyla uvedena doba pro předložení finančního vypořádání půjčky a číslo účtu, na který má být nepoužitá návratná půjčka finančních prostředků vrácena, a žádost neobsahovala lhůtu pro navrácení poskytnutých peněžních prostředků; MČ v roce 2019 nezveřejnila na svých internetových stránkách rozpočtové úpravy schválené starostou MČ, ke kterým byl zmocněn usnesením Zastupitelstva MČ; usnesením Zastupitelstva MČ č. 05/06/2019 byl dne 20.3.2019 schválen návrh rozpočtu pro rok 2019, přičemž z textu usnesení vyplývalo, že se jednalo o vyrovnaný rozpočet, ve skutečnosti se však jednalo o schodkový rozpočet, který měl být schválen jako schodkový s uvedením, že schodek bude uhrazen finančními prostředky z minulých let, jak ukládá zákon; na internetových stránkách MČ nezveřejnila schválený rozpočet do 30 dnů ode dne jeho schválení; schválený rozpočet nebyl sestaven v třídění podle rozpočtové skladby a nevyjadřoval všechny závazné ukazatele; MČ byla ve všech případech porušení zákona o rozpočtových pravidlech upozorněna na riziko možného přestupku;

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, jelikož účetnictví MČ v některých případech nebylo průkazné (nedoložením průkazných účetních záznamů pro účtování do účetních knih); i k 30. 9. 2019 nesprávně (např. dvakrát zaúčtovaný výnos z prodeje mobilní stavby a skladového objektu do výnosů hlavní činnosti, nesprávné zařídění na rozpočtové položky, dvakrát zaúčtované pořízení antivirového programu, nesprávně uhrazeného a zaúčtovaného podílu na dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2018 v okruhu hlavní činnosti v roce 2019); MČ neocenila reprodukční pořizovací cenou bezúplatně nabytý majetek; ve 3 případech MČ nedodržela obsahové vymezení položek nákladů v účetní závěrce, z nichž ve 2 případech byl majetek zařazený do majetkové evidence (v jednom případě i duplicitně) zaúčtován na nákladové účty namísto účtů majetkových (vzniká tak riziko neúplnosti účetnictví a nesprávné inventarizace majetku k 31. 12. 2019); ve 3 případech byl dlouhodobý hmotný majetek zaveden do majetkové evidence, ale účetně byl veden na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek; MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení položky výnosů v účetní závěrce; MČ účtovala nesprávně o výnosu z prodeje plynárenského zařízení ve výši 173 651 Kč a z tohoto prodeje neodvedla DPH ve výši 30 138 Kč - vzniká tak riziko dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty; MČ ve 2 případech nezařadila pořízený majetek v souladu s okamžikem uskutečnění účetního případu - uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, tím došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze k 30. 9. 2019, nebylo zahájeno odpisování a vzniká riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví; MČ v některých případech nedodržela druhové třídění výdajů např. výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého finančního majetku;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, jelikož ze smlouvy o vedení účetnictví uveřejněné v registru smluv nevyplývala konkrétní cena služeb ani odkaz na jiný dokument stanovící cenu služeb a smlouva se tedy nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv - vzniká riziko soudních sporů mezi smluvními stranami z důvodu plnění bez právního titulu;

➤ porušení **Statutu HMP**, neboť MČ neprovedla v 7 případech v průběhu přezkoumávaného období zařazování a vyřazování dlouhodobého majetku v účetnictví a majetkové evidenci v návaznosti na jeho pohyby, zároveň nebyla dodržena povinnost vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného

odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu nemovitosti; v oblasti zařazování a vyřazování majetku v účetnictví a evidenci majetku nebyl funkční kontrolní systém;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů tím, že nebyla zcela funkční předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku, na všech průvodkách k fakturám byl jako hlavní účetní uveden podpis osoby, která nebyla zaměstnankyní MČ, ale zpracovávala účetnictví na základě smlouvy o vedení účetnictví; u všech objednávek chyběl podpis správce rozpočtu; v oblasti vedení pokladny a cenin nebyl funkční vnitřní kontrolní systém, jelikož při kontrole cenin se stavem na účtu 263 – Ceniny a kontrolou zůstatku v pokladní knize a na účtu 261 – Pokladna byly zjištěny rozdíly, účetnictví MČ v těchto případech nebylo průkazné a vzniká riziko schodku na peněžní hotovosti z důvodu neevidování skutečně vydaných a přijatých prostředků i riziko schodku u cenin z důvodu neevidování skutečně vydaných a přijatých cenin.

#### **Praha – Velká Chuchle**

➤ porušení **zákoníku práce**, neboť jednomu zaměstnanci byl v rozporu se zákonem stanoven příplatek za vedení o 1 020 Kč měsíčně vyšší (ve výši 20,13 %, ačkoli rozpětí dle zákona je 5 až 15 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen).

#### **Praha – Vinoř**

➤ porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ v několika případech nedodržela druhové členění výdajů (nesprávně zatříděný nákup certifikátů či kauce a její vratky), po upozornění kontrolní skupinou byly nedostatky napraveny;

➤ porušení **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“), tím, že MČ nezařadila jednu zaměstnankyni do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu se zákoníkem práce (po upozornění kontrolní skupinou byl nedostatek napraven);

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla v oblasti dodavatelských faktur a účetního vyřazování majetku dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém; v několika případech fakturace (plnění byla použita k ekonomické činnosti) neproběhla v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění ve smyslu zákona o DPH, v jednom případě MČ jako plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno, nedoplnila a nepřiznala výši DPH (1 605 Kč) a vystavila se tak riziku dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty; u několika faktur např. na stavební práce naopak proběhla fakturace v režimu přenesení daňové povinnosti na MČ i přesto, že se jednalo o plnění, která k ekonomické činnosti použita nebyla; u vyřazení majetku z účetní evidence v celkové hodnotě 279 761,84 Kč návrh na jeho vyřazení neschválila Rada MČ v souladu s jednacím řádem likvidační komise.

## **2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ**

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2019.

	<b>1. pol. 2019</b>		<b>2. pol. 2019</b>
		1	Praha 10
		2	Praha 13
		3	Praha 15
		4	Praha 22

**Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2019 v jednotlivých MČ:**

➤ **MČ Praha 10 se sídlem Vršovická 68, Praha 10**

Účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou některých zjištěných nedostatků, které zejména v oblasti nákladů zdaňované činnosti ovlivnily údaje v mezitímních účetních závěrkách a v závěrečné rozvahové dni. K 31.12.2018 došlo k nesprávnému vykázání salda příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření, neboť MČ nepostupovala při účtování některých nákladů a výnosů zdaňované činnosti v souladu se Statutem HMP, ke zkracování (snižování) čerpání prostředků z rozpočtu MČ docházelo zejména v oblasti mzdových nákladů a v případě nesprávného účtování příjmů z prodeje svěřeného majetku do hlavní činnosti došlo k navýšení rozpočtových příjmů roku 2018. Inventarizace majetku a závazků vykázanych v účetních výkazech k 31.12.2018 byla provedena v souladu s vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou nedokončeného a pořizovaného dlouhodobého majetku a pohledávek zdaňované činnosti, neboť MČ při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav tohoto majetku odpovídá stavu v účetnictví. V některých případech nebylo možné potvrdit, že svěřený majetek byl využíván zcela hospodárně a že byla plně zabezpečena jeho ochrana podle zákona o HMP, a z toho důvodu nelze potvrdit, že MČ se všemi finančními prostředky nakládala hospodárně a účelně. S ohledem na zjištěné nedostatky nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ nedodržela v případě dotačního programu 90-ti denní lhůtu stanovenou pro celkové zveřejnění programu na úřední desce; kontrolou podmínek poskytování programových neinvestičních transferů bylo zjištěno, že oba vyhlášené programy neobsahovaly všechny zákonem stanovené náležitosti programu (předpokládaný celkový objem finančních prostředků vyčleněných z rozpočtu na podporu stanoveného účelu).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, nesprávným postupem došlo k navýšení nákladů a výnosů roku 2018 s důsledkem nesprávného stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2017 a 2018 a nesprávnému výpočtu podílu na daňové povinnosti hl. m. Prahy. Bylo zjištěno nesprávné účtování dárekových poukázek obyvatelstvu MČ, o jistotách přijatých od uchazečů k zadávacímu řízení MČ a nesprávné účtování ve všech kontrolovaných případech prodeje pozemku souvisejících s prodejem budov nebo nebytových jednotek MČ; bylo zjištěno nedodržení obsahového vymezení položky rozvahy „B.II.1. Odběratelé“ vykázáním hodnoty cenných papírů na nesprávném účtu, cenné papíry ve výši 5 398,5 tis. Kč nebyly v účetnictví k 31.12.2017 vykázány, inventarizace pohledávek k 31.12.2017 tak nebyla řádně provedena; majetek nebyl oceněn ve správné výši – v některých případech nebyly zahrnuty veškeré náklady související s pořízením dlouhodobého majetku; MČ nedodržela druhové třídění výdajů, když zařadila veškeré výdaje související s informačními technologiemi, výdaje na nákup knižních poukázek a na dárekové karty na nesprávnou rozpočtovou položku, MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o HMP** nedostatečnou údržbou nemovitosti v majetku hl. m. Prahy (kulturního domu Eden) a v případě odložené investice do rekonstrukce sídla Úřadu MČ, která vzhledem k dlouhodobě podhodnocené údržbě objektu představuje významné riziko pro hospodaření s veřejnými prostředky; všechny kontrolované nájemní smlouvy uzavřené na pronájem bytů nebyly opatřeny doložkou ověřující, že byly splněny podmínky platnosti právního úkonu stanovené zákonem; MČ nesprávně stanovila odměny uvolněným členům Zastupitelstva MČ, kteří vykonávali funkci jen po část měsíce, zejména v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev MČ v říjnu 2018,

Dále bylo zjištěno nedodržení **Statutu HMP**, podle kterého se zdaňovanou činností rozumí činnost podléhající dani podle jiného právního předpisu (zákona o daních z příjmů), tím, že v roce 2018 byly vykázány kapitálové příjmy v celkové výši 4 529 tis. Kč přijaté na bankovní účet hlavní činnosti, které měly být přeúčtovány do zdaňované činnosti, aby nedošlo k ovlivnění rozpočtových příjmů roku 2018, a tím i vykázání salda příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření roku 2018. Zároveň bylo zjištěno nedodržení zákona o daních z příjmů tím, že MČ nesprávně zaúčtovala některé náklady na spotřebu elektrické energie, plynu, vodného a stočného, na služby a mzdové náklady do zdaňované činnosti, přestože je nelze považovat za náklady související se zajištěním a udržením příjmů, a měly být proto hrazeny z rozpočtu MČ. V důsledku toho došlo k nesprávnému stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2017 a 2018 a nesprávnému výpočtu podílu na daňové povinnosti hl. m. Prahy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že MČ přijala jistoty od 2 účastníků zadávacího řízení ve vyšší výši než v zákonem stanovené výši do 2 % předpokládané

hodnoty veřejné zakázky; MČ ve 2 případech nevrátila peněžní jistotu účastníkům zadávacího řízení ve lhůtě stanovené zákonem; ve 2 případech písemná zpráva zadavatele zveřejněná na profilu zadavatele neobsahovala odůvodnění výběru dodavatele a označení poddodavatelů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv** tím, že 2 objednávky na ostrahu objektu nebyly v registru smluv zveřejněny samostatně s vlastními metadaty, ale jako přílohy ke zveřejněné objednávce, tudíž se nepovažují za uveřejněné prostřednictvím registru smluv a podle uvedeného zákona platí, že jsou zrušeny od počátku.

Vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení **zákona o finanční kontrole** nebyl dostatečně zajištěn v oblasti klíčování nákladů zdaňované činnosti, neboť MČ neměla pro oblast zdaňované činnosti vypracovanou vnitřní směrnici; vnitřní kontrolní systém nebyl funkční v případě, kdy při pořizování dlouhodobého majetku MČ nepostupovala v souladu se smluvními podmínkami (ke smlouvě o dílo byl po předání dokončeného díla uzavřen dodatek, na jehož základě byla zvýšena cena díla a prodloužen termín odevzdání). Vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční, neboť kontrola předložených faktur byla provedena pouze formálně (byly fakturovány i částky za správu hřišť, které nebyly v příslušné mandátní smlouvě zahrnuty; v důsledku nedostatečného zajištění průběžné a následné řídicí kontroly byly prostředky rozpočtu nesprávně čerpány vyšší a prostředky fondu zaměstnavatele nižší o částku 224,4 tis. Kč; plán činnosti interního auditu na rok 2018 schválil a podepsal tajemník Úřadu MČ).

➤ **MČ Praha 13 se sídlem Sluneční náměstí 2580/13, Praha 5**

Účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu, s výjimkou zjištěných chyb a nedostatků, které zejména v oblasti výnosů i nákladů zdaňované činnosti ovlivnily údaje v mezitímních účetních závěrkách a v závěrečné rozvahové dni. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu (zejména povinností vyplývajících ze zákona o rozpočtových pravidlech) byly zjištěny nedostatky spočívající v neuvedení závazných ukazatelů, jimiž se mají povinně řídit právnické osoby zřízené nebo založené v působnosti MČ při svém hospodaření, v usnesení Zastupitelstva MČ ke schváleném rozpočtu roku 2018; v nesprávném čerpání rozpočtu z důvodu chybně stanovené výše odměn uvolněných členů Zastupitelstva MČ a chybně stanoveného příplatku za vedení; v nejednoznačně upravené tvorbě Fondu občanských obřadů. Při poskytování dotací MČ nezveřejnila dotační programy pro rok 2018 na elektronické úřední desce MČ. Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční.

V rámci hospodaření podle rozpočtu bylo MČ doporučeno, aby při přenesení pravomocí provádět rozpočtová opatření Radou MČ byly stanoveny limity tak, aby bylo účetní jednotce umožněno hospodařit v souladu se závaznými ukazateli. Delegování pravomocí provádět rozpočtová opatření bez omezení není v souladu s vyjádřeními Ministerstev vnitra a financí ČR.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila 2 dotační programy pro rok 2018 na úřední desce MČ, ale pouze na webových stránkách MČ (kontrolní skupina upozornila na riziko možného přestupku); v usnesení Zastupitelstva MČ, kterým byl schválen rozpočet na rok 2018, nebyl použit termín „závazný ukazatel“, v „základních ukazatelích“ nebyly objemově uvedeny ukazatele, jimiž se mají právnické osoby zřízené MČ řídit při svém hospodaření.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v některých případech v oblasti prodeje nemovitého majetku a oblasti uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu a o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; MČ nesprávně vykázala na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky i závazky vůči zaměstnancům z titulu mezd za prosinec 2018 ve výši 8 699 730 Kč; MČ v některých případech nepřeceňovala majetek určený k prodeji k okamžiku rozhodnutí osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu; MČ nesprávně účtovala na stranu Má Dátí účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v případě poskytnutých transferů fyzickým a právnickým osobám, hrazených z obdrženého odvodu z výherních hracích přístrojů.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a **vyhlášky o inventarizaci**, neboť kontrolou vyhotovených inventurních soupisů k příslušným pohledávkovým a závazkovým účtům hlavní i zdaňované činnosti byly v některých případech zjištěny formální nedostatky; k inventarizaci hlavní činnosti účtu dlouhodobých pohledávek byl namísto inventurního soupisu vyhotoven „Zápis o výsledku inventarizace - Sumář“ bez příloh, který obsahoval náležitosti inventurního soupisu, s výjimkou identifikačního čísla účetní jednotky.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o HMP**, neboť MČ nesprávně stanovila odměny uvolněným členům Zastupitelstva, kteří vykonávali funkci jen po část měsíce, zejména v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev městských částí v říjnu 2018.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), neboť vedoucímu zaměstnanci MČ ve 2. stupni řízení byl přiznán příplatek za vedení v nesprávné nižší výši; objednávky na dodávky zboží a služeb vystavené MČ neobsahovaly podpisový záznam správce rozpočtu, v některých případech bylo zaznamenáno pouze schválení příkazcem operace; interní směrnice k finanční kontrole obsahovala některá ustanovení, která nebyla v souladu s ustanoveními zákona o finanční kontrole; jako příkazci operací byli pověřeni i další zaměstnanci, kteří měli „delegované pověření“ pro příkazce operace podepsané pouze vedoucím příslušného odboru; bylo vystaveno pověření pro správce rozpočtu týkající se výdajové části schváleného nebo upraveného rozpočtu, které podepsal zástupce starosty; MČ v jednom případě k přijaté faktuře na částku 77 732,82 Kč za každoroční servis chladicího zařízení kluziště nevystavila objednávku – nebyly doloženo, že příkazce operace a správce rozpočtu provedli předběžnou kontrolu výdaje před vznikem závazku; jednalo se o objednávku podléhající povinnosti zveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.

➤ **MČ Praha 15 se sídlem Boloňská 478/1, Praha 10 – Horní Měcholupy**

Účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, zjištěné chyby a nedostatky významným způsobem nezkreslily údaje v mezitímních závěrkách a v závěrečné rozvahové dni. Inventarizace majetku a závazků vykázaných v účetních výkazech k 31.12.2018 nebyla provedena zcela v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nedostatečném zveřejnění oznámení vztahujících se k rozpočtu a závěrečnému účtu a v některých případech v neprovedení rozpočtové úpravy před čerpáním rozpočtově nezajištěných výdajů. Ve 2 případech nebyly dodrženy povinnosti vyhrazené zastupitelstvu MČ podle zákona o HMP týkající se poskytnutí příspěvku na stravování uvolněným členům zastupitelstva a poskytnutí dotace nad 50 000 Kč. U 3 veřejných zakázek byla zjištěna pochybení při uveřejňování písemných zpráv zadavatele na profilu zadavatele a při odeslání oznámení o výsledku zadávacího řízení do Věstníku veřejných zakázek, kdy nebyly dodrženy zákonné lhůty. Vnitřní kontrolní systém vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze hodnotit jako plně funkční, a to v oblasti kontroly smluvních ujednání, dohod o pracovní činnosti, evidence majetku a podmíněných závazků; v několika případech nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** nedodržením stanovené lhůty 90 dnů pro zveřejnění grantových programů pro poskytování dotací v oblasti podpory sportovních aktivit občanů a podpory sportu seniorů na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup; na fyzické úřední desce ani na elektronické úřední desce MČ nebylo zveřejněno oznámení, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; nebylo zveřejněno oznámení týkající se rozpočtových opatření schválených v průběhu roku 2018, rozpočtového výhledu do roku 2023 či závěrečného účtu za rok 2017; ve 3 případech MČ hradila výdaje před provedením rozpočtových opatření, která byla provedena následně; v průběhu roku 2018 došlo k překročení závazného ukazatele schváleného rozpočtu u OdPa 6112 - Zastupitelstva obcí, tj. rozpočtové položky 5024 – Odstupné, výdaj ve výši 49 tis. Kč nebyl rozpočtově zajištěn.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů nedodržením obsahového vymezení položky „P.I.5 Ostatní majetek“, neboť soubory movitého majetku vedou příspěvkové organizace v rozvaze, ale MČ tyto soubory movitého majetku neeviduje v podrozvaze; MČ v důsledku nesprávného použití 5 % zbytkové hodnoty neodpisovala majetek, který stále užívá, do výše jeho ocenění; v případě transferů realizovaných formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování MČ neúčtovala o těchto peněžních částkách jako o zálohách. Na účtu 013 - Software byly v průběhu roku 2018 zaznamenány přírůstky v celkové hodnotě 46 tis. Kč (technické zhodnocení - rozšíření software), MČ nesprávně zařadila výdaj na položku rozpočtové skladby 6111 – Programové vybavení, zaúčtovala jej na nesprávný účet a nesprávně zařadila technické zhodnocení na kartu majetku a navýšila tak cenu dlouhodobého nehmotného majetku o uvedenou částku. Plán inventarizace majetku a závazků neobsahoval seznamy inventurních soupisů; inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu; přílohy inventurních soupisů nebyly

náležitě označeny; MČ nevyhotovila inventurní soupis k účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek; inventarizací účtu 909 – Ostatní majetek MČ neověřila, že zjištěný skutečný stav (dle zřizovacích listin PO) odpovídá stavu uvedenému v účetnictví; MČ inventarizací účtu 985 – Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení neověřila, zda zjištěný skutečný stav příslušných podmíněných závazků odpovídá stavu uvedenému v účetnictví; dokladová inventura části inventarizační položky 377 – Ostatní pohledávky nebyla provedena průkazným způsobem, neboť nebylo ověřeno, že zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; k inventurním soupisům pokladen nebyl doložen způsob porovnání stavu uvedeného k 31.12.2018 v účetnictví a skutečně zjištěný fyzický stav hotovosti v pokladně k tomuto datu; nebyly doloženy fyzické inventury pokladní hotovosti v pokladně hlavní činnosti a v pokladnách zdaňované činnosti vedených ve 2 nákladových střediscích.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o HMP**, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy, neboť MČ v prosinci 2018 vynaložila finanční prostředky ve výši 235 950 Kč na opravu podkladu kluziště při ZŠ Veronské náměstí, ačkoli ještě neuplynula záruční doba na toto dílo, MČ neuplatnila reklamaci díla a průkazně nedoložila důvod provedení opravy; MČ uvolněným členům Zastupitelstva MČ poskytla příspěvek na stravování, aniž o této skutečnosti rozhodlo Zastupitelstvo MČ; dotace poskytnutá ve výši 88 tis. Kč nebyla schválena Zastupitelstvem MČ; kupní smlouvy o převodu vlastnického práva k bytovým jednotkám neobsahovaly doložky potvrzující splnění podmínek, kterými zákon podmiňuje platnost právního jednání.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť ve 3 případech bylo oznámení o výsledku zadávacího řízení do Věstníku veřejných zakázek odesláno po uplynutí zákonem stanovené lhůty 30 dnů od uzavření smlouvy o dílo; ve 3 případech MČ jako zadavatel uveřejnila písemnou zprávu zadavatele na profilu zadavatele po uplynutí zákonem stanovené lhůty 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení.

Nedodržení **zákona o finanční kontrole** spočívalo v tom, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti fakturace kapitálových výdajů, neboť fakturované částky byly hrazeny v plné výši, přestože v 7 smlouvách o dílo na stavební práce bylo stanoveno, že dílčí faktury budou hrazeny do výše 90 % z fakturované částky, 10 % bude sloužit jako pozastávka - MČ nedodržela ustanovení podmínek plnění ze smluv u 26 faktur, u nichž měla být celková hodnota pozastávek ve výši 9 777 tis. Kč. Kontrolní systém nebyl zcela funkční v případě uzavření pracovní smlouvy a dohody o pracovní činnosti s jednou zaměstnankyní, přičemž k uzavřené dohodě nebyl doložen výkaz práce, nebylo tak možno ověřit, že zaměstnankyně vykonává činnosti uvedené v dohodě o pracovní činnosti mimo sjednanou pracovní dobu uvedenou v pracovní smlouvě. Na účtu 985 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení byly vykázány podmíněné závazky (penále za porušení rozpočtové kázně z roku 2013) v chybné výši 14 877 842 Kč místo ve výši 3 451 431,79 Kč - vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční. V několika případech nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku.

➤ **MČ Praha 22 se sídlem Nové náměstí 1250, Praha 4**

Účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou některých zjištěných nedostatků, např. nedodržení účetních postupů podle ČÚS č. 703 či neúčtování o některých skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí. Zjištěné nedostatky však významným způsobem nezkrslily údaje v mezitímních účetních závěrkách a v závěrce k rozvahovému dni. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nedostatečném rozsahu schváleného rozpočtu MČ na rok 2018, který neobsahoval informace o tvorbě a použití peněžních fondů, v pozdní úhradě odvodu poplatku ze psů či v nesprávném zatřídění výdajů na položky rozpočtové skladby. Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako plně funkční, a to zejména v oblasti vystavování objednávek, kde nebyla zcela zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, dále v případě stanovení nejednoznačného pokladního limitu v interních směrnicích MČ nebo používání kulatého razítka s malým státním znakem při označování dokumentů v rámci výkonu samostatné působnosti MČ. Byly zjištěny nedostatky při zveřejňování záměrů u některých dodatků k nájemním smlouvám na úřední desce MČ či při schvalování těchto dodatků. MČ porušila zákon o registru smluv tím, že v roce 2018 některé smlouvy uveřejnila po uplynutí lhůty stanovené pro jejich uveřejnění, nebo je neuveřejnila v registru smluv vůbec, což má vliv na nabytí jejich účinnosti, případně na jejich zrušení od počátku. Vzhledem k tomu, že vynaložení prostředků na některé nákupy květin či používání služebního auta nebylo

uskutečněno plně v souladu s příslušnými smlouvami, nelze tak potvrdit, že veškeré finanční prostředky byly využívány zcela účelně a hospodárně.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť schválený rozpočet MČ na rok 2018 neobsahoval informace týkající se tvorby a použití účelových fondů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v rámci hlavní činnosti neúčtovala na účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2018 (jednalo se o závazek ve výši 32 818,25 Kč z odvodu poměrné části výnosu z místních poplatků ze psů a z poplatků za rekreační pobyt); MČ nepoužila metodu časového rozlišení v případě vyúčtování záloh na energie a služby za rok 2017 za nebytové prostory domu Nové náměstí č.p. 1370, účtování podílu MČ na výnosech z pronájmu a z přijatého pojistného plnění souvisejících s rokem 2017, a tím došlo ke zkrácení výsledku hospodaření, ze kterého se vycházelo při stanovení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2018; MČ nedodržela účetní postup v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než ve kterém byl transfer poskytnut. MČ nedodržela **vyhlášku o rozpočtové skladbě** nedodržením druhového členění výdajů, neboť MČ zařídila výdaje související s finančními dary ústavu Dětské krizové centrum, z.ú., ústavu Cesty domů, z.ú., a ústavu PONTE D22, z.ú., chybně na rozpočtovou položku 5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem; dále byl chybně zaříděn finanční dar ve výši 40 000 Kč na rozpočtovou položku 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o HMP**, neboť nebylo doloženo zveřejnění záměru pronájmu nebytového prostoru z důvodu změny podnikatelského subjektu na úřední desce a doložka, kterou byla smlouva opatřena, obsahovala nepravdivý údaj; dále nebylo doloženo zveřejnění záměru pronájmu nebytového prostoru z důvodu změny doby nájmu z doby neurčité na dobu určitou 5 let; byly uzavřeny 2 smlouvy o prodeji motorového vozidla, které nebyly opatřeny doložkou; Zastupitelstvo MČ nestanovilo peněžitá plnění poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce ve výborech Zastupitelstva MČ, komisích Rady MČ a zvláštních orgánech MČ, na rok 2018. Dále bylo zjištěno, že ve 2 případech podepsal dodatky ke smlouvám starosta MČ, aniž by právní jednání bylo schváleno Radou MČ a starostovi bylo uloženo Radou MČ dodatky podepsat.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť 2 dokumenty podléhající povinnosti zveřejnění v registru smluv nebyly ke dni ukončení finanční kontroly na místě dne 12.6.2019 v registru smluv uveřejněny; jedna kupní smlouva byla v registru smluv uveřejněna až 46 dnů po uplynutí zákonem stanovené 30denní lhůty.

Bylo zjištěno nedodržení **obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 23/2003 Sb. HMP, o místním poplatku ze psů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť došlo k pozdní úhradě 25 % odvodu z místního poplatku ze psů za 1. čtvrtletí roku 2018 ve výši 31 169 Kč na účet HMP 70 dnů po uplynutí stanovené lhůty.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** a vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť v rámci kontroly běžných výdajů byly veškeré kontrolované objednávky stvrzeny pouze podpisem vedoucího odboru, který nebyl pověřen starostou MČ výkonem funkcí příkazce operace ani správce rozpočtu; za vyhotovení kontrolovaných objednávek ve zdaňované činnosti byla odpovědná vedoucí odboru správy majetku Úřadu MČ, která správnost údajů uvedených na objednávce stvrdila svým podpisem, nebyla však pověřena starostou MČ výkonem funkcí příkazce operace ani správce rozpočtu; v několika případech nebyla provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku - 3 faktury za nákup květin v celkové výši 120 057 Kč v rozporu se smlouvou; zjištěné používání služebního vozidla pro soukromé účely nebylo v knize jízd vykázáno. Dále bylo zjištěno, že nebyl stanoven jednoznačný denní pokladní limit jednotlivých pokladen hlavní a zdaňované činnosti.

### **3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací**

Pro rok 2019 bylo naplánováno 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. Usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 byla původně naplánovaná kontrola příspěvkové organizace Domov Svojsice, ve které bylo zadáno provedení externího auditu, nahrazena kontrolou příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy, o jejíž provedení požádal náměstek primátora



HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla ukončena jedna kontrola (výsledek byl podrobně uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2019), zbývajících 9 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno ve 2. pololetí roku 2019 (kontrola příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy 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.)

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
1	Národní kulturní památka Vyšehrad, V pevnosti 159/5b, Praha 2, Vyšehrad, 128 00	1	Centrum léčebné rehabilitace, Horáčkova 1096/2, Praha 4 – Krč, 140 00
		2	Dětské centrum Paprsek, Šestajovická 580/19, Praha 9, 198 00
		3	Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71
		4	Domov pro seniory Dobřichovice, Brunšov 365, Všenory, 252 31
		5	Domov pro seniory Pyšely, Náměstí T. G. Masaryka 1, Pyšely, 251 67
		6*)	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10 – Záběhllice, 106 00 ( <i>namísto Domov Svojšice</i> )
		7	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00 (účtování výnosů ze zdravotnických výkonů z HČ do DČ v rámci závěrkových prací roku 2017 a 2018)
		8	Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK, nám. Republiky 1090/5, Praha 1, 110 00
		9	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6/57, Praha 5, 150 43

\*) usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 byla v Plánu původně plánovaná kontrola příspěvkové organizace Domov Svojšice, ve které bylo zadáno provedení externího auditu, nahrazena kontrolou příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy, o jejíž provedení požádal náměstek primátora HMP; tato 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.

### **Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2019 v příspěvkových organizacích:**

#### ➤ **Centrum léčebné rehabilitace se sídlem Horáčkova 1096/3, Praha 4 – Krč**

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

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v případě 9 faktur za období leden – prosinec 2018 nebyla řádně provedena předběžná řídicí kontrola, neboť faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, tj. neobsahovaly údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence.

#### ➤ **Dětské centrum Paprsek se sídlem Šestajovická 580/19, Praha 9 – Hloubětín**

Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou nedostatků zjištěných v oblasti interních dokladů. Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit v zásadě jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť k interním dokladům byl v některých případech připojen pouze jeden podpisový záznam a nebyla specifikována podepisující osoba; na některých dokladech nebyla uvedena kontace účetního případu nebo průkazně doložen jeho obsah; na dokladech nebyl uveden název a IČO organizace.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole uvedla upozornění na povinnost dodržování analytického rozlišení účtování na účtu 241 – Bankovní účet podle Metodiky zpracování účetnictví a finančního plánu - rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města Prahy platné od 1.1.2018; upozornění na některé případy nesprávného postupu vyřazování majetku a nesprávného postupu účtování výnosů z pronájmů; doporučení věnovat větší pozornost zpracovaným podkladům při klíčování nákladů na obědy prodané cizím strážníkům aj.

➤ **Domov Maxov se sídlem Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou nedostatků spočívajících v nezajištění trvalosti některých pokladních a interních dokladů, v nedodržení metody časové a věcné souvislosti, která však neměla vzhledem k výši finanční částky podstatný vliv na hospodářský výsledek organizace za rok 2018, nedostatků při zveřejňování v registru smluv a nedostatků v provedení inventarizace k 31.12.2018, které však neměly zásadní vliv na její správnost a průkaznost. Kromě ojedinělých případů kontrolních zjištění lze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech pokladních a interních dokladů účtovala na základě termodokladů, k nimž nebyly pořízeny fotokopie; nebyla správně provedena inventarizace účtu 335 0300 – Pohledávky za zaměstnanci; ve 2 případech došlo při účtování k porušení účetní metody zachycování nákladů a výnosů zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí. Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť organizace neměla interním předpisem stanovenou výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude provádět vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, organizace si k 31.12.2018 neodsouhlasila pohledávky a závazky ke konci účetního období.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť organizace uveřejnila informace, které nemohou být v registru smluv zveřejněny - u některých smluv neprovedla anonymizaci údajů.

Kontrolní skupina upozornila, že organizace v několika případech nákladů účtovala na nesprávné účty (o nákupu dálničních známek, o některých nákupech materiálu na opravy, o některých nákupech spotřeby materiálu). Dále kontrolní skupina upozornila, že organizace špatně technicky uveřejňuje dodatky k uzavřeným smlouvám, neboť dodatek neuveřejňuje jako nový samostatný záznam, který je doporučeno navázat k již uveřejněné smlouvě.

➤ **Domov pro seniory Dobřichovice se sídlem Všenory, Brunšov 365**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Na základě zjištění z provedené kontroly lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení položky „Jiné daně a poplatky“ výkazu zisku a ztrát tím, že na účtu 538 – Jiné daně a poplatky byly zachyceny zejména náklady na rozhlasové a televizní poplatky a členský poplatek Asociace poskytovatelů soc. služeb.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyla řádně provedena předběžná řídicí kontrola a některé faktury tak neobsahovaly údaj o zápisu podnikatele nezapsaného ve veřejném rejstříku do jiné evidence podle § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zjištěno, že nebylo v podmínkách organizace upraveno vnitřním předpisem nakládání s pohledávkami ani konkrétní postup při vymáhání pohledávek.

➤ **Domov pro seniory Pyšely se sídlem Náměstí T. G. Masaryka č. 1, Pyšely**

Účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou provedení inventarizace. Nehospodárné nebo neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno, s výjimkou rozdílných stavů peněžních prostředků v hotovosti na pokladnách a v pokladních denících, čímž došlo k porušení zákona o finanční kontrole. Na základě zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť plán inventur neobsahoval některé stanovené náležitosti (údaje o okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur, o vzniku inventarizačních komisí a o zahájení a ukončení jejich činnosti); na podkladech k inventarizaci nebyl uváděn stanovený termín pro zahájení a ukončení inventarizace; přílohy k předloženým podkladům k inventarizaci postrádaly jakékoliv označení. Organizace nepostupovala v souladu s **vyhláškou o inventarizaci**, neboť při provádění inventarizace za rok 2018 nezpracovala inventarizační zprávu jakožto shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, mimo jiné včetně seznamu všech inventurních soupisů; organizace nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť fyzickou kontrolou provozní pokladny a klientské pokladny bylo zjištěno, že skutečných stav peněžních prostředků v hotovosti na pokladnách nesouhlasil s částkami uvedenými v pokladních denících.

Dále bylo zjištěno, že organizace při uveřejňování smluv v registru smluv chybně uvedla název smluvní strany, včetně IČ, adresy a čísla datové schránky.

➤ **Městská poliklinika Praha se sídlem Spálená 78/12, Praha 1 – Nové Město**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou tvorby opravných položek k pohledávám z titulu protialkoholní záchytné stanice a účtování o některých nákladech a výnosech nesprávně v hospodářské činnosti namísto v hlavní činnosti. Organizace v průběhu let 2013 - 2018 neprovedla žádné kroky k vyřazení pohledávek z titulu protialkoholní záchytné stanice, v rámci efektivnosti je třeba tuto situaci řešit s věcně příslušným odborem MHMP (vyřazení pohledávek, sledování mimo rozvahu, prodej pohledávek, možnosti krytí případného zhoršeného výsledku hospodaření v hlavní činnosti).

Bylo zjištěno porušení **ČÚS č. 701**, neboť v rámci závěrkových prací za rok 2017 organizace nesprávně účtovala o nákladech a výnosech souvisejících s poskytováním zdravotních služeb a provozováním protialkoholní záchytné stanice, jež jsou obě hlavním účelem a předmětem činnosti organizace, v hospodářské (doplňkové) činnosti, a tím došlo k ovlivnění výše celkových nákladů a výnosů hlavní a hospodářské činnosti o 3 382 tis. Kč (ke zkreslení hospodářského výsledku nedošlo). Při účtování došlo k nedodržení závazného analytického členění syntetických účtů nákladů a výnosů daném Metodikou zpracování účetnictví a finančního plánu – rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města Prahy (společnosti GORDIC spol. s r.o.).

Bylo zjištěno porušení **zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť poplatník je povinen o pohledávce, k níž byla vytvořena daňová opravná položka, vést samostatnou evidenci, taková evidence však nebyla za rok 2017 předložena - výše daňově uplatněných opravných položek za rok 2017 nemohla být ověřena.

Dále byl zjištěn k 31.3.2019 rozdílný stav pohledávek za pobyt v protialkoholní záchytné stanici v účetnictví a ve zdravotní evidenci klientů (PC Doktor) za období od 1.1.2013 - systém PC Doktor evidoval o 891 tis. Kč více, než bylo ke stejnému datu evidováno v účetnictví; organizace vedla účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, přesto s ohledem na § 7 zákona o účetnictví vytvářela opravné položky, avšak informace o tvoření opravných položek v příloze k účetní závěrce v kontrolovaném období (2016, 2017, 2018) uvedeny nebyly; nebylo doloženo, zda v organizaci dochází k vyhodnocování ekonomické efektivnosti vymáhání pohledávek (vymáhání pohledávek pro organizaci bylo od roku 2013 zajišťováno formou externích právních služeb), tj. zda náklady vynaložené na vymáhání pohledávek jsou vyšší, resp. nižší než dosažené přínosy.

➤ **Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK se sídlem náměstí Republiky 5, Praha 1**

Účetnictví organizace bylo v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako v zásadě funkční, s výjimkou oblasti zveřejňování smluv a objednávek v registru smluv.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť organizace některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou přesahující 50 tis. Kč nezveřejnila v registru smluv (po upozornění kontrolní skupinou byly zveřejněny v průběhu finanční kontroly), některé smlouvy nebyly v registru smluv zveřejněny v zákonem stanovené lhůtě.

Dále bylo zjištěno, že některé dodavatelské faktury neobsahovaly přesný název organizace podle zřizovací listiny.

➤ **Švandovo divadlo na Smíchově se sídlem Štefánikova 6/57, Praha 5**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, některé vnitřní předpisy v této oblasti však nebyly průběžně aktualizovány. Nehospodárné nebo neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno, svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana, s výjimkou veřejné zakázky „Dodávka mixážního pultu“. V jednom případě bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek. Na základě zjištěných nedostatků nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť organizace v případě veřejné zakázky malého rozsahu „Dodávka mixážního pultu“ nepředložila zadávací dokumentaci ani oslovení potenciálních dodavatelů, nelze tak potvrdit dodržení zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v některých případech nebyly aktualizovány vnitřní předpisy.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole uvedla upozornění na vhodnost propojení evidence objednávek s fakturami a na důsledné uvádění čísel objednávek na průvodních listech k přijatým fakturám pro usnadnění průběžné řídicí kontroly, na vhodnost pečlivější kontroly formální stránky uzavíraných dohod, vyplňování podkladů do personálních složek a na případy nabídek veřejných zakázek malého rozsahu ve finančním limitu 100 000 Kč až 500 000 Kč, které jsou přijímány e-mailem - zadavatel je vázán zásadou transparentnosti a rovného zacházení a v případě e-mailem

podaných nabídek je třeba zabezpečit, aby nabídky nebyly otevřeny ze strany zadavatele před uplynutím lhůty pro podání nabídek.

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 11 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2019), zbývajících 13 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2019.

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
1	Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze, K Brance 72, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	1	Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parlérova 2, 169 00
2	Gymnázium Jaroslava Heyrovského, Praha 5, Mezi Školami 2475, 158 00	2	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00
3	Hotelová škola, Praha 10, Vršovická 43, 101 00	3	Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691, 182 00
4	Mateřská škola a Základní škola, Praha 9, Bártlova 83, 193 00	4	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 11 a 12, Kupeckého 576, Praha 4, 149 00
5	Střední škola obchodní, Belgická 250/29, Praha 2, 120 00	5	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30, 121 36
6	Střední zdravotnická škola, Ruská 91/2200, Praha 10, 100 00	6	Střední průmyslová škola stavební Josefa Gočára, Praha 4, Družstevní ochoz 3, 140 00
7	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola dopravní, Praha 1, Masná 18, 110 00	7	Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Jesenická 1, Praha 10, 106 00
8	Základní škola a střední škola waldorfská, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	8	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křižíka, Praha 1, Na Příkopě 16, 110 00
9	Základní škola logopedická a Mateřská škola logopedická, Praha 10, Moskevská 29, 101 00	9	Vyšší odborná škola pedagogická a sociální, Střední odborná škola pedagogická a Gymnázium, Praha 6, Evropská 33, 166 23
10	Základní umělecká škola, Praha 8, Taussigova 1150, 182 00	10	Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17, 110 00
11	Základní škola při Psychiatrické nemocnici Bohnice, Praha 8, Ústavní 91, 181 00	11	Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576, 149 00
		12	Základní škola, Praha 4, Ružinovská 2017, 142 00
		13	Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114, 143 01

#### **Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2019 v jednotlivých školách a školských zařízeních:**

##### ➤ **Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parlérova 2**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Fungování vnitřního kontrolního systému bylo zabezpečeno v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nerespektovala věcnou a časovou souvislost některých účetních případů; neprováděla správně vyúčtování akcí pořádaných pro žáky; neevidovala inventurní soupisy některých účtů, i když v průběhu účetního období roku 2018 uvedené účty vykazovaly obrát a na konci účetního období vykazovaly nulu; inventurní soupisy neobsahovaly některé požadované údaje (způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, podpisový záznam osoby

odpovědné za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědných za provedení inventury); organizace na podrozvahové účty nezaúčtovala v roce 2018 jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové pořizovací ceně 4 746,29 Kč.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť u 5 zaměstnanců, u kterých došlo v kontrolovaném období ke změně pracovních podmínek sjednaných v pracovní smlouvě, nebyla vyhotovena změna pracovní smlouvy; 6 zaměstnancům, pracujícím po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu, nebyl přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době; 2 zaměstnancům vyhotovila organizace s účinností od 1.2.2018 změnu pracovní smlouvy na změnu pracovního úvazku, nebyl předložen platový výměr, který by zaměstnancům tuto změnu oznamoval.

Bylo zjištěno nedodržení Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených HMP, neboť organizace ve 3 případech nepožádala zřizovatele o souhlas s čerpáním prostředků rezervního fondu (čerpáno 73 800 Kč, 62 218 Kč a 60 tis. Kč).

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

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Některé zjištěné nedostatky ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření v okruhu hlavní činnosti a doplňkové činnosti. V oblasti interních účetních dokladů nebyl zabezpečen výkon řídicí kontroly.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v oblasti nákladů na finanční účetnictví a nákladů na opravy a udržování organizace neměla stanovena pravidla pro rozúčtování nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost. Do nákladů hlavní činnosti byly chybně v plné výši účtovány např. náklady na zpracování účetnictví, náklady na desinsekční práce a deratizaci budovy, náklady na pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání u zaměstnanců zajišťujících přípravné kurzy a zkoušky nanečisto; v doplňkové činnosti byly nesprávně zaúčtovány výnosy, které souvisely se zajištěním výběrové zkoušky MA+, náklady na spotřebu tonerů ve výši 23 288 Kč určené pro podporu škol formou projektů Šablony. Náklady doplňkové činnosti tak byly nesprávně vyšší s dopadem na výsledek hospodaření doplňkové činnosti; organizace nepřevedla z hlavní činnosti do doplňkové činnosti náklady spojené s vyúčtováním elektrické energie a vody, náklady doplňkové činnosti tak byly nesprávně nižší s dopadem na výsledek hospodaření doplňkové činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování některých účetních případů nedodržela okamžik účetního případu; nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; náklady (výnosy) v objemu 338 785 Kč byly do nákladů (výnosů) roku 2018 zaúčtovány částkou 197 635 Kč; vyplacené zálohy dodavatelům ve výši 141 150 Kč byly nesprávně zaúčtovány do nákladů a výnosů roku 2017; o výnosech bylo nesprávně účtováno ke dni přijetí platby na bankovní účet organizace a v některých případech i do nesprávného účetního období; organizace nedodržela obsahové vymezení krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků; v některých případech organizace postupovala nesprávně při vyúčtování přijatých záloh; při vystavení vyúčtovacího dokladu bylo účtováno pouze o doplatku, v případě, že z vyúčtovací faktury vyplýval nulový doplatek, nebylo o pohledávce účtováno vůbec; organizace zavedla v nesprávných pořizovacích cenách do své účetní a majetkové evidence 15 ks tabulí na pojezdu.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP** nedodržením povinnosti uskutečnit převody na zálohy na základní příděl do fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo, v případě přídělů za měsíce leden, duben, červen, červenec, srpen a za říjen 2018.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť ve většině případů vystavené interní doklady k jednotlivým účetním operacím nebyly opatřeny podpisovými záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

#### ➤ **Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období nebylo zcela 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 organizace k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Kontrolou účetních dokladů za rok 2018 byly zjištěny systémové nedostatky ve vedení účetnictví, které se projevovaly ve všech kontrolovaných oblastech. Vystavené doklady vnitřního zúčtování, přeúčtování, popř. opravné doklady a veškeré doklady za květen 2018 nebyly schvalovány

podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování. Vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek účtů; některé účetní případy byly zaúčtovány na základě dokladů, ke kterým nebyla předložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno ověřit správnost postupu; inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěné pohledávky a závazky jednoznačně určit; inventurní soupisy účtů s nulovým zůstatkem neobsahovaly podpisy inventurní komise; organizace nedoložila podkladovou dokumentaci ani inventurní soupisy zásob. Jako podkladová dokumentace pro vystavení výdajových pokladních dokladů byly použity termodoklady, které nezaručují trvalost účetních záznamů. Prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu byly zaúčtovány některé náklady (nákup knih), ale uvedený majetek nebyl evidován v operativní majetkové evidenci a prostřednictvím podrozvahových účtů a byl účtován přímo do spotřeby.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády č. 495/2001, kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků**, neboť organizace zaúčtovala náklady na nákup oděvů v paušální výši 1 500 Kč na každého zaměstnance, jako podkladová dokumentace k účetním dokladům byly přiloženy stvrzenky od jednotlivých zaměstnanců, na základě kterých jim byla částka proplacena - vzhledem k tomu, že se jednalo o běžný pracovní oděv, který zaměstnanec používá při výkonu práce, nelze je považovat za osobní ochranné pracovní pomůcky.

Bylo zjištěno nedodržení **Přílohy č. 6 Usnesení RHMP č. 3242 ze dne 20.12.2016 Směrnice k odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace**, neboť organizace nedodržela schválený odpisový plán na rok 2018. Interní účetní doklady se zaúčtovanými účetními odpisy nebyly doloženy podkladovou dokumentací.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly, když účetní operace týkající se výnosů a nákladů provedené na základě účetních dokladů řady 31xxx, 40xxx, 90xxx nebyly schvalovány a označeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 11 a 12, Kupeckého 576/17, Praha 4 – Háje**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých kontrolou zjištěných případů. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy, s výjimkou účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 381 – Náklady příštích období. Údaje ve finálních účetních výkazech, vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů, nebyly zkresleny významným způsobem. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některý organizací pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován bez ceny nákladů souvisejících s jeho pořízením - jednalo se o systémový nedostatek; organizace v některých případech 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; inventurní soupisy účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 381 – Náklady příštích období neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěné pohledávky jednoznačně určit; jako podkladová dokumentace pro vystavení výdajových pokladních dokladů v obou pokladnách byly použity termodoklady, které nezaručují trvalost účetních záznamů.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť 4 zaměstnankyně zařazené do 9. platové třídy vykonávaly práce, které podle katalogu prací odpovídaly zařazení nejnižší do 10. platové třídy.

➤ **Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30**

Účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých kontrolou zjištěných případů. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém nebyl v oblasti pohledávek a v oblasti inventarizace majetku a závazků funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v darovacích smlouvách, na základě kterých byl zaúčtován majetek a byl přijat finanční dar, nebylo stanoveno, že dar přijímá organizace do vlastnictví zřizovatele, a k přijetí darů neměla organizace předchozí písemný souhlas zřizovatele.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizací předložené protokoly o inventarizaci k účtům pohledávek k 31.12.2018 neměly požadované náležitosti, k některým inventurním soupisům nebyla přiložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno účetní stav porovnat se skutečností, některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečné podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečných stavů majetku a závazků, ale pouze předtištěné podpisy; jako podkladová dokumentace pro vystavení výdajových pokladních dokladů v pokladně FKSP byly použity termodoklady, které nezaručují trvalost účetních záznamů; organizace při účtování některých účetních případů nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; některý odpisovaný majetek měl nesprávně stanovenou dobu odpisování.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, podle kterého nesmí zaměstnanec v dalším základním pracovněprávním vztahu u téhož zaměstnavatele vykonávat práce, které jsou stejně druhově vymezeny, neboť zaměstnankyně organizace měla v roce 2018 uzavřeny dvě dohody o provedení práce na práce účetní – doplňková činnost v rozsahu 2 hodiny týdně; u některých pracovních náplní nebylo možné ověřit správnost zařazení do platové třídy; další nedostatek spočíval ve sjednávání více dohod konaných mimo pracovní poměr ve stejném období na stejnou pracovní pozici s jedním zaměstnancem; organizace sjednávala rozdílné výše odměny v dohodách pro stejný výkon práce; předmět dohody nebyl dostatečně klasifikován, hodinová sazba nebyla sjednána, výkazy práce nebyly doloženy.

➤ **Střední průmyslová škola stavební Josefa Gočára, Praha 4, Družstevní ochoz 3**

Účetnictví organizace bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018 byla provedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci, s výjimkou inventarizace cenin. Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako funkční, s výjimkou výkonu řídicí kontroly v oblasti zajištění školního a závodního stravování externím subjektem. Při zajištění stravování organizace nepostupovala v souladu článkem IX odst. 3 písm. a) zřizovací listiny stanovícím povinnost organizace při hospodaření se svěřeným majetkem zřizovatele využívat svěřený majetek mimo jiné hospodárně.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace po celé kontrolované období účtovala výnosy z připsaných úroků na běžných účtech organizace ve výši rozdílu připsaných úroků a sražené daně z úroků u zdroje výnosu - jednalo se o systémový nedostatek; organizace v několika případech nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při účtování na majetkové účty 901 a 902 tím, že organizací byly účtovány k poslednímu dni v měsíci celkové přírůstky majetku dle podkladu z majetkové evidence „EMA“; v případě účtování o nákladech na telekomunikační služby nebylo účetnictví organizace úplné; podkladovou dokumentaci výdajových pokladních dokladů v některých případech tvořily tzv. termodoklady, které nezaručují trvalost účetních záznamů; nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých závazků při účtování o přijatých zálohách na dodávku energií souvisejících s pronájmem bytů; inventarizace cenin ke dni účetní závěrky nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci; k inventarizačnímu zápisu o provedení dokladové inventarizace krátkodobého finančního majetku ke dni 31.12.2018 nebyl předložen soupis s uvedením nominální hodnoty stravovacích poukázek a počet kusů zjištěných jejich fyzickou inventurou;

Bylo zjištěno nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť na účet 201 – Spotřeba materiálu bylo zaúčtováno v závěru roku 2018 větší množství materiálu, které mělo charakter zásob, a nebylo tudíž inventarizováno; organizace v některých případech nezahrnula do pořizovacích cen majetku vedlejší pořizovací náklady; organizace vedla stav knihovny z minulých let ve výši 184 446 Kč nesprávně na účtu 909 – Ostatní majetek; organizace neevidovala na účtu 902 na samostatné analytice knihovnu (knihy a učebnice); organizace pro svoji činnost využívala najatý cizí majetek, jeho hodnotu nevedla na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o DPH**, neboť organizací ve 2 případech byla přiznána a odvedena DPH z pronájmu sportoviště (venkovního hřiště), sportovní činnost však měla být jako poskytnutá služba (krátkodobý pronájem) od DPH osvobozena.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o daních z příjmů**, neboť organizace nerespektovala věcnou a časovou souvislost při účtování výnosů v daném zdaňovacím období; organizace nesprávně vykazovala v přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2018 přiděly do FKSP v celkové výši 8 345 Kč, v případě přidělu do FKSP prováděného organizací v rámci nákladů doplňkové činnosti se však jedná o daňově uznatelné náklady.

Dále bylo zjištěno, že ve 3 případech dohod o pracovní činnosti nesouhlasily vykázané hodiny v měsíčních výkazech práce s hodinami ve mzdových listech a nesouhlasila výše vyplacených odměn z předmětných dohod; organizace v rámci placené odborné praxe žáků uzavřela se žáky dohody o provedení práce, nebyla však dodržena minimální výše vyplacené odměny žákům dle § 111 **zákoníku práce** (produktivní činnost a odměna za ni však nezakládá pracovní poměr, konkrétní výši odměny žáka stanovuje ředitel školy v souladu s uvedenými pravidly dle školského zákona, tj. v minimální výši 30 % z hodnoty minimální mzdy).

Bylo konstatováno, že hrozí riziko nehospodárného použití veřejných finančních prostředků ve smyslu **§ 2 písm. m) zákona o finanční kontrole** v oblasti zajištění školního a závodního stravování na základě stávající Smlouvy o zajištění stravování a Smlouvy o výpůjčce;

Vnitřním předpisem organizace stanovila podmínky pro poskytování a stanovení výše příspěvku na penzijní připojištění v závislosti na pracovním poměru na dobu neurčitou, na plném pracovním úvazku, na délce 2 let od vzniku pracovního poměru (bez přerušeni) a na nezažádání zaměstnance o starobní důchod, tedy nerovně, diskriminačně.

➤ **Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Praha 10, Jesenická 3067/1**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou několika kontrolou zjištěných případů, 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. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizací stanovené klíčování v rámci rozúčtování společných nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost neodpovídalo podílu nákladů, které organizace vynaložila k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů doplňkové činnosti ve smyslu § 24 zákona o daních z příjmů; do nákladů doplňkové činnosti nebyl účtován podíl některých fakturovaných služeb (např. odměn právnímu zástupci organizace v souvislosti vymáháním pohledávek doplňkové činnosti, resp. vedení účetnictví za prosinec 2018).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace časově nerozlišila některé náklady nebo je nezachytila prostřednictvím dohadných účtů; organizace nepostupovala správně při vyúčtování záloh poskytnutých dodavatelům a při účtování poskytnutých a přijatých záloh (včetně vyúčtování) při pronájmu prostor v budově Dykova 50/20; organizace neúčtovala o zálohách poskytovaných zaměstnancům k úhradě drobných vydání, zálohy byly zaměstnancům poskytovány proti podpisu a byly evidovány mimo účetnictví organizace. Pohyby ve skladech organizace byly zaúčtovány jednou za měsíc - jednalo se o systémovou chybu. Organizace v některých případech nepředložila inventurní soupisy účtů pohledávek a závazků, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2018 nulový stav; ve skladu organizace byly evidovány i předměty, které neměly charakter zásob, jednalo se o dlouhodobý hmotný majetek, který měl být správně zařazen do majetkové evidence; organizace nezařazovala dlouhodobý hmotný majetek dle data uvedení majetku do užívání; organizace nezavedla do své majetkové evidence a účetnictví příslušenství k CNC strojům v celkové hodnotě 159 533,66 Kč a zaúčtovala jej do spotřeby na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace v Kolektivní smlouvě stanovila, že příspěvek na penzijní připojištění nebude hrazen zaměstnancům, kteří pobírají starobní důchod.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o DPH**, neboť daňové doklady (vystavené faktury) u plnění podléhajících osvobození od DPH neobsahovaly sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně a odkaz na příslušné ustanovení zákona.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách**, ve znění pozdějších předpisů, neboť výdaje z titulu pracovních lékařských služeb hrazených zaměstnanci v částkách přesahujících 300 Kč organizace zaměstnancům nesprávně proplácela pouze ve výši 300 Kč.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křižíka, Praha 1, Na Příkopě 16**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou některých kontrolou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Údaje ve finálních účetních výkazech, vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů, nebyly zkráceny významným způsobem. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť organizace při účtování v některých případech nedodržela obsahové vymezení účtů; některý nově pořízený



majetek nebyl evidován v operativní majetkové evidenci ani prostřednictvím podrozvahových účtů; na přefakturovanou elektrickou energii ve školnickém bytě za 4. čtvrtletí 2017 nebyla vytvořena dohadná položka a náklady roku 2017 ve výši 2 027,37 Kč byly zaúčtovány v roce 2018; místní seznam majetku v jedné učebně neobsahoval inventární čísla (identifikátory) a nebylo tak možné porovnat skutečný a účetní stav majetku.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť výše příplatků za vedení u 3 vedoucích zaměstnanců neodpovídala stupni řízení stanovenému vnitřním organizačním předpisem; u několika zaměstnanců byly na jejich účtech provedeny platební transakce, náklady s nimi spojené však byly nesprávně hrazeny z rozpočtu organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť 2 zaměstnanci vykonávající školnické práce a údržbář byli chybně zařazeni do platových tříd; 2 zaměstnanci byli v rozporu s organizačním řádem organizace zařazeni do 13. třídy.

Bylo zjištěno nedodržení **zřizovací listiny** uzavřením smlouvy o umístění nápojového automatu bez úplaty, kdy náhrady elektrické energie na provoz automatu hradila organizace, smlouva je tudíž pro organizaci ekonomicky nevýhodná; doba trvání uzavřené smlouvy o nájmu služebního bytu nebyla stanovena v souladu se zřizovací listinou, která umožňuje uzavřít tuto smlouvu na dobu neurčitou nebo na dobu určitou v jednoho roku.

### ➤ **Vyšší odborná škola pedagogická a sociální, Střední odborná škola pedagogická a Gymnázium, Praha 6, Evropská 33**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou některých zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno, z některých zjištění vyplynulo, že organizace nepostupovala hospodárně. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť náklady spojené s pronájmem tělocvičny nebyly převedeny z hlavní do doplňkové činnosti, náklady hlavní činnosti tak byly nesprávně zvýšeny a náklady doplňkové činnosti byly nesprávně sníženy o 2 880 Kč, s vlivem na výsledek hospodaření; organizace nepostupovala podle uzavřené smlouvy o umístění a provozování 2 prodejních automatů, neboť měsíčně zpětně nevystavovala fakturu za nájemné a služby spojené s provozováním automatů - výnosy organizace tak byly sníženy nejméně o 10 tis. Kč; náklady na provoz automatů nebyly přeúčtovány z hlavní do doplňkové činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování některých účetních případů nerespektovala věcnou a časovou souvislost výnosů z pronájmu učeben i nákladů spojených s tímto pronájmem, které nebyly časově rozlišeny a v plné výši byly zaúčtovány do roku 2018, tím došlo k ovlivnění hospodářského výsledku; k některým účetním dokladům nebyla přiložena podkladová dokumentace a nebyla tak zajištěna průkaznost účetního záznamu; mzdové náklady zaúčtované v doplňkové činnosti ve výši 8 050 Kč nebyly doloženy podkladovou dokumentací; fyzická inventura pokladní hotovosti k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu s platnými předpisy; organizací nebyl vyhotoven inventurní soupis majetku, který byl evidován na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 990 tis. Kč; inventurní soupis zásob, inventarizace účtů fondů a organizací předložený souhrnný materiál Rozklad účtů k 31.12.2018 neobsahovaly stanovené náležitosti inventurního soupisu; na inventurním soupisu drobného dlouhodobého hmotného majetku nebyla uvedena pořizovací cena u jednotlivých položek (evidováno 9 souborů nábytku v celkové hodnotě 978 tis. Kč); výdajové a příjmové pokladní doklady vyhotovené v průběhu jednotlivých měsíců nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu - jednalo se o systémový nedostatek.

### ➤ **Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období nebylo, v rozsahu kontrolou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Některé zjištěné nedostatky ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém nebyl v kontrolovaném roce 2018 funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **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 - v důsledku nesprávného postupu účtování došlo ke zkreslení nákladů a výnosů s vlivem na výsledek hospodaření; účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy obsahoval mj. platby od studentů za kurzy v celkové výši 227 tis. Kč, které již proběhly v roce 2018, ale nebyly vyúčtovány - došlo tak

k ovlivnění výsledku hospodaření roku 2018, účetnictví nebylo v uvedeném rozsahu úplné; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů, důsledkem bylo zkrácení struktury nákladů bez vlivu na hospodářský výsledek; stav na účtu 521 – Mzdové náklady k 31.12.2018 byl vyšší o 5 115 Kč a stav na účtu 524 – Zákonné sociální pojištění k 31.12.2018 o 121 Kč než souhrn mzdových rekapitulací za období leden – prosinec 2018; organizace neprováděla správně vyúčtování akcí pořádaných pro žáky, které si hradili žáci sami - jednalo se o systémový nedostatek; do pořizovací ceny některého nově pořízeného majetku vedeného na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý majetek nebyly zahrnuty náklady spojené s jeho pořízením; Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla řádně provedena, neboť pořizovací cena budovy, uvedená na inventurní kartě budovy, nesouhlasila s pořizovací cenou budovy uvedenou na účtu 021 – Stavby; nedostatky zjištěné v oblastech Dodavatelé, Krátkodobé přijaté zálohy, Zaměstnanci, Sociální zabezpečení, Zdravotní pojištění, Ostatní daně a poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, Výnosy příštích období a Dohadné účty pasivní dokládají skutečnost, že dokladová inventura závazků k 31.12.2018 byla provedena formálně a účetnictví se v těchto případech stalo neprůkazné ve smyslu § 33a zákona o účetnictví; k 30.9.2018 byly na základě účetního dokladu vytvořeny dohadné položky pasivní v celkové výši 329 417,51 Kč bez podkladové dokumentace; organizací předložené inventurní soupisy účtů v některých případech neobsahovaly čísla dokladů tak, aby bylo možné zjištěné závazky nebo pohledávky jednoznačně určit; organizace nevytvářela předpis školního a neměla interně upravený postup jeho evidence.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť se 2 zaměstnanci byla sjednána dohoda o provedení práce s předpokládaným rozsahem práce 20 hodin a sjednanou odměnou 1 000 Kč (50 Kč za hodinu, tj. pod hranici minimální mzdy); organizace nepředložila platový výměr, kterým zaměstnankyni oznámila změnu skutečností uvedených v platovém výměru nejpozději v den, kdy změna nabyla účinnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o daních z příjmů**, neboť organizace nesprávně snížila výnosy ze služeb ve výši 20 731,50 Kč a výnosy z pronájmů ve výši 16 tis. Kč s dopadem na výsledek hospodaření za rok 2018.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť u jedné zaměstnankyně nesouhlasila započtená doba praxe se zařazením do platového stupně; organizace započtena u zaměstnankyně dobu čerpání rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu; 2 zaměstnankyním zařazeným do 9. platové třídy, které dosáhly jen středního vzdělání s maturitní zkouškou, organizace neodečetla dobu 2 roků ze započtené doby.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť na základě účetního dokladu organizace uhradila fakturu za rekreaci své zaměstnankyně pouze ve výši příspěvku z FKSP.

#### ➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých níže uvedených zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 nebyla, vzhledem ke zjištěným nedostatkům, provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Byla zjištěna nižší účinnost vnitřního kontrolního systému vyplývající ze skutečností, že zaměstnankyně organizace, která v rámci vnitřního kontrolního systému vykonávala funkci hlavního účetního, vedla pokladnu školy a dodavatelsky zpracovávala účetnictví organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala odděleně okruhy hlavní činnosti a doplňkové činnosti, neboť náklady na pořízení majetku do školní jídelny v celkové výši 11 255 Kč, náklady na pořízení majetku – vybavení tříd a kabinetů v celkové výši 113 317 Kč a náklady na opravu a montáž stropních podhledů v celkové výši 158 130 Kč byly nesprávně zaúčtovány do doplňkové činnosti; z finančních prostředků schválených usnesením Rady HMP č. 1100 ze dne 15.5.2018 na opravy svěřeného majetku v celkové výši 200 tis. Kč organizace nesprávně čerpala částka 81 168 Kč na služby mytí oken a podlah.

Byly zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť organizace v některých případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; v některých případech neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; příjem finančních prostředků na úhradu předepsané pohledávky vybrané v hotovosti ve výši 294 260 Kč nebyl zaevidován v pokladní knize a bylo o nich účtováno až při vkladu na běžný účet FKSP; některé účetní záznamy byly pořízeny na tzv. „termopapíru“ bez přiložených kopií těchto dokladů; organizace neměla sestaven plán inventur; inventurní soupisy potravin a obalů neobsahovaly veškeré požadované náležitosti; u nemovitostí evidovaných na účtu 021 – Stavby a 031 – Pozemky nebyl uveden způsob, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech, uvedených v katastru nemovitostí;

všechny účetní doklady, které byly pořízeny v průběhu celého měsíce, organizace zaúčtovala nesprávně až poslední den v měsíci; organizace neúčtovala podle dokladu, příjmy a vratky stravného do pokladny školní jídelny byly zaúčtovány rozdílem, pouze jako příjem do pokladny, který byl snížen o výdaje (vratky stravného). Vzhledem k tomu, že organizace výše uvedeným způsobem postupovala po celé kontrolované období, lze považovat tyto nedostatky za systémové.

➤ **Základní škola, Praha 4, Ružinovská 2017**

Účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a zásob k 31.12.2018 byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť organizace zaznamenala přírůstek majetku do učitelské a žákovské knihovny nikoliv k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale souhrnně k 31.12.2018; stravné za zaměstnance hrazené zaměstnavatelem účtovala chybně na účet 528 – Jiné sociální náklady - jednalo se o systémový nedostatek; organizace neprovedla vyúčtování akcí hrazených žáky.

Dále bylo zjištěno, že jedné zaměstnankyni byl za období leden – říjen 2018 přiznán a vyplácen zvláštní příplatek ve výši, která neodpovídala ustanovení interní směrnice.

➤ **Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114**

V některých případech, kde byla popsána kontrolní zjištění, nebylo účetnictví organizace vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vzhledem k nedostatkům zjištěným v inventurních soupisech účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 112 – Materiál na skladě a nevyhotovení inventurních soupisů účtů 321 – Dodavatelé a 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyla inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Při čerpání fondu reprodukce majetku, fondu investic organizace nepostupovala v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Ze skutečnosti, kdy ekonomka organizace vykonávala činnosti (funkci správce rozpočtu sloučenou s funkcí hlavního účetního, na částečný úvazek činnost hospodárky a pokladní), které sama i kontrolovala, vyplývala nižší účinnost vnitřního kontrolního systému organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace v některých případech nesledovala odděleně okruhy hlavní činnosti a doplňkové činnosti; organizace z fondu reprodukce majetku, fondu investic čerpala prostředky v celkové výši 172 905 Kč nesprávně na služby – stěhování a úklid po řemeslnících.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech neúčtovala podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely; inventurní soupis zásob obsahoval pouze účetní stav a nebyl uveden skutečný stav zásob; podklady svědčící o počtu soukromě odučených hodin nebyly k příjmovým pokladním dokladům přiloženy; organizace nesprávně účtovala v některých případech dodávek a montáží s využitím účtu 511 – Opravy a udržování.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť po celý rok 2018 byly zajišťovány pro organizaci zahradnické práce dodavatelem v celkové výši 135 108 Kč bez písemné objednávky či uzavřené smlouvy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť na platových výměrech byla v rozsahu pracovní doby místo stanovené týdenní pracovní doby uvedena pouze doba přímé vyučovací povinnosti; jednomu zaměstnanci byl vyplácen příplatek za vedení ve výši 2 500 Kč měsíčně, ačkoli nebyl vedoucím zaměstnancem.

Bylo zjištěno nedodržení **usnesení Rady HMP č. 3053 ze dne 4.12.2018**, kterým byla schválena úprava odpisového plánu na částku 1 480 tis. Kč, neboť schválený odpisový plán byl překročen o částku 64 256,60 Kč.

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

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2019 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 117 příjemců v celkovém finančním objemu 143 778 100 Kč.

Ke dni 31.12.2019 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 124 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 141 378 100 Kč. Kontrola nebyla provedena pouze u „Projektu

dlouhodobé podpory cyklistiky dětí a mládeže v Praze“ ve výši 2 400 000 Kč u příjemce veřejné finanční podpory ČESKÝ SVAZ CYKLISTIKY z.s. se sídlem Nad Hlíníkem 1186/4, Praha 5, neboť poskytovateli k 31.12.2019 nebylo příjemcem předloženo opravené vyúčtování veřejné finanční podpory.

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

<b>Plnění plánu 2019 – veřejné finanční podpory</b>					
<b>grantové pracoviště poskytovatel</b>	<b>počet projektů</b>				
	<b>plán</b>	<b>realizace</b>	<b>rozpracováno</b>	<b>rozdíl</b>	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	24	24	0	0	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2	0	0	
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	9	9	0	0	
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	4	0	0	
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	8	8	0	0	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory sportu a tělovýchovy	24	23	0	1	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže	10	10	0	0	
Odbor zdravotnictví – oblast zdravotnictví	5	5	0	0	
Odbor zdravotnictví – oblast protidrogové prevence	2	2	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	15	15	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast Akce celopražského významu	2	2	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	0	
Odbor sociálních věcí -oblast rodinné politiky	3	3	0	0	
Odbor sociálních věcí -oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	10	0	0	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin	4	4	0	0	
<b>CELKEM</b>	<b>počet projektů</b>	<b>125</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
	<b>počet příjemců</b>	<b>117</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
	<b>finanční objem v Kč</b>	<b>143 778 100</b>	<b>141 378 100</b>	<b>0</b>	<b>2 400 000</b>

U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou 3 veřejných finančních podpor, u kterých bylo zjištěno neoprávněné čerpání veřejné finanční podpory, z toho:

- Mezinárodní PEN-Klub – České centrum Mezinárodního PEN-KLUBU – částka 227 900 Kč,
- Základní škola Praha 8, Na Šutce 28 – částka 43 000 Kč,
- Divadlo Na Fidlovačce, s.r.o. – částka 8 415 Kč.

**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	CENTRA a.s., Plzeňská 3185/5b, Praha 5, Smíchov, 150 00	kontrola plnění mandátních smluv
2	SOLID a.s., Na příkopě 853/12, Praha 1, Nové Město, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou CENTRA a.s. a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv u správcovské firmy SOLID a.s. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2019.

Kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **CENTRA a.s.** se sídlem Na Zatlance 1350/13, Praha 5 - Smíchov a kontrolou plnění smluvních podmínek stanovených mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou bylo ověřeno, že společnost CENTRA a. s. (dále též „správce“) při obstarávání správy majetku hl. m. Prahy postupovala v souladu s ustanoveními mandátních smluv.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť většina výdajových pokladních dokladů neobsahovala podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ - chyběly podpisy v kolonkách schválil; zůstatky účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly ve dvou případech (v celkové výši 408 112 Kč) doloženy průkaznou dokumentací; správce nesprávně účtoval náklady na pořízení některých zařizovacích předmětů na účet 501 010 – Spotřeba materiálu; k zakázce malého rozsahu „Sokolovská 623, Praha 9 - výstavba šachty a instalace nového výtahu“ nebyly doloženy rozpisy prací, na základě kterých byly vystaveny došlé faktury.

Bylo zjištěno nedodržení **čl. I odst. 2 písm. a) mandátní smlouvy**, podle kterého je správce povinen vést agendu smluvních vztahů, neboť ke 2 bytům nebyly v uzavřeny platné nájemní smlouvy (předchozí nájemní smlouva byla ukončena k 31.12.2016) a ke 2 bytům nebyly doloženy platné nájemní smlouvy. Kontrolní skupina doporučila správci provést důkladnou kontrolu nájemních smluv a vyzvat odbor HOM MHMP k doplnění chybějících nájemních smluv.

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole 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 mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou za rok 2017 bylo zjištěno, že všech 6 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

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

V 1. pololetí 2019 v rámci přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2018, provedených Magistrátem HMP, byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, 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 2019.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 Magistrátem HMP byly v průběhu 2. pololetí roku 2019 provedeny:

- 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, provedených externím auditorem v roce 2018 (ze 4 původně naplánovaných kontrol byla usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 z Plánu vypuštěna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 provedeném auditorem v MČ Praha 1 z důvodu nadbytečnosti, neboť tato MČ požádala

Magistrát HMP o přezkoumání hospodaření za rok 2019, v jehož rámci bude předmětná kontrola provedena) (viz podkapitola 7.1. A této zprávy),

- jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, provedeném Magistrátem HMP v roce 2018 (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále byly v průběhu 2. pololetí roku 2019 provedeny 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2018 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017, provedeném externím auditorem v roce 2018, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP nepřezkoumával. (Původně naplánovaná kontrola MČ Praha 1 byla usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 z Plánu vypuštěna z důvodu nadbytečnosti, neboť tato MČ požádala Magistrát HMP o přezkoumání hospodaření za rok 2019, v jehož rámci bude předmětná kontrola provedena.) Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2019.

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
		1	Praha 3
		2	Praha 5
		3	Praha 22

Při kontrolách plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017, provedeném externím auditorem v roce 2018, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP nepřezkoumával, bylo zjištěno:

- **MČ Praha 22 se sídlem Nové náměstí 1250, Praha 10** – obě přijatá opatření byla splněna.
- **MČ Praha 3 se sídlem Havlíčkovo nám. 9, Praha 3** – z celkového počtu 11 opatření bylo 10 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající všem vedoucím odborů ÚMČ zajistit včasné předávání podkladů odboru ekonomickému tak, aby o dokladovaných skutečnostech mohlo být účtováno v účetním období, do kterého věcně a časově spadají, bylo splněno částečně, neboť prověřením oblasti účtování reklamací z dodavatelsko-odběratelských vztahů bylo zjištěno, že na ekonomický odbor byly s časovou prodlevou předávány informace ohledně pohledávky z reklamace akce rekonstrukce Školní družiny V Zahrádkách; MČ se tak vystavuje riziku, že nebude účtováno do správného účetního období.

- **MČ Praha 5 se sídlem nám. 14. října 138/4, Praha 5** – z celkového počtu 9 opatření bylo 7 opatření splněno (jedno opatření s výhradou nového zjištění) a 2 opatření byla splněna částečně (obě s výhradou nových zjištění).

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající s ohledem na nesprávné účtování inkasovaných plateb z titulu prodeje nemovitostí provést přeúčtování v době inventarizace ke dni 31.12.2018 z účtu 311 – Odběratelé na účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, aby nedocházelo k zápornému zůstatku stavu účtů na konci příslušného roku, neboť MČ sice přeúčtovala zálohy přijaté z titulu prodeje bytů v rámci privatizace ve výši 23 147 241,21 Kč z účtu 311.0889 – Odběratelé – prodej domů po jednotlivých bytech na účet 324.0396 – Krátkodobé přijaté zálohy – prodej bytů v privatizaci, ke dni 31.12.2018 byl na účtu 311.0889 vykázán nulový zůstatek, v jednom případě však MČ nepostupovala v souladu s doporučením, neboť vykázala ke dni 31.12.2018 záporný zůstatek na účtu 311.0888 Odběratelé – prodej pozemků ve výši minus 109 850 Kč v souvislosti s přijetím kupní ceny před realizací prodeje pozemku;

dále byl zjištěn nový nedostatek, neboť nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 311.0889 – Odběratelé – prodej domů po jednotlivých bytech ke dni 31.12.2018, přestože na něm byly v průběhu roku 2018 prováděny účetní zápisy. MČ neprokázala, že byla provedena dokladová inventura pohledávek na tomto účtu, a nepostupovala tak v souladu se **zákonem o účetnictví**,

- vzhledem k tomu, že dílčí částka ve výši 27 673 tis. Kč zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý byla tvořena projekty, jejichž realizace dle získaných informací pracovníků Úřadu MČ již nemusí být pravděpodobná, a účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek může být tedy o výše zmíněnou částku ke dni 31.12.2017 nadhodnocen, bylo uloženo zvážit reálnost investic, ke kterým se tyto projekty váží. *Odboru majetku a investic (OMI) bylo uloženo v průběhu roku provést kontrolu těchto projektů, zvážit reálnost investic, případně připravit materiál do Rady MČ s návrhem odepsat zmařené investice. Odboru správy veřejného prostranství (OSP) bylo uloženo projednat realizaci projektů, v případě, že tyto investice budou vyhodnoceny jako zmařené, předložit návrh k jejich odúčtování na vrub nákladů.* Obdobně v případě zůstatku účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, jehož výše ke dni 31.12.2017 činila 1 053 tis. Kč, se dle vyjádření pracovníků Úřadu MČ jednalo o projekty, jejichž realizace nemusí být pravděpodobná, bylo uloženo posoudit realizovatelnost těchto projektů, v případě, že tyto projekty budou vyhodnoceny jako zmařené, bude předložen návrh k jejich odúčtování na vrub nákladů. Opatření bylo splněno částečně, neboť další vyřazení nerealizovaných investic evidovaných odborem OMI bude provedeno ke konci roku 2019 po schválení Radou MČ; odbor OSP na účtu 042 eviduje nadále projekty a studie z let 2005 – 2010 v celkové výši 2 135 tis. Kč, u kterých není jasné, zda budou realizovány. Z účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek do ukončení kontroly na místě dne 2.8.2019 nebyla odborem OSP žádná nerealizovaná investice vyřazena. V zájmu dodržení věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví ve smyslu ustanovení § 7 zákona o účetnictví bylo MČ doporučeno tuto oblast vymezit vnitřní směrnici tak, aby nedocházelo k nesprávnému nadhodnocení dlouhodobého majetku v rozvaze;

byly zjištěny nové nedostatky při kontrole inventury účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, neboť na inventurním soupisu tohoto účtu byla vykázána částka 106 000 Kč týkající se zhotovení repliky pamětní desky „Rodina Karpelesova“, která již měla být zařazena do účetní a majetkové evidence v prosinci 2016; dále byly na inventurním soupisu vykázány částky za investiční výdaje při opravě bytů, které byly uhrazeny v říjnu 2014 - protože se však jednalo o pořízení dlouhodobého majetku či technické zhodnocení, jehož ocenění nepřevýšilo částku 40 tis. Kč, měla MČ o těchto částkách správně účtovat na příslušný účet nákladů v souladu s ČÚS č. 710. Z výše uvedeného vyplývá, že inventarizace účtu 042 ke dni 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 a 31.12.2018 nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť MČ neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví.

V rámci kontroly plnění opatření ukládajícího *vedoucímu odboru majetku a investic přijmout opatření, aby byly další přijaté investiční transfery zahrnuty do informací týkající se zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku*, byl zjištěn nový nedostatek spočívající v nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při zařazení technického zhodnocení do užívání v případě realizace návrhu záchrany a konzervace domů v osadě Bud'ánka, včetně zajištění opěrných zdí ve výši 3 249 tis. Kč; přijatý transfer byl nesprávně rozdělen na dvě části a zapsán na karty majetku, vnitřní kontrolní systém nebyl v tomto případě zcela funkční.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem uskutečněných v obdobích roku 2018 a roku 2019 lze konstatovat, že zatímco v roce 2018 z celkového počtu 8 opatření přijatých k nápravě nedostatků jednou kontrolovanou MČ byla splněna všechna opatření, tj. 100 %, v roce 2019 bylo z celkového počtu 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků 3 kontrolovanými MČ splněno 19 opatření, tj. 86,36 % a 3 opatření byla splněna částečně, tj. 13,64 %.

**B.** Pro rok 2019 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017, provedeného MHMP v roce 2018, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2019.

	realizace 1. pol. 2019		2. pol. 2019
		1	Praha – Benice

Při kontrole plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 provedeném MHMP v roce 2018 u **MČ Praha – Benice** uskutečněné ve 2. pololetí roku 2019 bylo zjištěno, že z celkem 9 přijatých opatření bylo 8 opatření splněno. Jedno

opatření ukládající „starostkou MČ účetní upozornit a projednat s ní chybu, která spočívala v chybném účtování o opravách souvisejících s nesprávným účtováním na účtu 314 a 324 tak, aby v budoucnu k nedostatku nedošlo“ nebylo splněno, neboť bylo zjištěno, že MČ v roce 2018 zaúčtovala dne 31.12.2018 na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období nesprávně rozpouštění transferu za roky 2015, 2016 a 2017 (dotace poskytnutá na zateplení budovy) v celkové výši 32 052 Kč. Doučtování rozpouštění transferu nebylo tak významné, aby ovlivnilo výši výsledku hospodaření v předcházejících účetních obdobích, neboť oprava nebyla vyšší než alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období ani nedosahovala částky 260 000 Kč. MČ nedodržela obsahové vymezení položky podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, správně mělo být účtováno na účet 672 – Výnosy z vybraných místních vládních institucí z transferů. V roce 2019 nebyl na účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období zaznamenán pohyb.

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

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2017, provedených v roce 2018. Obě plánované kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2019.

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
		1	Praha 3
		2	Praha 9

Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ v roce 2018 bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 3 se sídlem Havlíčkovo nám. 9, Praha 3** – z celkového počtu 36 opatření bylo 32 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *při tvorbě rozpočtu na příslušný kalendářní rok zvážit v rámci zpracování kvalifikovaného odhadu výnosů z privatizace všechny možné faktory, které mohou tyto výnosy ovlivnit, a na základě tohoto vyhodnocení nastavit odhad tak, aby bylo dodrženo pravidlo reálnosti při plánování rozpočtu*, bylo splněno částečně, neboť MČ měla naplánované saldo příjmů a výdajů k 31.12.2018 ve výši 235 401 000 Kč kryté finančními prostředky na běžných účtech. Vykázané příjmy MČ nebyly naplněny především na položce převody z vlastních fondů hospodářské činnosti (rozdíl 139 137 000 Kč). MČ s rozpočtem jako nástrojem své hospodářské a sociální politiky pracuje a na základě svých předpokladů se snaží zohlednit skutečnosti, které jsou vyvolávány změnou právních předpisů ovlivňující finanční hospodaření obce a jeho organizací nebo různými objektivními vlivy včetně rozhodnutí Zastupitelstva MČ. Na účtech hospodářské činnosti však MČ ke dni 31.12.2018 evidovala finanční prostředky ve výši 20 884 000 Kč, z čehož je zřejmé, že na naplánované posílení rozpočtu z hospodářské činnosti neměla finanční prostředky k dispozici.

Ve finančních výkazech na rok 2019 byly na položce převody z vlastních fondů hospodářské činnosti naplánovány finanční prostředky ve výši 649 336 000 Kč a ke dni 30.4.2019 bylo převedeno 155 549 000 Kč. Na účtech hospodářské činnosti však MČ ke dni 30.4.2019 evidovala finanční prostředky ve výši 163 331 000 Kč. Vzhledem k celkové výši plánovaných rozpočtovaných příjmů se jedná o významnou část příjmů rozpočtu, a proto je nutné pečlivě sledovat jejich možnost a skutečnost plnění během roku tak, aby MČ měla zajištěn dostatek finančních prostředků na plné krytí naplánovaných a uskutečňovaných výdajů a nevystavovala se riziku platební neschopnosti, a tím nesrovnalostí a soudních sporů z obchodních vztahů. Pokud i v následujících letech bude docházet k nadhodnocování příjmů, které jsou financovány z hospodářské činnosti a budou tvořit jejich významnou položku, lze do budoucna dovodit riziko neudržitelnosti vyrovnaného hospodaření MČ,

- opatření ukládající *předložit Radě MČ změnu Organizačního řádu Úřadu MČ a organizační struktury s cílem vytvořit pracovní místo interního auditora se stanovenou pracovní dobou 40 hodin týdně* bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že zaměstnanec ve funkci interního auditora je podřízen starostovi MČ i tajemníkovi Úřadu MČ, tudíž nelze potvrdit, že jeho postavení odpovídá ustanovení **§ 29 odst. 1 zákona o finanční kontrole**; MČ nedoložila jmenování interního auditora Radou MČ podle **zákona o finanční kontrole**, „Plán činnosti interního auditu na rok 2019“ schválený starostou MČ neobsahoval typy auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění; nebyl



předložen střednědobý plán interního auditu, MČ v této oblasti nepostupovala podle **zákona o finanční kontrole**.

Rada MČ usnesením č. 119 dne 27.2.2019 schválila uzavření Rámcové příkazní smlouvy na poradenskou činnost plynoucí ze schválené veřejné zakázky malého rozsahu na služby pod názvem „Zajištění výkonu funkce interního auditu v podmínkách MČ Praha 3“ s hodnotou zakázky ve výši 1 650 000 Kč bez DPH po dobu 24 měsíců s tím, že externí auditor bude v plném rozsahu podporovat funkci zařazeného interního auditora. Byly předloženy daňové doklady za poradenské služby dle uvedené smlouvy za měsíc březen ve výši 67 200 Kč a za měsíc duben ve výši 65 600 Kč. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nelze potvrdit, že finanční prostředky MČ vynaložené na zajištění výkonu funkce interního auditu v podmínkách MČ od dubna 2019, kdy tyto činnosti měl vykonávat interní auditor jako zaměstnanec MČ (zaměstnaný na plný úvazek), byly použity hospodárně. Jelikož se jedná se o závazné kritérium pro následné rozhodování příkazce operace a v omezené míře také správce rozpočtu, lze MČ doporučit, aby se zaměřila na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky vynakládanými dodavatelským způsobem na podporu interního auditu, zda jsou používány v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o HMP a zákona o finanční kontrole,

- opatření ukládající *zajistit zpracování zůstatků na nedokončených investicích formou rekonstrukce zůstatků se zainteresovanými odbory včetně případného zpracování usnesení do Rady MČ, resp. Zastupitelstva, vedoucího k odepsání nenaplněných investic* bylo splněno částečně, neboť bylo ověřeno, že zůstatek účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl 31.12.2018 zjištěn ve výši 349 676 108,55 Kč a byl tvořen mj. majetkem, u kterého je třeba z historie dohledat, ke které investiční akci patří, a který nebylo možné dle účetních záznamů jednoznačně určit, v celkové výši 10 270 641,08 Kč,

- opatření ukládající *zajistit úpravu textu „Inventurního soupisu“ s důrazem na bod 6. dle Směrnice Rady MČ o provedení inventarizace majetku a závazků MČ a zajistit důslednou kontrolu náležitostí inventur ve vazbě na zákon o účetnictví a vyhlášku k inventarizaci a proškolení předsedů dílčích inventarizačních komisí především v této oblasti* bylo splněno částečně, neboť předložený inventurní soupis účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neobsahoval skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit (viz predešlý odstavec).

➤ **MČ Praha – 9** – z celkového počtu 19 opatření bylo 16 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *doplnit některé chybějící náležitosti v rámci Grantových programů pro rok 2019, zajistit, aby tyto náležitosti obsahovaly i dotační programy pro sport a individuální žádosti o dotace; zajistit splnění všech potřebných náležitostí v rámci Grantových programů pro rok 2019 včetně úpravy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace* bylo splněno částečně, neboť program „Dotační programy – sport 2019“ opět neobsahoval některé náležitosti podle **zákona o rozpočtových pravidlech**, a to maximální výši dotace v jednotlivém případě a lhůtu pro rozhodnutí o žádosti,

- opatření ukládající *v rámci inventur za rok 2018 opravit nedostatky zjištěné na inventurním soupisu zásob – knihy ke dni 31.12.2017* bylo splněno částečně, neboť při kontrole inventurního soupisu účtu 112 0002 – „Materiál na skladě OOS publikace“ bylo zjištěno, že účetní stav publikací „Praha hlavní město“ ve výši 693 Kč (tj. 7 ks) byl doložen skutečným stavem ve výši 990 Kč (tj. 10 ks) - MČ v tomto případě neověřila dle **zákona o účetnictví**, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví, a proto nebyl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 297 Kč (přebytek), který měl být vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku,

- opatření ukládající *odboru správy majetku prověřit příčinu neodeslání oznámení o výsledku zadávacího řízení na stavební práce „Poliklinika Prosek – dostavba“ k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek a nastavit kontrolní mechanismus tak, aby se takový nedostatek již neopakoval*, bylo splněno částečně, neboť přestože MČ realizovala personální opatření s cílem zajistit dodržování postupů stanovených zákonem o zadávání veřejných zakázek, při odeslání oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek došlo v jednom případě k překročení zákonné 30ti denní lhůty o 6 dnů.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2017, uskutečněných ve 2. pololetí roku 2019, bylo zjištěno, že z celkového počtu 55 opatření přijatých 2 MČ, bylo splněno 48 opatření (tj. cca 87,27 % z celkového počtu

přijatých opatření) a 7 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 12,73 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2018 a roku 2019 lze konstatovat, že zatímco v roce 2018 z celkového počtu 72 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 59 opatření, tj. cca 81,94 %, v roce 2019 bylo z celkového počtu 55 opatření přijatých k nápravě nedostatků 48 opatření splněno (cca 87,27 %).

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

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny 4 kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2019), 7 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2019.

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
1	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46	1	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav, 156 00
2	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 113 58	2	Domov pro seniory Zahradní Město, Sněženková 2973/8, Praha 10, 106 00
3	Pražská informační služba (Prague City Tourism), Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5, 150 00	3	Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy, 182 00
4	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderatka 19, Praha 8, 180 00	4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13
		5	Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00
		6	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00
		7	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, bylo zjištěno, že z celkového počtu 100 opatření přijatých k odstranění nedostatků výše uvedenými 11 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 77 opatření (tj. 77 % z celkového počtu přijatých opatření), 17 opatření bylo splněno částečně (tj. 17 % z celkového počtu přijatých opatření) u 3 příspěvkových organizací (Domov pro seniory Ďáblice, Městská divadla pražská, Správa pražských hřbitovů) a 6 opatření splněno nebylo (tj. 6 % z celkového počtu přijatých opatření) u příspěvkové organizace Správa pražských hřbitovů.

### **Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2019 v jednotlivých příspěvkových organizacích:**

- **Dětský domov Charlotty Masarykové se sídlem U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 5 přijatých opatření bylo splněno.
- **Domov pro seniory Zahradní Město se sídlem Sněženková 2973/8, Praha 10 - Záběhllice** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že obě přijatá opatření byla splněna.
- **Domov pro seniory Ďáblice se sídlem Kubíkova 1698/11, Praha 8 - Ďáblice** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že z celkem 16 přijatých opatření bylo 13 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně. O úplném splnění všech opatření byla příspěvková organizace povinna písemně informovat odbor OKC MHMP v termínu do 30.9.2019. Částečně byla splněna opatření:

- opatření stanovící *provést kontrolu a aktualizaci splatnosti všech uzavřených smluv* bylo splněno částečně, neboť ověřováním faktur vydaných v souladu s podmínkami smlouvy č. 10/2010 v roce 2019 bylo zjištěno, že některé faktury za uplynulé čtvrtletí byly vystavovány poslední den daného čtvrtletí, a nikoliv první den po uplynutí příslušného čtvrtletí, jak bylo výše uvedenou smlouvou ustanoveno,

- opatření stanovící *provést revizi evidence majetku a sjednotit inventární čísla* bylo splněno částečně, neboť v případě 2 účetních dokladů bylo chybně účtováno na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, když na tento účet byl zařazen i majetek s pořizovací hodnotou nižší než 500 Kč (limit 500 Kč byl stanoven jako spodní hranice pro zařazení majetku na tento účet upravený interní směrnici),

- opatření stanovící *zajistit předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu dodavatelských a odběratelských faktur* bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že jedna vydaná faktura byla vystavena se splatností 14 dní, nikoliv 30 dní, a jedna vydaná faktura byla vystavena poslední den daného čtvrtletí, nikoliv první den následující po daném čtvrtletí, a nebyla tak zajištěna předběžná kontrola odběratelských faktur podle **zákona o finanční kontrole**.

➤ **Domov Zvíkovecká kytička se sídlem Zvíkovec 99, Zbiroh** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všechna 4 přijatá opatření byla splněna.

➤ **Městská divadla pražská se sídlem V Jámě 699/1, Praha 1** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že z celkem 12 přijatých opatření bylo 10 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření stanovící *převádět peněžní prostředky na zálohy na základní přiděl do Fondu kulturních a sociálních potřeb vždy nejdříve do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž bude tvorba účtována*, bylo splněno částečně, neboť v roce 2018 a 2019 byla vždy v jednom případě tvorba fondu účtována o dva kalendářní měsíce dříve, než byl převod peněžních prostředků uskutečněn; v uvedených případech nebylo postupováno v souladu s **vyhláškou o FKSP**,

- opatření stanovící *uvádět na fakturách den splatnosti vydané faktury v souladu s dohodnutým ujednáním ve smlouvách* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě fakturace paušálního poplatku (za poskytnutí tepla) nebylo postupováno podle smluvních ujednání, neboť paušální poplatky byly ve skutečnosti fakturovány společně s vyúčtováním skutečných spotřeb elektrické energie a pitné vody k poslednímu dni každého kalendářního čtvrtletí; organizace u paušálních poplatků nepřiznala DPH na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění dohodnutého ve smlouvách, organizace je čtvrtletním plátcem DPH a uvedeným postupem fakturace došlo k opožděnému odvodu DPH.

➤ **Správa pražských hřbitovů se sídlem Vinohradská 2807/153c, Praha 3 - Žižkov** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2015 - 2017 bylo ověřeno, že z celkového počtu 31 opatření bylo splněno 13 opatření, 12 opatření bylo splněno částečně a 6 opatření splněno nebylo. Dále bylo zjištěno, že organizace neprovedla žádné nápravné opatření týkající se povinnosti stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky před zahájením zadávacího řízení veřejné zakázky. O úplném splnění všech opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat odbor OKC MHMP v termínu do 31.3.2020.

Nebyla splněna opatření:

- opatření ukládající *provést inventarizaci opuštěného majetku a zavést tento majetek do evidence majetku* nebylo splněno, neboť vzhledem k velkému rozsahu opuštěného majetku v době provádění kontroly probíhalo a probíhá jednání s věcně příslušným odborem a posuzují se možnosti zařazení tohoto majetku do účetnictví. Organizace disponuje cca 75 000 volných hrobů resp. hrobek resp. hrobového příslušenství, které jsou zavedeny v evidenci, ale pouze ve hřbitovním programu MPOrga. Pro přehlednost si kontrolní skupina nechala z programu MPOrga vygenerovat seznam opuštěného majetku střediska 310 – Ďáblice a bylo zjištěno, že postup při zavádění majetku do účetní a majetkové evidence organizace se nezměnil vzhledem k tomu, že stále nebyla vydána nová zřizovací listina, která by detailně upravovala proces nakládání s opuštěným majetkem. Nadále je zaváděn pouze takový majetek, na němž bylo provedeno technické zhodnocení, a to v ocenění ve výši pořizovacích nákladů na jeho provedení,

- opatření ukládající *projednat s nadřízeným odborem MHMP úpravu zřizovací listiny (ZL) včetně doplnění okruhu doplňkové činnosti* nebylo splněno, neboť proces změny zřizovací listiny byl odložen z důvodu připravovaného sloučení organizace s příspěvkovou organizací Pohřební ústav hl. m. Prahy,

- opatření ukládající *zajistit posouzení pronájmu ohledně DPH - organizace vstoupila v jednání s daňovým poradcem Ing. Michalem Mládkem, č. osv.476* nebylo splněno, neboť, i přes doporučení daňového poradce, který se zcela ztotožnil se závěry z finanční kontroly a doporučil úpravu zřizovací listiny tak, aby byla v souladu se **zákonem č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, a **zákonem o DPH**, v době plnění opatření byla ve smlouvách o nájmu hrobového místa stále uváděna, v případě úhrady za služby spojené s nájmem, snížená sazba DPH 15 %, přestože tyto služby neměly být předmětem DPH,

- opatření ukládající *provést kontrolu obsahu účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a provést účetní opravy, které vyplývají z nesprávného postupu účtování restaurátorských prací*, nebylo splněno, neboť z účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly odúčtovány a do majetkové evidence zařazeny akce: „Hrobka pro ostatky vojáků ze zrušeného hřbitova Karlín“ ve výši 508 000 Kč a „Rekonstrukce náhrobků na Malostranském hřbitově“ ve výši 173 132 Kč, které organizace vedla na tomto účtu nesprávně; organizace 7 ks náhrobků na Malostranském hřbitově zařadila do majetku jako soubor hmotných movitých věcí na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí, na kartě majetku byla uvedena specifikace restaurovaných náhrobků. Ostatní částky nesprávně vedené na tomto účtu, které byly uvedeny v protokolu z finanční kontroly, budou předmětem dalšího řešení v součinnosti s odbory účetnictví a rozpočtu MHMP,

- opatření ukládající *zajistit řádné provádění inventarizací majetku a závazků, dokumentaci k inventarizaci zpracovávat v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků* nebylo splněno, neboť v rámci inventarizačních prací za rok 2018 nebylo provedeno vzájemné odsouhlasení výše ocenění pohledávek a závazků; v průběhu kontroly nebylo doloženo vedení seznamu inventarizačních identifikátorů podle **vyhlášky o inventarizaci**; inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě Příkazu ředitele k provedení řádné inventarizace majetku a závazků v roce 2018 ze dne 22.11.2018, ve kterém nebyla (opět) uvedena všechna čísla inventarizovaných účtů, z Příkazu ředitele (ani jiného dokumentu) jednoznačně nevyplývalo, v jakém rozsahu mají být inventurní soupisy vyhotoveny (např. inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury byly vyhotoveny v rozsahu analytických účtů). Přílohou č. 3 k Inventarizační zprávě za rok 2018 byl výstup „Inventurní soupis účtů“ z programu GINIS Express – UCR, spolu se zůstatky jednotlivých syntetických účtů k 31.12.2018 a Přílohou č. 4 byl „Soupis inventarizovaných účtů 2018“, který obsahoval číslo a název syntetického účtu spolu s číselným a slovním značením analytických účtů; některé předložené inventurní soupisy neobsahovaly identifikační číslo organizace podle **vyhlášky o inventarizaci**. Jednalo se o inventurní soupisy nevygenerované z účetního systému GINIS, ale vyplněné do tabulky na počítači „ručně“. Některé inventurní soupisy (např. dodatečný inventurní soupis za účtovou skupinu 01 vygenerovaný z programu GINIS Express – EMA) neobsahovaly okamžik připojení podpisového záznamu. Na inventurních soupisech k účtu 311 – Odběratelé nebyl uveden způsob vymáhání pohledávek, přílohy neobsahovaly způsob využití pomocných evidencí. Inventurní soupis účtu 311. 0600 a 311. 0100 obsahoval název dlužníka, v kolonce číslo účetního dokladu (faktury) byl vyplněn variabilní symbol, přílohy nebyly označeny jako příloha, z přehledu bylo patrné, zda se jedná o pohledávky do lhůty splatnosti nebo po splatnosti, avšak bez bližší specifikace; v účetnictví organizace nebyl k 31.12.2018 proveden předpis pohledávky za pronájem části pozemku parc. č. 4322/1 na dobu neurčitou od 1.12.2018 ve výši 6 926 Kč bez DPH splatné měsíčně vždy do 10. dne příslušného měsíce, za který je nájemné hrazeno. Vzhledem k tomu, že nájemce nájem neuhradil, došlo k 31.12.2018 k podhodnocení pohledávek o výše uvedenou částku, lze proto konstatovat, že inventura pohledávek byla provedena pouze formálně. V předložené dokumentaci k inventarizaci za rok 2018 byly shledány nepřesnosti obdobného (či shodného) charakteru jako ty, které byly popsány v protokolu o následné veřejnosprávní finanční kontrole za období let 2015 - 2017 (rozsah inventurních soupisů, termíny inventur, náležitosti inventurních soupisů,...), lze konstatovat, že při inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 nebylo v některých případech postupováno v souladu s **vyhláškou o inventarizaci** a že sestavení plánu inventur opět nebyla věnována náležitá pozornost,

- opatření ukládající *upravit vnitřním předpisem oblast vymáhání pohledávek po splatnosti; v rámci inventarizace pohledávek dokládat „zpětnou vazbu“ pohledávek vymáhaných prostřednictvím externího právníka* nebylo splněno, neboť organizace neměla oblast vymáhání pohledávek upravenou vnitřní směrnici (ve směrnici byly uvedeny jen obecné postupy při vymáhání pohledávek, které však neodpovídaly skutečným podmínkám organizace). Vzhledem k tomu, že ani dokladová inventura pohledávek v jednotlivých letech neobsahovala informace o jejich vymáhání, a v případě pohledávky za fyzickou osobou R. Š., která byla v účetnictví organizace sledována ve vyšší než soudem vymáhané

částce, nebylo možno potvrdit, že v oblasti vymáhání pohledávek bylo se svěřeným majetkem nakládáno v souladu s principy hospodárnosti a efektivnosti.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *právně upravit vzory kupních, darovacích a nájemních smluv; darovací smlouvy uzavírat s ohledem na ustanovení § 24 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech* bylo splněno částečně, neboť prověřením kupních smluv na prodej hrobek popř. hrobových míst a příslušenství bylo zjištěno, že v textu těchto kupních smluv je stále nesprávně uvedeno, že organizace je vlastníkem hřbitovní stavby,

- opatření ukládající *oslovit daňového poradce, aby posoudil závazný postup při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti* bylo splněno částečně, neboť v některých případech fakturace neprobíhala v režimu přenesení daňové povinnosti ve smyslu ustanovení **§ 92a a 92e zákona o DPH**. Organizace byla daňovým poradcem a kontrolní skupinou upozorněna na to, že pokud přijaté plnění není vystaveno v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinností organizace prokázat, že je v tomto případě osobou povinnou k dani podle **zákonu o DPH** při výkonu působnosti ve veřejné správě,

- opatření ukládající *provádět důslednou kontrolu podmínek smluv a jejich plnění; v oblasti výdajů na opravy a udržování, na služby a pořízení dlouhodobého majetku v rámci předběžné kontroly (schvalování faktur) provádět důsledně kontrolu v návaznosti na smlouvy včetně dodatků; schvalovací procesy potvrzovat odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnici* bylo splněno částečně, neboť kontrolou správnosti fakturovaných částek v návaznosti na uzavřené smlouvy a objednávky za období 1 – 6/2019 byly zjištěny případy, kdy na faktuře ani na její průvodce nebyl uveden odkaz na smlouvu (objednávku), na základě které bylo fakturováno; v jednom případě jednotková cena souhlasila s uzavřenou smlouvou, faktury neobsahovaly přílohu, která by dokládala celkové fakturované množství svezeného odpadu (jednalo se o případ fakturace za služby v odpadovém hospodářství ve výši celkem 289 tis. Kč),

- opatření ukládající *na základě konzultace s daňovým poradcem provádět účtování "neuplatněného" DPH v souladu s účetní metodikou, provést úpravu kalkulací nákladů na služby s ohledem na toto neuplatněné DPH* bylo splněno částečně, neboť organizace bude zpracovávat nový ceník po uskutečnění plánovaného sloučení s příspěvkovou organizací Pohřební ústav hl. m. Prahy,

- opatření ukládající *provést kontrolu nájemních smluv o nájmu hrobového místa a provést jejich úpravy tak, aby byly v souladu se ZL*, bylo splněno částečně, neboť na vybraném vzorku nájemních smluv středisek 330 – Vinohrady, 320 – Olšany a 310 – Ďáblice bylo ověřeno, že v některých případech byly uzavírány smlouvy na dobu delší (u hrobek delší než 10 let); možnost uzavřít nájemní smlouvu na dobu kratší nebo delší, než je stanoveno zřizovací listinou, byla ředitelem organizace popsána v dokumentu „Koncepce rozvoje SPH 2019 - 2021“. Uzavírání nájemních smluv na hrobová místa na dobu kratší bylo vedením organizace zdůvodněno tak, že tímto opatřením dochází ke snížení počtu neproplacených hrobových míst, např. z důvodu finanční situace některých nájemců. Tato možnost však nebyla upravena platnou zřizovací listinou,

- opatření ukládající *zajistit aktualizaci směrnice o pokladní službě; zajistit kontrolu pokladních operací v centrální pokladně a na pokladnách hřbitovních správ (HS) v souladu s vnitřními předpisy; denní limit pokladny na jednotlivých HS bude zahrnut do denního zůstatku pokladní hotovosti, bude evidován v pokladní knize na HS a bude o něm účtováno na účtu 261 – Pokladna; na účtu 261 – Pokladna budou prováděny průběžné účetní zápisy v návaznosti na pohyby v centrální pokladně a v jednotlivých HS* bylo splněno částečně, neboť ačkoliv organizace vydala s účinností od 1.7.2019 vnitřní směrnici o pokladní službě, směrnice neobsahovala jednoznačné informace o počtu pokladen, jejich názvech a vzájemných vazbách a o velikosti denního limitu v jednotlivých pokladnách v průběhu a na konci účetního období; směrnice dále neobsahovala informace o způsobu zachycení pokladní hotovosti v účetnictví na účtu 261 – Pokladna a jakým způsobem bude (minimálně k rozvahovému dni, tj. k 31.12.) zaručeno, že skutečný stav hotovosti v celé organizaci bude zaúčtován na účtu 261 – Pokladna. Dále bylo kontrolou účetních zápisů na účtu 261 – Pokladna v období 01 - 06/2019 zjištěno, že pomocí tohoto účtu nebylo průběžně účtováno o příjmu denních tržeb na jednotlivých HS ani o odvodu hotovosti z pokladen jednotlivých HS na bankovní účet,

- opatření ukládající *zpracovat na základě upozornění kontrolní skupiny do směrnice k zadávání veřejných zakázek opatření, aby nedocházelo k porušení zákona ani metodiky MHMP (metodiky při zadávání veřejných zakázek zpracovat do své interní směrnice); při zadávání veřejných zakázek nadále postupovat podle zákona o zadávání veřejných zakázek (dále jen (ZZVZ) a vnitřní směrnice;*

při zadávání zakázek malého rozsahu dodržovat ustanovení § 6 ZZVZ; nadále dodržovat uveřejnění v registru smluv v souladu se zákonem o registru smluv a uveřejňování podle ZZVZ; do souladu se zákonem ZZVZ uvést poskytování právních služeb, bezpečnostních služeb, služeb IT, údržbu zeleně bylo splněno částečně, neboť při ověřování správného postupu při zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno u veřejné zakázky malého rozsahu, že nebyla splněna podmínka podle ustanovení **§ 219 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy v předcházejícím kalendářním roce nebyla na profilu zadavatele zveřejněna; v případě prověřované rámcové smlouvy č. 15-14-S ze dne 2.3.2015 bylo zjištěno, že v registru smluv byla sice uveřejněna rámcová smlouva včetně dodatku č. 1 (ale bez uvedení ceny v metadatech), nebyly však uveřejněny dílčí objednávky, ačkoliv některé z nich přesahovaly částku 50 000 Kč bez DPH, tím nebyl dodržen **zákon o registru smluv**; dále bylo zjištěno, že v registru smluv nebyla zveřejněna celoroční objednávka na zajištění servisu a oprav zahradní techniky, na které nebyla uvedena předpokládaná cena plnění,

- opatření ukládající *včas informovat zřizovatele o celkovém rozsahu plnění VZ v jednotlivých letech, aby docházelo k řádnému plánování zdrojů krytí investičních akcí; důsledně provádět předběžnou kontrolu před vznikem závazku s ohledem na schvalování krytí výdajů na opravy a udržování a investičních akcí; při čerpání fondu investic dodržovat „Pravidla pro finanční vypořádání PO“* bylo splněno částečně, neboť v některých případech smluvních vztahů nebyl proveden záznam o předběžné kontrole před vznikem závazku (některé objednávky nebyly podepsány správcem rozpočtu) ve smyslu **§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**,

- opatření ukládající *v rámci řádné inventarizace účtu 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek posoudit, zda se nejedná o zmařenou investici, a projednat s nadřízeným odborem další postup* bylo splněno částečně, neboť organizace identifikovala „staré neuskutečněné investiční akce k dořešení“, které doposud nebylo možno zařadit do majetkové evidence, konečné dořešení těchto položek organizace projedná se zřizovatelem – termín byl posunut na konec roku 2019,

- opatření ukládající *v rámci řádné inventarizace provést kontrolu správnosti zařazení nehmotného investičního majetku a následně provést opravu a zařazení majetku na správný majetkový účet* bylo splněno částečně, neboť na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek byly k 31.12.2018 nadále evidovány částky související s digitalizací hřbitovů Ruzyně a Hostivař celkem ve výši 50 175 Kč, které byly k 31.12.2018 již dokončeny (dle sdělení ekonoma organizace budou tyto částky zařazovány jako soubor digitalizací malých hřbitovů po úplném dokončení akce digitalizace na malých hřbitovech),

- opatření ukládající *zajistit vydání nové směrnice k odepisování majetku tak, aby byla v souladu s příslušnými právními předpisy i metodickými pokyny či směrnicemi zřizovatele*, bylo splněno částečně, neboť ze zprávy o plnění příkazu ředitele č. 1/2019 ze dne 27.6.2019 vyplynulo, že organizace zajišťuje aktualizaci vnitřní směrnice č. 16 a její přílohy č. 10. Aktualizací této přílohy tak bude provedena implementace přílohy č. 6 usnesení Rady HMP č. 2792 ze dne 30.10.2018, týkající se mj. odepisování majetku, lhůt pro odepisování a stanovení doporučených odpisových sazeb,

- opatření ukládající *zajistit řádné účtování nákladů a výnosů doplňkové činnosti; v oblasti pronájmu bytových a nebytových prostor postupovat při vyúčtování záloh za služby v souladu s nájemní smlouvou; provést revizi smluv na pronájem nebytových prostor s ohledem na výši nájemného (inflační doložky apod.); u smluv na pronájem bytových prostor uvést do souladu výměr užívaných prostor v m<sup>2</sup>* bylo splněno částečně, neboť u nájemce domu č. p. 244 v ul. Evropská organizace ani za rok 2018, v rozporu s nájemní smlouvou, neprovedla vyúčtování skutečných nákladů za služby spojené s užíváním předmětu nájmu.

➤ **Zoologická zahrada hl. m. Prahy se sídlem U Trojského zámku 120/3, Praha 7 - Troja** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 9 přijatých opatření bylo splněno.

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 8 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2019), 17 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2019.

	<b>1. pol. 2019</b>		<b>2. pol. 2019</b>
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	Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Táborem 300, 190 78	4	Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27, 120 00
5	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476, 108 00	5	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, 147 00
6	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1, 130 00	6	Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00
7	Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5, 150 00	7	Obchodní akademie Holešovice, Jablonského 3/333, Praha 7, 170 00
8	Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4, 110 00	8	Obchodní akademie Vinohradská, Vinohradská 38, Praha 2, 120 00
		9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00
		10	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10, Jabloňová 3141/30a, Praha 10 - Zahradní Město, 106 00
		11	Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3, 150 00
		12	Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57, 140 00
		13	Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501, Praha 4, 149 00
		14	Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22, 118 00
		15	Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941, 104 00
		16	Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19, 150 00
		17	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, 100 00

Kontrolami provedenými v roce 2019 bylo zjištěno, že z celkového počtu 559 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 492 opatření (tj. 88,01 % z celkového počtu přijatých opatření), 59 opatření (tj. 10,55 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno

částečně. Jedno opatření (tj. 0,17 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo příspěvkovou organizací Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3. V celkem 7 případech nebylo možné ověřit splnění opatření z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný postup neuskutečnil, u 5 organizací: Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3 – jedno opatření; Obchodní akademie Holešovice – jedno opatření; Obchodní akademie Vinohradská – dvě opatření; Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4 – dvě opatření a Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská – jedno opatření.

## **Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2019 v jednotlivých školách a školských zařízeních:**

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 5** se sídlem Štefánikova 235/11, Smíchov, Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 37 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 30 opatření splněno v plném rozsahu a 7 opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *důsledně dodržovat směrnou účtovou osnovu a náklady účtovat na správné nákladové účty; zajistit, aby nedocházelo ke zkreslení struktury nákladů, závazků; důsledně náklady a výnosy zachycovat období, s nímž časově i věcně souvisí; zajistit, aby doklady obsahovaly rozpis materiálů a prací* bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** tím, že zaúčtované částky faktur za 4. čtvrtletí 2018 a za 1. čtvrtletí 2019 nebyly doloženy podkladovou dokumentací, podle které bylo možno ověřit jejich správnost a oprávněnost,

- opatření ukládající *pověřit IT zaměstnance DDM důslednou kontrolou pořizování materiálu a služeb v oblasti výpočetní techniky tak, aby nedošlo k jednostrannému vyhodnocování nutnosti pořízení tohoto materiálu a služeb; při výběrových řízeních na veřejné zakázky postupovat v souladu se zákonem; proškolit zaměstnance provádějící nákupy dodávek a služeb* bylo splněno částečně, neboť záznamy o proškolení zaměstnanců provádějících nákupy dodávek a služeb tak, aby bylo možné zadávat veřejné zakázky transparentním způsobem v souladu se zásadou efektivnosti a hospodárnosti nakládání s veřejnými prostředky, nebyly doloženy,

- opatření ukládající, *aby v případě pořízení mobilních telefonů, tabletů a další výpočetní techniky bylo vždy odborným pracovníkem důkladně posouzeno, zda při splnění požadovaných parametrů neexistuje levnější varianta, a v případě v protokolu popsanych nákupů doložit, že pořízené výrobky není možné nahradit levnějšími variantami,* bylo splněno částečně, neboť k pořízené výpočetní technice uvedené v protokolu o následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 nebyly posudky a splnění požadovaných parametrů předloženy,

- opatření ukládající *provádět inventarizaci v souladu s platnými předpisy; dokladovou i fyzickou inventarizaci doložit přílohami inventurních soupisů* bylo splněno částečně, neboť inventarizace účtu 263 – Ceniny nebyla provedena, přestože jeho prostřednictvím bylo v účetním období účtováno, tím došlo k porušení **zákona o účetnictví**,

- nebyla provedena inventura účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, který byl nulový; došlo k porušení **zákona o účetnictví**,

- opatření ukládající *aktualizovat vnitřní předpis Hospodářská dokumentace a oběh účetních dokladů v souladu s platnými právními předpisy* bylo splněno částečně, neboť v aktualizovaném vnitřním předpisu byla chybně stanovena minimální hranice pro drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok v rozmezí od 1 000 Kč do 3 000 Kč a pro drobný nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok v rozmezí od 1 000 Kč do 7 tis. Kč. Majetek, jehož cena obvyklá je nižší než 1 000 Kč a doba použitelnosti je kratší než 1 rok, se považuje za krátkodobý. Majetek ve výši do 1 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok nebyl podle této směrnice v operativní evidenci veden; byla porušena **prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví**,

- opatření ukládající *aktualizovat veškeré předpisy v souladu s platnými právními předpisy* bylo splněno částečně, neboť v organizaci nebyl v době konání kontroly plnění opatření proces tvorby a aktualizace směrnic dokončen. Organizace musí i nadále věnovat této oblasti zvýšenou pozornost tak, aby interní normy byly aktualizovány podle platných právních předpisů, nebyly pouze obecného charakteru a odpovídaly tak skutečným potřebám organizace a mohly se stát plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.



➤ **Gymnázium Elišky Krásnohorské, Praha 4 – Michle, Ohradní 55** se sídlem Ohradní 111/55, Michle, Praha 4 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že z celkem 32 opatření bylo 30 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající „náklady na opravy a udržování doložit detailní specifikací dodaných služeb, prací a materiálů“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech nákladů zaúčtovaných na základě došlých faktur týkajících se provozu organizace a pokladních dokladů školy za měsíce leden až červen 2019 bylo zjištěno, že náklady v celkové výši 21 749 Kč byly zaúčtovány na základě účetních dokladů, ve kterých nebyl specifikován objem provedených prací a dodaného materiálu, nebylo tak možno ověřit oprávněnost provedených transakcí a účetní zápisy nebyly průkazné ve smyslu **§ 33a zákona o účetnictví**. Dále ve 2 případech v rámci vykázaných nákladů na cestovné při použití soukromého osobního automobilu chyběla specifikace, resp. vzájemná návaznost na příslušné účetní doklady; pracovní cesty nebyly schvalovány a vyúčtovávány v souladu s interní směrnici,

- opatření ukládající „dodržovat okamžik účetního případu v dokladech vytvořených na základě smluvních vztahů“ bylo splněno částečně, neboť v rámci jednotlivých předpisů závazků bylo zjištěno, že nebyl dodržen v některých případech přijatých (dodavatelských) faktur týkajících se provozu organizace, FKSP a dodávek potravin pro školní jídelnu za období leden až březen 2019 okamžik uskutečnění účetního případu v rozporu s **ČÚS č. 701**.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Chodovická 2250** se sídlem Chodovická 2250/36, Praha 9 – Horní Počernice – následnou kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že z celkem 21 opatření bylo 17 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající, *aby při účtování krátkodobých poskytnutých zálohy účtování na účetním dokladu odpovídalo podkladové dokumentaci; krátkodobé poskytnuté zálohy nebudou součástí číselné řady dodavatelských faktur a nebudou evidovány v knize dodavatelských faktur; na účtu 321 – Dodavatelé účtovat v souladu s § 32 položkou 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.* bylo splněno částečně, neboť postup při vyúčtování záloh nebyl správný - po obdržení vyúčtovací faktury, tj. při vzniku závazku, která byla z části uhrazena zálohově, nebyl proveden předpis závazku v plné výši souvztažně se zaúčtováním do nákladů, ale pouze ve výši po odečtení zaplacené zálohy. Pokud byla dodavatelská faktura zaplacená plně zálohou, organizace na účtu 321 – Dodavatelé vůbec neúčtovala. Došlo tak ke zkreslení stavu na účtu 321 – Dodavatelé v průběhu účetního období, organizace porušila **prováděcí vyhlášku k zákonu o účetnictví**,

- opatření ukládající *dvěma zaměstnankyním, které jsou oprávněny organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců, předat nový platový výměr, na jehož základě jim bude vyplácen od 1.9.2018 příplatek za vedení* bylo splněno částečně, neboť jedné ze zaměstnankyň byl ke dni 1.1.2019 přiznán a vyplácen příplatek za vedení nižší (4,9 % z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byla zaměstnankyně zařazena), než jaký jí v souladu se **zákoníkem práce** příslušel (min. 5 %),

- opatření ukládající *provést inventarizaci finančního majetku a závazků v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť inventurní soupis k účtové skupině 26X Peníze (pokladna hlavní, pokladna detaše, peníze na cestě a ceniny) neobsahoval všechny předepsané náležitosti (informaci o druhu provedené inventarizace, podkladovou dokumentaci k účtu 261 0020 – Pokladna detaše – Vybíralova),

- opatření ukládající *vést Knihu dodavatelských faktur správně (souvislá číselná řada, zaevidování všech dodavatelských faktur)* bylo splněno částečně, neboť číselná řada dodavatelských faktur byla přerušena v číslech 227 - 296.

➤ **Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27** se sídlem Ječná 27/530, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 13 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 11 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *dokladovat veškeré interní doklady i proúčtování podkladovou dokumentací; dodržovat vymezení jednotlivých položek pohledávek; dodržovat bod 6.3. ČÚS č. 701; o akcích pořádaných pro žáky účtovat prostřednictvím příslušných výnosových a nákladových účtů*

*a inventarizaci pohledávek a závazků provádět v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť kontrolou všech účetních případů evidovaných prostřednictvím účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky za období leden až červen 2019 bylo zjištěno, že organizace uhradila zákonné pojištění za období 4. čtvrtletí 2018 v částce o 45 Kč nižší, než která byla předepsána; v únoru byl předpis stravného nesprávně navýšen o 6 440 Kč, předpis stravného za cizí děti (potraviny) o 6 441 Kč a v měsíci květnu byl předpis stravného nesprávně zvýšen o 6 353 Kč – tyto nedostatky byly po upozornění odstraněny v průběhu kontroly.

Testováním vybraného vzorku účetních zápisů evidovaných prostřednictvím účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky v období leden až červen 2019 bylo zjištěno, že organizace v některých případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, a tím nepostupovala v souladu s **ČÚS č. 701**,

- opatření ukládající *účtovat do hlavní činnosti věcnou režii stravného u dětí cizích škol a aktualizovat Směrnici pro doplňkovou činnost* bylo splněno částečně, neboť testováním vybraného vzorku výnosů evidovaných na účtu 602 – Tržby z prodeje služeb a souvisejících účetních dokladů bylo zjištěno, že cena potravin a věcná režie u stravného za děti z jiné školy byly chybně účtovány do doplňkové činnosti.

V nové Směrnici pro doplňkovou činnost ze dne 1.1.2019 byly uvedeny procentní sazby nákladů na energie související se stravováním cizích strávníků, testováním všech nákladů doplňkové činnosti evidovaných prostřednictvím účtu 502 – Spotřeba energií v období leden až červen 2019 bylo ověřeno, že náklady na energie byly rozpočítány podle procent uvedených ve směrnici. Původní hodnoty, ze kterých byl procentní výpočet nákladů proveden, však nebyly doloženy podkladovou dokumentací, ze které by bylo možné ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných částek.

➤ **Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6** se sídlem Na Lysinách 6/41, Praha 4 – kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 13 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno v plném rozsahu, 5 opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo:

- opatření ukládající *dodržovat obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek a závazků podle § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a účtovat na účtu 321 – Dodavatelé o závazcích v plné výši* nebylo splněno, neboť kontrolou všech přijatých faktur zaúčtovaných na účtu 321 – Dodavatelé bylo zjištěno, že prostřednictvím tohoto účtu byly chybně evidovány 4 zálohové faktury, v rozporu s **ČÚS č. 701**; přeplatky z poskytnutých záloh byly ve 4 případech evidovány jako záporné závazky na účtu 321 – Dodavatelé, čímž došlo k porušení **zákona o účetnictví**, v 5 případech byly závazky zaúčtovány pouze ve výši nedoplatku nebo přeplatku, organizace tak neměla přehled o svých závazcích; ve 2 případech byly náklady na účetní práce vztahující se k roku 2018 nesprávně zařazeny do nákladů roku 2019, tím došlo k porušení **zákona o účetnictví**.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *prodloužit odpisy dlouhodobého majetku (účet 021 0650 – Garáž, účet 021 0630 – Studna, účet 021 0620 – Oplocení) od roku 2018 na dobu 20 let a doložit interní účetní doklady se zaúčtovanými účetními odpisy podkladovou dokumentací; v průběhu 4. čtvrtletí roku 2018 požádat Radu HMP o mimořádný odpis - zůstatkovou cenu účtu 021 0630 – Ostatní stavby-porosty – ve výši 55 433 Kč* bylo splněno částečně, neboť interní doklady se zaúčtovanými účetními odpisy byly doloženy podkladovou dokumentací, avšak podle předložené podkladové dokumentace nebylo v některých případech možné ověřit správnost zaúčtované částky; majetek ve výši 55 433 Kč byl plně odepsán, ale byl ponechán v evidenci na účtu 021 0630 – Ostatní stavby - porost (nedostatek byl v průběhu kontroly odstraněn),

- opatření stanovící, že *inventurní soupis účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy bude obsahovat náležitosti dané zákonem, bude dodržováno analytické členění účtu. Organizace bude o poskytnutých zálohách a jejich vyúčtování účtovat v souladu s bodem 6.3 ČÚS č. 701* bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech byly chybně evidovány platby za stravné dospělých za říjen a za obědy zaměstnanců za listopad jako zálohy, ačkoli správně měly být evidovány jako úhrada pohledávky, nebylo tak dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek a závazků podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření ukládající *aktualizovat Směrnici č. 9, která upravuje hospodaření s majetkem, tak, aby byla v souladu s platnou legislativou*, bylo splněno částečně, neboť nová směrnice upravovala nedostatečně oblast evidence, účtování a odpisování majetku (např. chybně stanovila doby odepisování

dlouhodobého nehmotného majetku, doby odepisování ostatního majetku nebyly stanoveny vůbec); v organizaci nebyl proces tvorby a aktualizace této směrnice dokončen,

- opatření ukládající *doplnit směrnici, podle které bude vedeno účtování o zásobách; zavést do účetní evidence v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví majetek – materiál v kuchyni, který bude veden na příslušném účtu 112 – Materiál na skladě; zavést do evidence rovněž materiál – hračky a ostatní materiál* bylo splněno částečně, neboť ve Směrnici č. 12 ze dne 30.9.2018 nebyl jednoznačně vymezen způsob účtování o zásobách, ve skutečnosti organizace účtovala způsobem „B“; organizace musí i nadále věnovat této směrnici zvýšenou pozornost tak, aby odpovídala skutečným potřebám organizace,

- opatření ukládající *aktualizovat interní normy podle platných právních předpisů a upravit je na vnitřní chod organizace* bylo splněno částečně, neboť v organizaci nebyl v době uskutečnění finanční kontroly proces tvorby a aktualizace směrnic dokončen. Organizace musí i nadále věnovat této oblasti zvýšenou pozornost tak, aby interní normy byly aktualizovány podle platných právních předpisů, nebyly pouze obecného charakteru a odpovídaly tak skutečným potřebám organizace a mohly se stát plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.

➤ **Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3** se sídlem Deylova 3, Praha 5 – kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 30 opatření bylo 28 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění jednoho opatření nebylo možné ověřit z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný postup neuskutečnil:

- opatření ukládající *dodržovat obsahové vymezení položek krátkodobých přijatých záloh a okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o přijatých krátkodobých zálohách* bylo splněno částečně, neboť zálohy byly zaúčtovány nesprávně souvztažně s předpisem pohledávky na účtu 311 – Odběratelé, nikoliv k okamžiku přijetí platby na základě bankovního výpisu, a tím nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu podle ČÚS č. 701, kterým je v tomto případě přijetí zálohy,

- opatření ukládající *postupovat v případě účtování technického zhodnocení dlouhodobého majetku v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 410* nebylo možné ověřit, neboť ode dne, kdy došlo k projednání protokolu o následné veřejnosprávní finanční kontrole organizace za období roku 2017, nedošlo k žádné realizaci technického zhodnocení dlouhodobého majetku.

➤ **Obchodní akademie Holešovice** se sídlem Jablonského 333/3, Holešovice, Praha 7 – následnou kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že z celkem 22 opatření bylo 20 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění jednoho opatření nebylo možné ověřit z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný postup neuskutečnil.

- částečně bylo splněno opatření stanovící *odepisovat od 1.1.2019 budovy 90 let, stavby 50 let, nehmotný majetek 6 let a hmotný dlouhodobý majetek 5 let*, neboť kontrolou účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku za 1. pololetí roku 2019 bylo zjištěno, že multifunkční sportovní stimulátor v pořizovací ceně 107 690 Kč zaúčtovaný na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a zavedený do majetkové evidence organizace nezačala odpisovat, nepostupovala tak v souladu s ČÚS č. 708 a přílohou č. 6 k usnesení Rady HMP č. 2792 ze dne 30.10.2018 „Směrnici k odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro PO“,

- opatření ukládající *u dodavatelského vyúčtování faktury za energie účtovat o přeplatku na příslušném účtu pohledávek (377 – Ostatní krátkodobé pohledávky)* nebylo možné ověřit, neboť dodavatelské faktury za vyúčtování energií v 1. pololetí vykazovaly nedoplatky.

➤ **Obchodní akademie Vinohradská** se sídlem Vinohradská 1971/38, Praha 2 – následnou kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že z celkem 48 opatření bylo 41 opatření splněno, 5 opatření bylo splněno částečně a splnění 2 opatření nebylo možné ověřit z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný postup neuskutečnil. Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *evidovat na mzdovém listu skutečně vykázané odpracované hodiny jednotlivých zaměstnanců* bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech dohod uzavřených se zaměstnanci nesouhlasily údaje (odpracovaná doba na dohodu, průměrný hodinový výdělek) uvedené ve mzdových listech s údaji uvedenými v uzavřených dohodách nebo ve výkazech práce,

- opatření ukládající *zřídit pokladnu pro cizí měnu* bylo splněno částečně, neboť náhrady na cestovné při zahraniční pracovní cestě ve výši 300 Eur (8 220 Kč) byly chybně zaúčtovány jako výdaj z korunové pokladny,

- opatření ukládající *úctovat o zálohách poskytnutých zaměstnancům* bylo splněno částečně, neboť při nákupu čistících a hygienických prostředků, kdy byla ke stejnému datu provozní záloha poskytnuta i vyúčtována (v objemech 5 328 Kč, 6 502 Kč a 6 546 Kč), nebylo o poskytnuté provozní záloze (2 000 Kč) účtováno,

- opatření ukládající *úctovat o vzniku pohledávky (prostřednictvím účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci) při vyúčtování přijatých záloh (v souvislosti s dodávkami energií a služeb) při pronájmu služebního bytu* bylo splněno částečně, neboť organizace k okamžiku vystavení vyúčtovacího dokladu neúčtovala o vzniku pohledávky souvztažně s příslušným výnosovým účtem, ale nesprávně zúčtovala vyúčtovací fakturu souvztažně s účtem 324 – Krátkodobé přijaté zálohy do výnosů, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- opatření ukládající *evidovat v režimu zdanitelného plnění se základní sazbou daně plnění z titulu umístění prodejních automatů, kopírky a reklamních nosičů a další plnění z titulu krátkodobého pronájmu odborných učeben* bylo splněno částečně. Ačkoliv organizace uskutečňovala zdanitelná plnění (např. krátkodobý pronájem odborných učeben a poskytnutí práva pro umístění prodejních automatů, kopírky a reklamních nosičů), do ukončení kontroly plnění opatření se organizace nestala plátcem DPH, odborné posouzení dané problematiky nebylo předloženo. Dosud je připravována pouze podkladová dokumentace v návaznosti na jednotlivé hospodářské operace. Vzhledem k tomu, že kontrolní orgán nemá zákonné kompetence ověřovat daňovou povinnost organizace, byla s odpovědnými zaměstnanci organizace opět projednána nutnost konzultace s daňovým poradcem za účelem případného vyloučení povinnosti registrace k DPH a případného dodatečného vyměření odvodu DPH včetně penále ze strany správce daně.

Opatření, jejichž splnění nebylo možno ověřit:

- opatření ukládající *důsledně dbát na rozdělení výnosů na správné účty* nebylo možné ověřit, neboť v průběhu 1. pololetí roku 2019 nebylo v oblasti, ve které byly veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 zjištěny nedostatky, tj. o pohledávkách a výnosech z titulu prodeje učebnic žákům, účtováno,

- opatření ukládající *úctovat úhrady od žáků, respektive předpis k úhradě, za kompenzace žáky způsobených škod ve prospěch účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti* nebylo možné ověřit, neboť v průběhu 1. pololetí roku 2019 nebylo o kompenzacích za škody způsobené žáky účtováno.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4 se sídlem Francouzská 260/56, Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 15 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 9 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Plnění dvou opatření (ukládajících zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v souladu s legislativou; majetek obdrženy zdarma oceňovat reprodukční pořizovací cenou) nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal. Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *dodržovat zásadu věcné a časové souvislosti nákladů, tj. úctovat náklady do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí*, bylo splněno částečně, neboť organizace do nákladů roku 2019 nesprávně zaúčtovala náklady na kopie za období 13.11.2018 – 8.2.2019 ve výši 3 893,91 Kč a za období 30.10.2018 – 5.2.2019 ve výši 6 686,84 Kč (správně měla organizace k 31.12.2018 na nevyfakturované dodávky vytvořit dohadné položky pasivní a zaúčtovat je do nákladů roku 2018); organizace v obou případech porušila **zákon o účetnictví**,

- opatření ukládající *pokladní organizace nevyplácet bez odpovídajících dokladů peníze a dbát zvýšený dohled nad správností a úplností podkladové dokumentace; v číslování příjmových a výdajových pokladních dokladů vytvořit jedno číslo stejné pro příjem i výdej, která pak budou chronologicky narůstat*, bylo splněno částečně, neboť podkladová dokumentace k výdajovým pokladním dokladům (paragony na tzv. „termopapíře“, na kterém se údaje časem stávají nečitelnými) nebyla kopírována - v kontrolovaném období se jednalo o systémový nedostatek; na základě výdajového pokladního dokladu bylo účtováno o poštovním v chybné výši; v jednom případě bylo zjištěno porušení obsahového vymezení účtu 518 – Ostatní služby zaúčtováním výdaje za vstupní lékařskou prohlídku,

- opatření ukládající, *aby účtování na účetních dokladech odpovídalo správnému zaúčtování v účetním programu Gordic*, bylo splněno částečně, neboť předložené účetní doklady (interní účetní doklady,

pokladní doklady, dodavatelské faktury kromě ledna 2019, bankovní výpisy) nesplňovaly všechny náležitosti stanovené **zákonem o účetnictví**,

- opatření ukládající *náklady spojené s pořízením majetku účtovat v souladu s § 25 zákona o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě organizace pořídila a zařadila do účetní a majetkové evidence mj. nábytek v celkové pořizovací ceně 17 253 Kč, do které nebyly zahrnuty náklady spojené s pořízením (doprava nábytku) ve výši 1 190 Kč - tuto položku účtovala organizace chybně na účet 518 – Ostatní služby. Uvedeným postupem došlo k porušení **zákona o účetnictví**.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10** se sídlem Jabloňová 3141/30a, Praha 10 – Zahradní Město – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že všech 31 opatření bylo splněno.

➤ **Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3** se sídlem Drtinova 3/498, Praha 5 – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že všech 11 opatření bylo splněno.

➤ **Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57** se sídlem Ohradní 126/57, Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 29 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 26 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *sjednotit zůstatkové ceny dlouhodobého majetku mezi majetkovou evidencí a rozvahou* bylo splněné částečně, neboť u majetku evidovaného na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byl zjištěn rozdíl ve výši 183 680 Kč,

- opatření ukládající *o přijatých zálohách účtovat k okamžiku jejich úhrady, nikoliv souvztažně s předpisem pohledávky*, bylo splněné částečně, neboť o přijatých zálohách na služby spojené s pronájmy (ubytování žáků) organizace účtovala nesprávně předpisem pohledávky, neboť zálohy byly fakturovány společně s nájemným, nikoliv zálohovou fakturou. S organizací byla projednána potřeba zálohy z faktur vyjmout a vystavovat na ně buď zálohové faktury, nebo projednat s nájemci úhradu záloh podle uzavřených nájemních smluv bez fakturace,

- opatření ukládající *účtovat náklady (zejména na energie) v souladu s § 3 zákona o účetnictví do období, s nímž časově a věcně souvisí, aby nedocházelo ke zkreslování výsledku hospodaření doplňkové činnosti*, bylo splněné částečně, neboť na některé druhy nákladů nebyly v roce 2018 dohadné položky pasivní vytvořeny (např. služby pověřence GDPR, poradenství v oblasti IT, stravné zaměstnanců, telekomunikační služby, odvoz odpadu a elektřina) a tyto náklady byly zúčtovány s dohadnými položkami pasivními vytvořenými, např. na vodu, teplo a plyn, nebyla dodržena struktura nákladů. S organizací byla proto projednána potřeba vytvářet dohadné položky pasivní kvalifikovaným odhadem na veškeré dodávky, které nebyly vyfakturovány do data pro sestavení účetní závěrky na konci daného účetního období.

➤ **Střední škola – Waldorfské lyceum** se sídlem Křejského 1501/12, Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že všech 13 opatření bylo splněno.

➤ **Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22** se sídlem Hellichova 22, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo zjištěno, že z celkem 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *doložit, popř. doplnit u 3 zaměstnanců podkladovou dokumentaci, na základě které by bylo možné posoudit správnost jejich zařazení do platového stupně*, bylo splněno částečně, neboť v jednom případě organizace nesprávně započítala dobu jiné praxe poměrem 4/5 namísto nejvýše 2/3 a dobu čerpání rodičovské dovolené započítala ve vyšším rozsahu, než odpovídalo délce rodičovské dovolené platné v době této péče podle zvláštního právního předpisu, čímž organizace nepostupovala v souladu s **nařízením vlády o platových poměrech**,

- opatření ukládající *provést u 6 zaměstnanců přepočítání praxe v souladu s § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.* bylo splněno částečně, neboť u 4 zaměstnanců došlo při přepočtu započítatelné praxe k početní chybě a celková doba praxe byla započtena v nesprávné výši; jednomu zaměstnanci

zařazenému do 6. platové třídy, který dosáhl jen středního vzdělání s výučním listem, neodečetla organizace z doby, kterou zaměstnanci započítala, dobu jednoho roku.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941** sídlem Vachkova 941/13, Praha 10 - Uhřetěves – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že všech 20 opatření bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19** se sídlem Štefánikova 19, Praha 5 – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že všech 27 opatření bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11** se sídlem Bajkalská 1512/11, Praha 10 - Vršovice – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017 bylo ověřeno, že z celkem 8 opatření bylo 7 opatření splněno v plném rozsahu a splnění opatření ukládajícího, že *inventurní soupisy musí obsahovat všechny skutečnosti, podle kterých by bylo možné majetek jednoznačně určit*, nebylo možné ověřit, neboť v době kontroly plnění opatření organizace ještě nerealizovala inventarizaci majetku.

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

## 10. Tematické kontroly

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. Všechny 4 plánované kontrolní akce byly ukončeny v průběhu 1. pololetí roku 2019 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2019).

	realizace 1. pol. 2019
1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024/3, Praha 4 – Chodov, 149 00
2	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00
3	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1, 186 00
4	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11

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

V roce 2019 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 2018. Všechny 4 plánované kontrolní akce byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2019.

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
		1	Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, 130 00
		2	Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/100, 190 00
		3	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4, 118 00
		4	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2019 lze konstatovat, že z celkového počtu 79 opatření k nápravě

nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 57 opatření, částečně splněno 16 opatření a 6 opatření nebylo splněno (jedno opatření nebylo splněno organizací Obchodní akademie Hovorčovická, 5 opatření nebylo splněno organizací Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4).

### **Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v 2. pololetí roku 2019 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:**

➤ **Obchodní akademie Hovorčovická** se sídlem U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3 – z celkem 24 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno, 5 opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo. O úplném splnění opatření organizace informuje odbor kontrolních činností MHMP ve stanoveném termínu.

Nebylo splněno opatření ukládající *vést na účtu 112 – Materiál na skladě toaletní a čisticí prostředky a kancelářské potřeby a provádět jejich inventarizaci*, neboť organizace nevedla toaletní a čisticí prostředky a kancelářské potřeby na účtu 112 v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 707**, přestože pořídila 100 balení toaletního papíru v celkové částce 17 908 Kč; dále organizace neprovedla k 31.12.2018 zaúčtování toaletních, čisticích prostředků a kancelářských potřeb způsobem B na účet 112 v rozporu s **interní směrnicí**; k 31.12.2018 nebyla doložena inventarizace tohoto majetku v rozporu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *přepracovat v souladu s účetními předpisy směrnici k inventarizaci majetku a závazků a při inventarizaci knižního fondu postupovat dle upravené směrnice* bylo splněno částečně, neboť do přepracované směrnice pro inventarizaci nebyla zapracována ustanovení vyhlášky o inventarizaci týkající se dodatečných inventurních soupisů; ve směrnici pro inventarizaci bylo nesprávně uvedeno, že „závěrečná inv. zpráva a tabulka rekapitulace bude podepsaná ředitelem školy, hlavní účetní a odpovědným pracovníkem“, správně měla být zpráva podepsána ústřední inventarizační komisí a statutárním zástupcem inventarizačního místa,

- opatření ukládající *vyhotovit inventurní soupisy k 30.11. a zachytit přírůstky a úbytky majetku za období od 1.12. do 31.12. v dodatečných inventurních soupisech* bylo splněno částečně, neboť organizace předložila prvotní inventurní soupisy podle sbírek od 1.1.2018 do 30.11.2018 a dodatečné inventurní soupisy od 1.1.2018 do 31.12.2018, ve kterých nebyly uvedeny pouze přírůstky a úbytky majetku od 1.12. do 31.12. 2018, ale organizace v těchto dodatečných inventurních soupisech vykazala veškerý majetek k 31.12.2018, tj. i majetek, který byl již obsažen v prvotních inventurních soupisech, a tím organizace postupovala v rozporu s „**Příkazem ředitele k vyhlášení inventarizace majetku a závazků za rok 2018 č. 18-05 P**“ ze dne 19.10.2018 a v rozporu **vyhláškou o inventarizaci**,

- opatření ukládající *ocenit majetek v nulové hodnotě a zahrnout do majetkové a účetní evidence* bylo splněno částečně, neboť v inventurních soupisech k 31.12.2018 organizace uvedla 5 předmětů (4 odborné publikace a jeden SW) v nulové hodnotě; stav knih a SW nebyl k 31.12.2018 vykázan v majetkové a účetní evidenci organizace ve správné celkové pořizovací ceně, neboť čtyři knihy a jeden SW byly uvedeny v nulové hodnotě. SW nebyl veden na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a odborné publikace na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, což bylo v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**, a nebyly ani k 31.12.2018 inventarizovány,

- opatření ukládající *upravit v souladu s účetními předpisy interní směrnici č. „EKO 12-06 V* bylo splněno částečně, neboť v předložené „Vnitřní směrnici č. EKO 18-01 V - Evidence a účtování majetku a podrozvahová evidence majetku“ ze dne 1.4.2018 a jejím dodatku č. 1 nebyla upravena evidence některých druhů majetku, se kterým organizace hospodáří a který není v jejím vlastnictví,

- opatření ukládající *pro dodržování vnitřního kontrolního systému vyhotovit v případě nepřítomnosti příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní Pověření o jejich zastupování* bylo splněno částečně, neboť organizace předložila „Dodatek č. 3 k Vnitřní směrnici č. EKO 12-08 V – sloučení funkce správce rozpočtu a funkce příkazce operace“ ze dne 1.4.2018, ve kterém bylo nesprávně uvedeno, že po dobu nepřítomnosti správce rozpočtu (zástupce ředitele) v době letních prázdnin se slučuje funkce správce rozpočtu s funkcí příkazce operace (ředitel školy). Takové sloučení funkcí je podle **zákona o finanční kontrole** nepřípustné.

➤ **Střední odborná škola logistických služeb** se sídlem Učňovská 1/100 Praha 9 – z celkem 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. O úplném splnění opatření organizace písemně odbor kontrolních činností MHMP informuje ve stanoveném termínu.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *úctovat o majetku dle doby použitelnosti* bylo splněno částečně, neboť předměty pořízené v roce 2017 a uvedené v protokolu o kontrole v roce 2018 (stolní digitální hodiny) organizace nezaúčtovala na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek; 4 předměty organizace nezaúčtovala na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, ani neprovedla jeho inventarizaci k 31.12.2018, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví** (v průběhu kontroly byl organizací tento majetek zaúčtován),

- opatření ukládající *provést evidenci knih v SW Bakalář – odděleně učitelskou knihovnu, žákovskou knihovnu a knihovnu map* bylo splněno částečně, neboť organizací nebyla k 31.12.2018 provedena inventarizace 6 ks zeměpisných map,

- opatření ukládající *řádně provádět inventarizaci majetku a závazků dle platných předpisů* bylo splněno částečně, neboť v předloženém „Příkazu ředitelky k provedení řádné inventarizace za rok 2018“ ze dne 1.11.2018 byla jmenována „hlavní“ inventarizační komise (dle **vyhlášky o inventarizaci „ústřední“** inventarizační komise); inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyla doložena inventurním soupisem a kopiemi faktur; v organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků za rok 2018 v souladu se **zákonem o účetnictví**,

- opatření ukládající *zařazovat majetek do jednotlivých skupin podle jejich pořizovací ceny v souladu s platnými účetními předpisy* bylo splněno částečně, neboť organizace neprovedla inventarizaci některých předmětů; nebyla provedena inventarizace účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V organizaci byla provedena inventarizace majetku a závazků za rok 2018 v rozporu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4** se sídlem Josefská 641/4, Praha 1 – z celkem 18 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno (z nich 3 opatření byla s výhradou nového zjištění), 6 opatření bylo splněno částečně a 5 opatření splněno nebylo. O úplném splnění opatření včetně doložení příslušnými doklady je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP ve stanovené lhůtě. Uvedená významná kontrolní zjištění byla v souladu s bodem II.1.1.usnesení Rady HMP č. 97 ze dne 28.1.2019 projednána s věcně příslušným členem Rady HMP pro oblast školství, sportu, vědy a podpory.

Nebyla splněna opatření:

- opatření ukládající *provést inventarizaci knižního fondu a odborných publikací v souladu s platnými účetními předpisy* nebylo splněno, neboť organizace knihy a odborné publikace nezařadila do majetkové a účetní evidence a neprovedla k 31.12.2018 jejich inventarizaci,

- opatření ukládající *do interních směrnic organizace upravit správně a komplexně evidenci majetku* nebylo splněno, neboť ve Směrnici č. 9 – „Pořizování, zařazování, odepisování, vyřazování a likvidace majetku“ ze dne 1.9.2018 bylo nesprávně stanoveno třídění majetku dle jednotlivých druhů, do směrnice nebyl zapracován Metodický pokyn schválený usnesením Rady hl. m. Prahy č. 3242 ze dne 20.12.2016, v jehož příloze č. 8 byly schváleny Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy předaným do správy příspěvkové organizaci,

- opatření ukládající *zaúčtovat na účet 902 předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 1 000 Kč, které organizace pořídila v roce 2017 a které byly nesprávně účtovány pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu*, nebylo splněno, neboť organizace nepředložila žádný interní doklad, na základě kterého by zaúčtovala učební pomůcky, sluchátka, deskové hry, knihy, odborné publikace, mapy a multimédia, které organizace pořídila v předchozích letech, na příslušné majetkové účty; v organizaci se nacházel drobný dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou do 500 Kč, který organizace označila jako „MM“ (malý majetek), tento majetek byl označen číslem, ale nebyl oceněn, a z toho důvodu nebyl veden v majetkové ani účetní evidenci na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,



- opatření ukládající *schvalovat výdajové pokladní doklady a dodavatelské faktury zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém* nebylo splněno, neboť některé došlé faktury a výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnancem organizace odpovědným za vnitřní kontrolní systém (příkazcem operace, hlavním účetním) v souladu se **zákonem o finanční kontrole** a v souladu s vnitřní Směrnicí č. 4 – „Vnitřní kontrolní systém“ (ve 2 případech nebyly došlé faktury podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním a v jednom případě nebyla došlá faktura podepsána příkazcem operace a správcem rozpočtu a nebyla uvedena předkontace; na výdajových pokladních dokladech vydaných v roce 2018 byly uvedeny pouze podpisy odpovědných zaměstnanců dle § 11 zákona o účetnictví a podpis pokladníka, za období září - prosinec 2018 nebyly výdajové pokladní doklady schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém, pouze na některých výdajových pokladních dokladech byla uvedena předkontace, některé výdajové pokladní doklady byly podepsány pouze jedním zaměstnancem; za období leden - duben 2019 nebyly výdajové pokladní doklady schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém,

- opatření *nastavit v organizaci zavedený vnitřní kontrolní systém tak, aby byl plně funkční*, nebylo splněno, neboť v kontrolovaném období nebyly všechny došlé faktury a výdajové pokladní doklady schvalovány zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (viz předchozí odstavec). Vnitřní kontrolní systém nebyl v tomto období plně funkční.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *provést inventarizaci veškerého majetku a závazků k 31.12.2018 v souladu s platnými předpisy* bylo splněno částečně, neboť v „Příkazu ředitele k provedení řádné inventarizace majetku a závazků v roce 2018“ ze dne 8.10.2018 byla, stejně jako v předchozím roce, uvedena nesprávná terminologie; bylo uvedeno, že bude inventarizován mj. i majetek na účtech 032 a 112, na kterých organizace v roce 2018, stejně jako v roce 2017, neúčtovala. V plánu inventarizací na rok 2018 ze dne 8.10.2018 byl nesprávně uveden termín inventarizace a bylo uvedeno, že fyzická inventarizace bude provedena u zásob a uměleckých děl a předmětů, přestože organizace v roce 2018 na těchto účtech neúčtovala a tyto účty nevykazovaly k 31.12.2018 žádný zůstatek. Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období se v organizaci nacházely učebnice pro žáky a studenty, měla organizace tento majetek vykázat k 31.12.2018 na účtu 112 – Materiál na skladě v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 707**. „Prohlášení o provedené inventarizaci a komentář k rozdílům“ bylo odesláno MHMP dne 8.2.2019, tj. po termínu stanoveném zřizovatelem do 5.2.2019,

- opatření stanovící, že *skutečný stav majetku bude souhlasit se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech* bylo splněno částečně, neboť v některých případech se v kontrolovaných místnostech nacházel i majetek, který nebyl uveden v aktuálních místních seznamech; v jedné místnosti nebyly nalezeny 2 ks dřevěných polic uvedených v místním seznamu; v kontrolovaných místnostech se nacházel další drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, který nebyl uveden v místních seznamech (byl veden v pomocné evidenci „Majetek do 500 Kč označení MM“ s nulovou hodnotou) a nebyl zaveden v majetkové a účetní evidenci. Organizace provede ocenění tohoto majetku podle **zákona o účetnictví**, zavede jej do majetkové a účetní evidence a bude provádět jeho inventarizaci,

- opatření ukládající *vést veškerý majetek organizace v účetní a majetkové evidenci a označit inventarizačními identifikátory* bylo splněno částečně, neboť při fyzických kontrolách bylo zjištěno, že některý majetek, který se nacházel v organizaci, nebyl veden v majetkové a účetní evidenci (např. odborné publikace, knihy, CD, učebnice a další předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok),

- opatření ukládající *zjištěné inventarizační rozdíly zaúčtovat dle platných účetních předpisů* bylo splněno částečně, neboť při fyzické kontrole bylo zjištěno, že učebnice pro žáky a studenty nebyly sledovány v majetkové evidenci a nebyly zaúčtovány na účtu 112 – Materiál na skladě. Knihy a odborné publikace nebyly sledovány v majetkové evidenci a nebyly zaúčtovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. U tohoto majetku nebyla k 31.12.2018 provedena inventarizace,

- opatření ukládající *vést přehlednou a úplnou evidenci smluv* bylo splněno částečně, neboť v organizaci zavedené centrální evidenci smluv byly uvedeny i smlouvy, které byly již ukončeny, např. v roce 2013 a 2014; do centrální evidence smluv nebyla zařazena a ani nebyla kontrolní skupině předložena smlouva s MČ Praha 1 na zapůjčený majetek (např. notebook DELL, vizualizér SMART, datový projektor HITACHI, interaktivní učebnu SMART), ředitel organizace požádá písemně MČ Praha 1 o duplikát smlouvy, příp. o dodatečné uzavření smlouvy na zapůjčený majetek),

- opatření ukládající *zaměstnancům svěřovat ochranné pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení ve smyslu ustanovení § 255 zákoníku práce* bylo splněno částečně, neboť osobní ochranné pracovní pomůcky (pracovní obuv a pracovní oděvy) pořízené v roce 2018 nebyly zaúčtovány na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a zaměstnancům nebyly svěřovány na základě písemného potvrzení (např. pracovní obuv, pracovní oblek aj.), a tím organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením ve smyslu ustanovení **§ 255 zákoníku práce**.

Splněná opatření s výhradou nových zjištění:

- opatření ukládající *doložit výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2018 v případě inventarizace nemovitostí, o kterých má organizace povinnost účtovat*, bylo splněno, avšak organizace nedoložila výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2018, jak ukládá **vyhláška o inventarizaci a Metodický pokyn k inventarizaci majetku a závazků schválený usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2726** ze dne 23.10.2018; v organizaci nebyla provedena inventarizace nemovitého majetku ke dni 31.12.2018 dle pokynů zřizovatele a v souladu s interním předpisem organizace upravujícím oblast inventarizace, organizace doložila výpisy z katastru nemovitostí se stavem nemovitého majetku ke dni 27.5.2019,

- opatření ukládající *sledovat a evidovat cizí majetek v účetnictví na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek* bylo splněno, avšak bylo zjištěno, že předměty pronajaté od MČ Praha 1 nebyly organizací sledovány k 31.12.2018 v účetnictví na účtu 909 – Ostatní majetek v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**. Tento majetek nebyl k 31.12.2018 inventarizován v rozporu se **zákonem o účetnictví** a v rozporu s **vyhláškou o inventarizaci**. Vzhledem k tomu, že majetek nebyl zachycen v inventurních soupisech, došlo k porušení **zákona o účetnictví**. Organizace splnila opatření v plném rozsahu v průběhu kontroly,

- opatření ukládající *předkládat veškeré účetní doklady pouze v originálech, k termomodkladům pořizovat kopie* bylo splněno, avšak bylo zjištěno, že za období září – prosinec 2018 byly některé výdajové pokladní doklady doloženy pouze termomodklady nezaručujícími trvalost a čitelnost záznamu. Organizace v tomto období nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21** se sídlem Slezská 21/920, Praha 2 – z celkem 17 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně. O úplném splnění opatření organizace písemně odbor kontrolních činností MHMP informuje ve stanoveném termínu.

Opatření ukládající *provádět inventarizaci od 1.11. do 30.11. stávajícího roku, v době od 1.12. do 31.12. průběžně sledovat přírůstky a úbytky majetku* bylo splněno částečně, neboť v žádné z předložených interních norem upravujících oblast inventarizace v roce 2018 nebylo stanoveno, že inventarizace majetku a závazků se provádí ke dni 31.12.2018, bude doložena inventurními soupisy, včetně uvedení jejich náležitostí; že za období od 1.12. do 31.12.2018 budou vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy a že inventarizační komise zpracuje inventarizační zápis z provedené inventarizace majetku a závazků.

Organizace nedoložila inventarizaci majetku za rok 2018 inventurními soupisy ve smyslu **§ 30 zákona o účetnictví**, ale doložila ji pouze místními seznamy, ve kterých byl uveden soupis majetku v jednotlivých místnostech s uvedením inv. čísla, názvu, jednotkové ceny, množství a pořizovací ceny, byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise, podpisem odpovědného zaměstnance a bylo na nich uvedeno, že inventura byla započata dne 1.11.2018 a skončena dne 31.12.2018. Nebylo zde uvedeno, k jakému dni byla fyzická inventura provedena a k jakému dni byly místní seznamy pořízeny. Z místních seznamů vyplývá, že fyzické inventury nebyly provedeny v období od 1.11.2018 do 30.11.2018, jak bylo stanoveno v „Příkazu ředitele č. 1/2018“. V místních seznamech nebyl u jednotlivých předmětů uveden účet, na který byl majetek zaúčtován, takže nemohlo být z těchto seznamů průkazným způsobem ověřeno, zda evidence majetku uvedená v místních seznamech souhlasila s účetní evidencí a k jakému dni bylo provedeno porovnání.

Majetek, ke kterému organizace neměla vlastnické právo, nebyl doložen k 31.12.2018 inventurním soupisem. Inventurní soupisy pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018 nebyly průkaznými účetními záznamy ve smyslu **§ 30 zákona o účetnictví**, neboť nebyly podepsány členy inventarizační komise, pouze byla na nich uvedena razítka se jmény členů inventarizační komise, tím organizace porušila **zákon o účetnictví**.

## 12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření.

	2. pol. 2019
1	Odbor informatiky MHMP (od 1.2.2019 odbor informatické infrastruktury MHMP) - rozšíření systému zálohování dat pro nová datová centra (45 000 tis. Kč)
2*)	Odbor strategických investic MHMP (od 1.1.2019 odbor investiční MHMP) - investiční akce č. 40126 Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1 – vybudování koncertního sálu ve dvorním traktu (139 000 tis. Kč)
3*)	Odbor strategických investic MHMP (od 1.1.2019 odbor investiční MHMP) - investiční akce č. 8615 Kolektor Hlávkův most (realizace od 09/2016 do 11/2018; 605 000 tis. Kč)
4	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43593 Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – rekonstrukce zdravotní instalace a topení (27 000 tis. Kč)
5	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43276 Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – zateplení budovy (19 000 tis. Kč)
6	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43501 Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10 – přístavba objektu (23 345 tis. Kč)
7	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. Domov pro seniory Háje, K Miličovu 734/1, Praha 4, Háje, 149 00 – stavební úpravy prostor pro dětskou skupinu (7 500 tis. Kč)
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 433889 Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00 – evakuační výtahy (12 500 tis. Kč)
9*)	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 43986 Domov Rudné u Nejdku, Rudné 251, Vysoká Pec, Nejdeč, 362 21 – pořízení 12 ks polohovacích lůžek (550 tis. Kč)
10	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 44004 Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 40/13, Krásná Lípa, 407 46 - kondenzační plynové kotle na P 2 (500 tis. Kč)
11	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03 - kontrola správy (nedobytných) pohledávek a jejich vymáhání (tisk R-30974)

\*) 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.

V průběhu 2. pololetí roku 2019 byly ukončeny na místě všechny naplánované kontroly investičních akcí, 3 z nich však nebyly k datu zpracování Zprávy ukončeny 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 správnému orgánu).

Provedenými kontrolami bylo zjištěno:

➤ **Odbor informatické infrastruktury MHMP** - kontrolou *investiční akce Rozšíření systému zálohování dat pro nová datová centra*, zadané a realizované odborem informatiky MHMP, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno formální pochybení zadavatele, který uvedl chybný odkaz na ustanovení Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hl. m. Prahy, schválených usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2557 ze dne 17.12.2013, v platném znění, při zpracování Záměru realizovat veřejnou zakázku.

➤ **Odbor školství a mládeže MHMP** - kontrolou *investiční akce „č. 43539 – Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – rekonstrukce zdravotní instalace a topení“*, zadané a realizované odborem školství a mládeže, resp. odborem školství, mládeže a sportu (dále jen SML) MHMP z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno:

Kontrolou obsahu výzvy v případě indikativního řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem *Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na akci „Gymnázium Litoměřická, P9 – rekonstrukce zdravotní instalace a topení* byl zjištěn administrativní nedostatek v označení adresy místa plnění. Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv, neboť zadavatel** nezaslal smlouvu o dílo správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

V případě zadávacího řízení s názvem *Gymnázium Litoměřická, P9 – rekonstrukce zdravotní instalace a topení* bylo zjištěno nedodržení **Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hl. m. Prahy**, schválených usnesením Rady HMP č. 2557 ze dne 17.12.2013, v platném znění, (dále jen „Pravidel“), neboť zadavatel při zpracování Záměru uvedl chybný odkaz na ustanovení Pravidel; název účastníka uvedený v protokolu z otvírání obálek nebyl totožný s názvem účastníka uvedeným v registru; oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek, v dokumentu nebyl uveden úplný číselný kód CPV; Změnový list č. 2 byl podepsán novou ředitelkou školy, ačkoliv ve smlouvě o dílo byl jmenovitě uveden jako zástupce školy původní ředitel, dodatek aktualizující zástupce školy nebyl předložen; „Položkový rozpis nabídky“ nebyl zpracován podle kódů číselníku CPV, listiny nebyly podepsány ani označeny jako přílohy ke změnovému listu č. 2.

➤ **Odbor školství a mládeže MHMP** - kontrolou *investiční akce „č. 43276 – Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – zateplení budovy“*, zadané a realizované jak odborem školství a mládeže, tak odborem SML MHMP, provedené z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno:

V případě indikativního řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem *Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na akci „Gymnázium Litoměřická, P9 – zateplení budovy“* byly zjištěny některé administrativní nedostatky (uvedení rozdílného data výzvy a zprávy o posouzení a hodnocení nabídky), komise pro otvírání obálek uvedla nesprávný odkaz na ustanovení zákona o veřejných zakázkách,

V případě indikativního řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem *Zajištění inženýrských činností – TDS a koordinátora BOZP na akci „Gymnázium Litoměřická, P9 – zateplení objektu“* nebyl v některých případech použit přesný název právnické osoby uvedený ve veřejném rejstříku (na fakturách nebyl uveden přesný název dodavatele podle příkazní smlouvy, přesto byly předloženy faktury odsouhlaseny odpovědnou osobou).

V případě zadávacího řízení s názvem *Gymnázium Litoměřická, P9 – zateplení budovy* bylo zjištěno nedodržení znění **Pravidel**, neboť zadavatel při zpracování Záměru uvedl chybný odkaz na ustanovení Pravidel; v zápise o posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele bylo nesprávně uvedeno datum, ke kterému zadavatel vyzval dodavatele k předložení údajů a dokladů; vyhotovení listiny „Oznámení o výběru dodavatele“ bylo označeno chybným datem. Byly zjištěny některé další nedostatky, např. potvrzení odpovědné osoby o věcné a číselné správnosti u 2 faktur bylo provedeno po jejich splatnosti; ve zprávě zadavatele o skutečné ceně byl uveden rozdíl ve výši 0,41 Kč DPH oproti hodnotám uvedených z faktur; zjišťovací protokol o provedených pracích č. 4 byl zhotovitelem vystaven k odlišné faktuře, která nebyla navíc za zadavatele odsouhlasena odpovědnou osobou.

➤ **Odbor školství a mládeže MHMP** – kontrolou *investiční akce „č. 43501 – Pedagogicko – psychologická poradna pro Prahu 10 – přístavba objektu“*, zadané odborem školství a mládeže a realizované odborem SML MHMP, provedené z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno, že se jednalo o „Nástavbu a stavební úpravy objektu pedagogicko-psychologické poradny č. p. 3141, Jabloňová 30a, Praha 10 – Záběhllice“ na pozemcích parc. č. 899-zastavěná plocha a nádvoří, parc. č.900-ostatní plocha, vše v katastrálním území Záběhllice.

V případě indikativního řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem *Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na akci „Poradna PPP, Jabloňová 30a, P10 - přístavba objektu včetně stavebních úprav stávající části“* byly zjištěny některé nedostatky: v názvu výzvy bylo zadavatelem nesprávně uvedeno, že se jedná o zadávací řízení, podle hlavy II odst. 1 Pravidel se veškeré úkony v průběhu řízení na uzavření smlouvy na plnění veřejné zakázky malého rozsahu provádí v režimu indikativního řízení. Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv, neboť zadavatel** nezaslal smlouvu o dílo správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v písemnostech nebyla použita jednotná slovní terminologie

přístavba/nástavba, což představuje riziko neprokázání obsahového naplnění předmětu stavby. Byla zjištěna některá administrativní pochybení, která neměla vliv na průběh indikativního řízení.

V případě indikativního řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem *Zajištění inženýrských činností – TDS a koordinátora BOZP na akci „Poradna PPP, Jabloňová 30a, P10 - nástavba objektu“* bylo zjištěno v názvu veřejné zakázky uvedeném na obálce s nabídkou jednoho uchazeče odlišné číselné označení veřejné zakázky (číselné označení zakázky však nebylo ve výzvě v požadavcích k názvu kontrolované veřejné zakázky zadavatelem vyžadováno). Činnost zadavatele v oblasti uzavírání smluv nebyla dostatečná, neboť Příkazní smlouva na zajištění inženýrské činnosti – TDS a koordinátora BOZP byla zveřejněna v registru smluv s chybným údajem o výši DPH, stejný nedostatek byl zjištěn i u dodatku č. 1 této smlouvy.

V případě zadávacího řízení s názvem *Poradna PPP, Jabloňová 30a, P10 – nástavba objektu* byly zjištěny některé nedostatky: v textu výzvy zadavatele k podání nabídek nebyl dodržen název veřejné zakázky, její označení na straně 2 neodpovídalo názvu na straně 1 výzvy; jednotný název veřejné zakázky nebyl používán v některých listinách zadavatele (např. ve výzvě k doplnění dokladů); celý číselný kód CPV nebyl uveden v údajích dokumentu Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení uveřejněného ve Věstníku veřejných zakázek; v údajích listin „Dílčí protokol o předání a převzetí díla“ a „Konečný protokol o předání a převzetí díla dle SoD“ byla zjištěna odvolávka na stavební povolení, které nebylo uvedeno v Kolaudačním souhlasu s užíváním stavby; přílohy č. 1 až č. 3, uvedené v těchto listinách jako nedílné součásti dokumentu, nebyly předloženy v listinné podobě.

➤ **Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP** – kontrola *investiční akce č. 43701 – Stavební úpravy prostor pro dětskou skupinu* zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Háje byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově a fyzicky na místě realizace. Kontrola byla provedena u čtyř veřejných zakázek, jejichž zajištění realizoval zadavatel v souladu s pokynem ředitele odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence pro organizace zřizované hl. městem Prahou ze dne 16.11.2016 pod názvem „Metodický pokyn ředitele odboru ZSP MHMP č. 2/2016“. Bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy byly investovány v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu. Nedostatky nebyly zjištěny.

➤ **Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP** - kontrolou investiční akce č. 433889 *Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8 - evakuační výtahy*, která byla zadaná a realizovaná přímo příspěvkovou organizací, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno, že zadávací řízení veřejné zakázky na dodavatele prací na zajištění projektové dokumentace a zadávací řízení na dodavatele prací na zajištění inženýrské činnosti - technického dozoru investora byla zadána formou veřejné zakázky malého rozsahu, zadávací řízení veřejné zakázky uvedené investiční akce bylo realizováno formou zjednodušeného podlimitního řízení na základě výzvy k podání nabídky, v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek (v posledně jmenovaném případě byl zjištěn administrativní nedostatek – chybějící podpis ředitelky příspěvkové organizace na čestném prohlášení ke střetu zájmů a zachování mlčenlivosti členů komise a dalších osob zúčastněných na otevírání obálek, který byl po upozornění kontrolní skupiny doplněn). Bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu HMP na investiční akci byly vynaloženy oprávněně a účelně.

➤ **Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP** – kontrolou *investiční akce č. 44004 „Kondenzační plynové kotle na P2“ v příspěvkové organizaci Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa*, zadané a realizované přímo příspěvkovou organizací, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově na MHMP a fyzicky na místě realizace, byly v dokumentaci k veřejné zakázce zjištěny drobné administrativní nedostatky, které neměly vliv na výběr dodavatele (např. zadavatel používal nepřesné označení dodavatele); z předložených písemností bylo zjištěno použití nejednotného označení řízení.

➤ **Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice** – kontrolou vybraných úseků hospodaření bylo ověřeno, že organizace v oblasti správy a vymáhání nedobytných pohledávek postupovala v souladu s vnitřním předpisem „Směrnice pro stanovení postupu při neplnění povinnosti hradit úhradu za pobyt v ICSS Odlochovice“, nedostatky nebyly zjištěny.

➤ **MČ Praha 1 se sídlem Vodičkova 18, Praha 1** – kontrolou vybraných úseků hospodaření se zaměřením na nakládání s bytovým majetkem svěřeným do správy MČ Praha 1 za rok 2018 byly prověřeny postupy MČ Praha 1 při privatizaci bytů hl. m. Prahy, svěřených MČ Praha 1. Bylo

zjištěno, že 3 kupní smlouvy ze 14 kontrolovaných nebyly zcela v souladu s usneseními Zastupitelstva MČ Praha 1, kterými byl schválen prodej jednotek, jelikož neobsahovaly ustanovení o vyloučení existence nároku na náhradu za zhodnocení předmětu prodeje pod sankcí odstoupení prodávajícího od smlouvy pro případ nepravdivosti tohoto ujištění.

Kontrolní skupina upozornila MČ na skutečnost, že od účinnosti zákona č. 106/2016 Sb., kterým se mj. mění **zákon o HMP**, nejsou „Zásady pro prodej bytů v domech ve vlastnictví hlavního města Prahy, svěřených MČ Praha 1, jejich oprávněným nájemcům“ ve znění dodatků č. 1 - 5 zcela v souladu s ustanovením § 36 odst. 2 výše uvedeného zákona, protože ceny za úplatný převod majetku, stanovené podle výše uvedených zásad, účinných dnem jejich schválení usnesením Zastupitelstva MČ číslo U98\_0383 ze dne 9.7.1998, nejsou cenami v daném místě a čase obvyklými. Sjednané ceny, za který byl majetek úplatně převeden, jsou obtížně zdůvodnitelné z hlediska dodržení zásady hospodárnosti ve smyslu ustanovení § 35 odst. 1 zákona o HMP.

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

	1. pol. 2019	2. pol. 2019
	1	Fakultní nemocnice Královské Vinohrady, Šrobárova 1150/50, Praha 10, 100 34 - kontrola individuální účelové neinvestiční dotace ve výši 2 200 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru praktického lékařství
	2	Fakultní nemocnice v Motole, V Úvalu 84, Praha 5, 150 06 - kontrola individuální účelové neinvestiční dotace ve výši 5 600 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oborech všeobecného praktického lékařství, praktického lékařství pro děti a dorost a zubního lékařství
	3	Ambulance Meditrans - kontrola dotace na udržení personálních, technických a organizačních podmínek pro zabezpečování přepravy pacientů s vysoce nebezpečnou nákazou (DOT/04/03/007328/2018)
	4	FOKUS - kontrola dotace na 7 projektů: Krizová služba-zdravotně sociální služba Fokusu Praha v komunitní péči, Terénní krizová služba Břevnov, Atelier Fokus Art, Program pro rodinné příslušníky pacientů s duševním onemocněním, Blázníš? No a!, Krizová pomoc v Centru duševního zdraví pro Prahu 8, Rekondiční pobyt klientů Centra Karlín (DOT/04/03/007002/2018)
	5	Potravinová banka - kontrola dotace na provoz potravinové banky - energie, nájem skladů, opravy a údržba, mzdy (DOT/04/03/007189/2018)
	6	Ústav pro péči o matku a dítě v Podolí - kontrola dotace na obnovu vybavení oddělení šestinedělí a simulátory (DOT/04/03/007301/2018)

V roce 2019 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 2019. Kontrolami použití poskytnutých finančních prostředků bylo zjištěno:

➤ **Fakultní nemocnice v Motole se sídlem V Úvalu 84, Praha 5** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální účelové neinvestiční dotace ve výši 5 600 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby (LPS) v oborech všeobecného praktického lékařství, praktického lékařství pro děti a dorost a zubního lékařství nebyly zjištěny nedostatky s výjimkou LPS na stomatologii, která byla zajištěna ve všední den od 16.00 – do 22.00 hod. pouze sestrou a o sobotách, nedělích a svátcích byla vykonávána lékařem a sestrou od 7.00 do 19.00 hod, a tím nebyla dodržena podmínka uvedená

v čl. II. odst. 2. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální účelové neinvestiční dotace, že LPS bude zajišťována ambulantní formou v době mezi 19 hodinou večerní a 6 hodinou ranní v pracovních dnech a nepřetržitě o sobotách, nedělích a svátcích.

- **AMBULANCE MEDITRANS, s.r.o.** se sídlem Vazovova 3228/3, Praha 12 - Modřany – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace na udržení vytvoření personálních, technických a organizačních podmínek pro zabezpečování přepravy pacientů s vysoce nebezpečnou nákazou ve výši 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Fakultní nemocnice Královské Vinohrady** se sídlem Šrobárova 1150/50, Praha 10 - Vinohrady – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální účelové neinvestiční dotace na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecné praktické lékařství ve výši 2 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Fokus Praha, z.ú.** se sídlem Dolákova 536/24, Praha 8 - Bohnice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou grantu - dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v oblasti zdravotnictví pro rok 2018 na realizaci projektů: Krizová služba-zdravotně sociální služba Fokusu Praha v komunitní péči, Terénní krizová služba Břevnov, Atelier Fokus Art, Program pro rodinné příslušníky pacientů s duševním onemocněním, Blázníš? No a!, Krizová pomoc v Centru duševního zdraví pro Prahu 8, Rekondiční pobyt klientů Centra Karlín ve výši 1 611 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **Potravinová banka Praha a Středočeský kraj, z.s.**, se sídlem Ke Kablu 971/1, Praha 10 – Hostivař – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace na provoz potravinové banky - energie, nájem skladů, opravy a údržba, mzdy ve výši 450 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **Ústav pro péči o matku a dítě** se sídlem Podolské nábřeží 157/36, Praha 4 - Podolí – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednorázové individuální investiční dotace na obnovu vybavení oddělení šestinedělí a simulátory ve výši 4 460 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
		1	ESET – HELP, z.s. - kontrola dotace na podporu zaměstnávání (DVS/04/03/006675/2018)
		2	Rytmus – od klienta k občanovi, o.p.s. - kontrola dotace na 3 projekty: Podpora samostatného bydlení Praha, Osobní asistence a Sociální rehabilitace metodou podporované zaměstnávání v Praze (DVS/04/03/006734/2018)

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. V průběhu 2. pololetí roku 2019 byly obě plánované kontroly ukončeny. Nedostatky nebyly zjištěny.

- **ESET – HELP, z.s.**, se sídlem Úvalská 3411/47, Praha 10 - Strašnice – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na financování neinvestičních nákladů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2018: Podpora zaměstnávání ve výši 2 280 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.
- **Rytmus – od klienta k občanovi, o.p.s.**, se sídlem Londýnská 309/81, Praha 2 – Nové Město – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na financování neinvestičních nákladů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2018: Podpora samostatného bydlení Praha, Osobní asistence a Sociální rehabilitace metodou podporované zaměstnávání ve výši 7 521 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2019		2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Pražské humanitní gymnázium, školská právnická osoba, Nad vodovodem 460/81, Praha 10, Malešice, 100 00	
		2	Spolek Kosí hnízdo, mateřská škola, Ke Smíchovu 112/80, Praha 5, Slivenec, 158 00	
		3	Taneční centrum Praha - konzervatoř, zapsaný ústav, zkráceně Taneční centrum Praha - konzervatoř, z. ú., Pod Žvahovem 463/21b, Praha 5, Hlubočepy, 150 00	
		4	Základní škola Orangery, s.r.o., Národních hrdinů 39, Praha 9, 190 00	

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2019 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. Bylo zjištěno:

➤ **Pražské humanitární gymnázium, školská právnická osoba se sídlem Svatoslavova 333/4, Praha 4**

- bylo ověřeno, že společnost čerpala dotaci poskytnutou na školní rok 2017/2018 ve výši 4 872 873 Kč v souladu se stanoveným účelem použití,

- do vyúčtování dotace byly zahrnuty výdaje na odměny vyplývající z dohod o provedení práce, kontrolou těchto dohod bylo zjištěno, že v některých případech organizace uváděla v dohodách o provedení práce již neplatná, příp. nesprávná ustanovení zákoníku práce,

- ve dvou případech byly v roce 2017 pracovní smlouvy uzavřeny na jedné straně se zaměstnancem a na straně druhé se zaměstnavatelem s názvem EKO GYMNÁZIUM Praha o.p.s., přestože do rejstříku školských právnických osob byla zapsána školská právnická osoba Pražské humanitární gymnázium, školská právnická osoba, již ke dni 5.1.2016.

➤ **Spolek Kosí hnízdo, mateřská škola se sídlem Ke Smíchovu 112/80, Slivenec, Praha 5**

- bylo ověřeno, že společnost čerpala dotaci poskytnutou na školní rok 2017/2018 ve výši 379 853 Kč v souladu se stanoveným účelem použití.

➤ **Taneční centrum Praha – konzervatoř, z. ú., se sídlem Pod Žvahovem 463/21b, Praha 5**

- bylo ověřeno, že společnost čerpala dotaci poskytnutou na školní rok 2017/2018 ve výši 26 502 638 Kč v souladu se stanoveným účelem použití,

- ve vyúčtování dotace společnost nesprávně vykázala do položky cestovné výdaj za naftu v částce 4 961 Kč (správně měla být částka zahrnuta v položce nákup vody, paliv, energie), tato nepřesnost ve vykázání výdajů čerpaných z poskytnuté dotace neměla vliv na dodržení stanoveného účelu použití dotace,

- v rozporu se **zákonem o účetnictví** organizace proplatila některé pořízené předměty (např. vybavení lékárníčky, klíče aj.), které byly doloženy termodoklady nezaručujícími trvalost a čitelnost záznamu.

➤ **Základní škola Orangery s. r. o. se sídlem Národních hrdinů 39, Praha 9**

- bylo ověřeno, že společnost čerpala dotaci poskytnutou na školní rok 2017/2018 ve výši 421 387 Kč v souladu se stanoveným účelem použití,

- společnost doručila MHMP tiskopis „Vyúčtování dotace poskytnuté soukromé škole/školskému zařízení na období školního roku 2017/2018“ a „Rozbor hospodaření s dotací za školní rok 2017/2018“ až dne 16.10.2018, tj. po uplynutí zákonem stanoveného termínu a termínu stanoveného dopisem odboru rozpočtu MHMP do 15.10.2018.



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

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
		1	Bytové družstvo Naděje, Branická 1242/32, Praha 4, 140 00 (100 000 Kč)
		2	Bytové družstvo Soukenická 14 Praha 1, Soukenická 1090/14, Praha 1, 110 00 (100 000 Kč)
		3	Příjemce - fyzická osoba, Zelená 744/4, Praha 6, 160 00 (150 000 Kč)
		4	Příjemce - fyzická osoba, Voroněžská 470/11, Praha 10, 100 00 (150 000 Kč)
		5	Společenství vlastníků domu Přemyslovská 2345, Přemyslovská 2345/9, Praha 3, 130 00 (100 000 Kč)
		6	Příjemce - fyzická osoba, Baranova 673/29, Praha 3, 130 00 (100 000 Kč)
		7	Společenství vlastníků jednotek Trojdům 208, 209, 210, K Vodojemu 208-210, Praha 5, K Vodojemu 210/11, Praha 5, 150 00 (100 000 Kč)
		8	Společenství vlastníků domu č.p. 984 – Nusle, Děkanská Vinice I 984/2, Praha 4, 140 00 (100 000 Kč)
		9	Společenství vlastníků pro dům Nad Strouhou 1332/16, Praha 4, Nad Strouhou 1332/16, Praha 4, 140 00 (100 000 Kč)
		10	Společenství vlastníků bytových jednotek domu č. p. 557, č. o. 2,4 v ulici Husinecká, Praha 3, Husinecká 557/14, Praha 3, 130 00 (100 000 Kč)

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2019 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 2019.

Kontrolami provedenými u 10 výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha v celkové výši 1 100 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2019		2. pol. 2019
		1	Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1041/12, Praha 1, 110 00
		2*)	Thomayerova nemocnice, Vídeňská 800, Praha 4, 140 00

\*) tato kontrola nebyla provedena, neboť Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc VITA NOVA, Sulická 120, Praha 4, u kterého Thomayerova nemocnice provedení kontroly požadovala, bylo odejmuto povolení k poskytování výkonu činnosti zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Jedna plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2019. 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. Jedna plánovaná kontrola nebyla provedena, neboť Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc VITA

NOVA, Sulická 120, Praha 4, u kterého Thomayerova nemocnice provedení kontroly požadovala, bylo odejmuto povolení k poskytování výkonu činnosti zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc.

➤ **Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s., se sídlem Na Poříčí 1041/12, Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na rok 2018 ve výši 1 022 200 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

#### 18. **Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol**

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla nad rámec Plánu realizována jedna mimořádná kontrola akce „Revitalizace objektu Franze Kafky č. p. 24“, zadané a realizované odborem evidence, správy a využití majetku MHMP. V průběhu 2. pololetí roku 2019 bylo provedeno 6 mimořádných kontrolních akcí a 2 kontrolní akce byly rozpracovány. Celkem bylo v průběhu roku 2019 realizováno 7 mimořádných kontrol.

V průběhu 2. pololetí roku 2019 byly nad rámec Plánu rozpracovány 2 mimořádné kontroly:

rozpracováno ve 2. pol. 2019		
1	Člověk zpět k člověku, z.s., Na Folimance 2155/15, Praha 2, Vinohrady	mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola poskytnuté dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb reg. č. 2532222 – Dům domácí péče – Domovy se zvláštním režimem
2	ROSA – centrum pro ženy, z.s., Podolská 242/25, Praha 4, Podolí	mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola poskytnuté dotace v rámci dotačního programu hl. m. Prahy pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu „Podpora vybraných druhů služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“ reg. č. CZ.03.2.60/0.0/0.0/15_006/000 6085 na roky 2017 – 2018: reg. č. služby 5163191 – ROSA – Azylový dům s utajenou adresou

V průběhu 2. pololetí roku 2019 bylo realizováno 6 mimořádných kontrol:

➤ **MČ Praha 1** se sídlem Vodičkova 18, Praha 1 – mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření se zaměřením na prověření přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému MČ Praha 1 v oblasti pronájmu nebytových prostor na vybraném vzorku hospodářských operací za 1. pololetí roku 2019 a související období, provedenou na základě podnětu Národní centrály proti organizovanému zločinu SKPV, bylo zjištěno, že systém finanční kontroly a vnitřní kontrolní systém na MČ byl zaveden, avšak na základě skutečností zjištěných odborem OKC MHMP a auditorem provádějícím přezkoumání hospodaření MČ nelze tento systém hodnotit ve všech oblastech jako plně funkční.

V oblasti fungování interního auditu MČ nepostupovala v souladu s § 30 **zákona o finanční kontrole**, neboť neměla zpracováno objektivní hodnocení rizik, na základě kterých by zpracovala střednědobé plány na roky 2015-2018 a roky 2019-2021 a roční plány jednotlivých auditů na rok 2018 a 2019; protokoly z provedených auditů neobsahovaly definované cíle činností zajišťovaných interním auditem vedoucích ke zvýšení celkové efektivity výkonu finanční kontroly dle § 28 odst. 2 zákona o finanční kontrole. Lze tedy konstatovat, že z tohoto hlediska nebyl doložen systém řízení rizik na MČ.

V oblasti veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací ve vlastní působnosti nebylo doloženo schválení plánů veřejnosprávních finančních kontrol u příspěvkových organizací na rok 2018 a 2019 Radou MČ, která plní podle § 94 odst. 2 **zákona o HMP** úkoly zřizovatele.

V oblasti pronájmu nebytových prostor nebyl zavedený vnitřní kontrolní systém zcela funkční dle § 25 zákona o finanční kontrole, neboť v předložených dokumentech nebylo jednoznačně stanoveno místo pro doručení nabídek, nebyl uveden dostatečně určitý výrok ohledně možnosti zlepšení konečné nabídky a připuštění možnosti předkládání změn nabídek v průběhu výběrového řízení. Na základě uvedených skutečností bylo vyhodnoceno riziko negativních vlivů na transparentnost výběrového řízení. Dokumenty související s výběrovými řízeními nebyly uchovávány v kompletní formě. K zavedení kontrolních postupů v oblasti pronájmu nebytových

prostor nebyl předložen žádný vnitřní předpis MČ, kterým by bylo upraveno nakládání se spisovým materiálem souvisejícím s výběrovými řízeními na pronájem nebytových prostor, bylo vyhodnoceno případné riziko spočívající v neúplnosti dokumentace týkající se této oblasti hospodaření.

➤ **Praha 22 se sídlem Nové nám. 1250, Praha 114** – mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření za období 2014 – 2018 byla provedena na základě žádosti starosty MČ Praha 22 o provedení kontroly 13 vybraných stavebních veřejných zakázek za uplynulé volební období a se souhlasem zástupkyně ředitele Magistrátu pro sekci finanční a správy majetku, pověřené řízením Magistrátu hl. m. Prahy. Kontrolou bylo zjištěno v rámci zadávacího řízení veřejných zakázek malého ve 2 případech odůvodněného schválení výjimky z postupu dle interních směrnic nedodržení zásady transparentnosti podle **zákona o veřejných zakázkách a zákona o zadávání veřejných zakázek**; u vybraných veřejných zakázek zadáných v podlimitním otevřeném řízení byly zjištěny nedostatky naplňující znaky porušení platných zákonů a nedostatky, které by mohly naplnit skutkovou podstatu správního deliktu, resp. přestupku zadavatele (nepořízení nebo neuchování dokumentace o zadávacím řízení, neprokázání uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, písemné zprávy zadavatele nebo dodatečných informací na profilu zadavatele). Údaje v zadávací dokumentaci nebyly v několika případech zpracovány dostatečně správně a podrobně, což si v některých případech vyžádalo nezbytnost dodatků k uzavřeným smlouvám, které mohly způsobit faktické zvýhodnění vybraných dodavatelů.

Dále bylo zjištěno nedodržení smluv, zejména termínů splnění veřejných zakázek malého rozsahu, což bylo řešeno přijetím benevolentních dodatků, smluvní sankce nebyly uplatňovány. Ve 2 kontrolovaných případech veřejných zakázek malého rozsahu nebyly zahájeny kroky k vymáhání smluvní pokuty z důvodu prodloužení dodavatele, nebylo tak možno potvrdit hospodárný postup zadavatele ve smyslu ustanovení **§ 35 odst. 1 zákona o HMP**, podle kterého majetek hl. m. Prahy musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Byly zjištěny 2 případy veřejných zakázek malého rozsahu, kdy dodatek k již uzavřené smlouvě podepsal starosta MČ, aniž by právní jednání bylo schváleno Radou MČ a starostovi bylo Radou MČ uloženo dodatek podepsat, tento postup nebyl v souladu s **§ 72 odst. 2 zákona o HMP**.

➤ **MČ Praha – Březiněves se sídlem U Parku 140/3, 182 00 Praha 8 - Březiněves** – mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření se zaměřením na čerpání dotací poskytnutých v letech 2016 – 2017, provedenou na základě požadavku Kontrolního výboru Zastupitelstva hl. m. Prahy, bylo prověřeno čerpání téměř všech dotací v plném rozsahu, a to 7 investičních dotací a 7 neinvestičních dotací poskytnutých v roce 2016 a 6 investičních dotací a 5 neinvestičních dotací poskytnutých v roce 2017. Bylo ověřeno, že dotace byly čerpány na účel stanovený v dotačním řízení a že fakturované částky byly vyplaceny v souladu se smluvními podmínkami. Nehospodárné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. V zadávání veřejných zakázek a příslušné dokumentaci nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Městská divadla pražská se sídlem V Jámě 1, Praha 1** – mimořádná kontrola nákladů vynaložených na přípravu premiéry divadelního představení „Honzlová“, které mělo být uvedeno v březnu 2019 na divadelní scéně Rokoko, byla provedena na základě vnitřního sdělení ředitele odboru kultury a cestovního ruchu MHMP č. j. MHMP 1279575/2019 ohledně upozornění na zrušenou premiéru a se souhlasem zástupkyně ředitele Magistrátu pro sekci finanční a správy majetku pověřené řízením Magistrátu hl. m. Prahy. Z kontrolních zjištění vyplývá, že kontrolované faktury a pokladní doklady obsahují nákup a výrobu materiálu a zboží přímo souvisejících s připravovaným představením v cenách obvyklých a přiměřených cenám na trhu. Zrušení premiéry „Honzlová“ a její posunutí do další divadelní sezóny představuje významné náklady pro organizaci, které však budou částečně využity pro přípravu upravené inscenace. Ostatní náklady využité v roce 2019 budou pokryty z vlastních prostředků organizace a výnosy z uvedení upravené inscenace budou v roce 2020 vyšší, než by byly v roce 2019.

➤ **Studio Ypsilon se sídlem: Spálená 75/16, Praha 1** – mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola za období roku 2017, 2018 a 1. čtvrtletí 2019 byla provedena na základě žádosti ředitele odboru kultury a cestovního ruchu MHMP č. j. MHMP 414177/2019 ze dne 5.3.2019, byla zaměřena na zadávání veřejných zakázek, dodržování vnitřních směrnic, zejména směrnice o oběhu dokladů, a dále na funkčnost kontrolních a organizačních systémů. Předmětem kontroly se okrajově staly i další navazující oblasti fungování organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti účtování o přijatých zálohách nebyl dodržen stanovený postup.

V oblasti zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno opakované porušování interního předpisu v případech veřejných zakázek malého rozsahu, zejména nedodržování postupu výběru dodavatelů pro danou kategorii veřejné zakázky stanovenou její předpokládanou hodnotou, opakované dělení předmětu veřejné zakázky a v těchto případech využívání výhradně přímých objednávek bez náležitého výběru dodavatele. Organizace opakovaně postupovala v rozporu se **zákonem o veřejných zakázkách** a **zákonem o zadávání veřejných zakázek**.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť v některých případech nebyla objednávka zveřejněna v registru smluv ani do 3 měsíců ode dne uzavření, údaje zveřejněné v registru smluv neobsahovaly veškerá povinná metadata, chyběl údaj o výši plnění.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční (objednávky nebyly podepisovány správcem rozpočtu, některé objednávky nebyly doloženy, faktury neobsahovaly odvolávku na uzavřenou smlouvu nebo objednávku); ve 2. pololetí 2018 bylo zjištěno nepřipustné sloučení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

➤ **Divadlo Na zábradlí se sídlem Anenské náměstí 5, Praha 1** – mimořádná kontrola v příspěvkové organizaci byla provedena na základě vnitřního sdělení ředitele odboru kultury a cestovního ruchu MHMP č. j. MHMP 1279575/2019 ohledně upozornění na zrušenou premiéru a se souhlasem zástupkyně ředitele Magistrátu pro sekci finanční a správy majetku, pověřené řízením Magistrátu hl. m. Prahy.

Předmětem mimořádné kontroly byla kontrola nákladů vynaložených na přípravu premiéry dramatického textu „Děvčátka, na slovíčko“, kontrolovány byly jednotlivé náklady vynaložené na dekorace, rekvizity, přípravu kostýmů a autorské honoráře, jejich účelnost a porovnání s cenou obvyklou a jejich další využití při přípravě ostatních premiér a inscenací Divadla Na zábradlí s plánovaným uvedením v roce 2020. Kontrolní skupina upozornila, že při neuskutečnění premiéry je třeba zvážit úpravu příslušných ustanovení uzavíraných smluv tak, aby nemusel být vyplácen honorář v plné výši, ale pouze poměrná část dle odvedené práce.

Z kontrolních zjištění vyplývá, že kontrolované faktury a pokladní doklady obsahují spotřební materiál a nakoupený drobný hmotný majetek přímo související s připravovaným představením v cenách obvyklých a přiměřených cenám na trhu. Zrušení premiéry „Děvčátka, na slovíčko“ představuje významné náklady pro organizaci, které však budou částečně využity pro přípravu divadelních her uvedených v následujícím roce 2020. Výnosy budou pokryty z uvedení divadelní hry „Na Břevno“, která bude uvedena v příštím roce. Ostatní náklady vynaložené v roce 2019 budou pokryty z vlastních prostředků organizace bez nároku na rozpočet hl. m. Prahy.

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

### Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019
1	Dům dětí a mládeže Praha 2, Slezská 21/920, Praha 2 - Vinohrady, 120 00	4	Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10, 128 46
2	Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911, 193 00	5	Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100 B, 169 00
3	Střední odborné učiliště potravinářské, Praha 4 - Písnice, Libušská 320/111, 142 00	6	Základní umělecká škola, Praha 10 - Hostivař, Trhanovské náměstí 8, 102 00

Pro rok 2019 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 2019), zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny v 2. pololetí roku 2019. 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, zejména v oblasti zastupování,
- 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 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 2019 zaregistrováno celkem 992 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 717 stížností, 146 stížností podle správního řádu, 56 petic a 73 jiných podání.

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 246 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 154 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 Policie ČR nebo Městské policie apod.).

### **Petice (charakteristika a poznatky)**

V centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP bylo v průběhu roku 2019 zaevidováno 56 petic. Občané poukazovali například na:

- problematiku privatizace bytů ve vlastnictví hl. m. Prahy,
- přidělování bytů sociálně problémovým jedincům,
- rozporná stanoviska související s obnovou Mariánského sloupu,
- zachování lékařské pohotovosti na Poliklinice Malešice,
- změny územního plánu, týkající se výstavby rodinných domů u obory Hvězda,
- výstavbu bytových objektů a dopady na stav zeleně v lokalitě Třebešín,
- obnovu stromořadí u Nuselských schodů,
- kácení stromů v zájmu soukromých developerů,
- zahušťování území Jižního Města další bytovou zástavbou,
- územní studii, týkající se úprav okolí stanice metra Háje,
- záchranu lesa před zasypáním materiálem z Motolské skládky,
- omezení pěstování řepky olejné na území hl. m. Prahy,
- zachování stánkového prodeje v Pražské tržnici Holešovice,
- schvalovací proces v souvislosti s výstavbou školy v Kolovratech, atd.
- zachování přirozené vegetace a zamezení plánovaných stavebních úprav zahrad na Petříně, atd.

V průběhu roku 2019 využili občané ve zvýšené míře možností, které vyplývají z režimu stanoveného zákonem č. 85/1990 Sb., o právu petičním, v platném znění a domáhali se ve společném nebo veřejném zájmu přešetření negativního stavu, včetně zjednání nápravy ve formě sepsání petice (2018 – 32 petic, 2019 – 56 petic).

V řadě případů byl text petice, společně s petičními archy zaslán více zainteresovaným subjektům - panu primátorovi, 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 případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy (dále jen ZHMP), koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor ZHMP. Předsedkyně kontrolního výboru ZHMP zajišťovala v rámci své kompetence součinnost výborů ZHMP a odborů MHMP zainteresovaných na sumarizaci a vyhodnocení podkladů nezbytných pro vyřízení před projednáním petic na zasedání ZHMP (KV ZHMP zajišťoval vyřízení 15 petic z celkového počtu 56 petic v roce 2019).

### **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 (345 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.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2019 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (123 podání), se týkaly především:

- hlučných hudebních a sportovních akcí pořádaných v historickém jádru Prahy nebo 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.

Na další z předních míst se opět zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (84 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

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

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 28 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 46 %. 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 2019 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů vyplývá, že větší počet podání je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto vyhodnocení je především preferování osobních zájmů a subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost. Důvodem neoprávněnosti bývá v řadě případů neznalost platných právních předpisů, jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou, kdy byla stížnost klasifikována jako nedůvodná, byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námitka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, byl proto 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 146 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SOV 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.

V souladu s plánem kontrolní činnosti jsou pravidelně prováděny kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu roku 2019 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 7 kontrol na vybraných odborech MHMP a 5 metodických dohlídek v sekretariátech radních. Následně po podzimních komunálních volbách došlo ve většině sekretariátů radních k personálním změnám. Proto se v průběhu března 2019 uskutečnila dvě školení pro nové zaměstnankyně v sekretariátech radních zaměřená především na správnou aplikaci postupů stanovených Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hl. m. Prahy. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

#### Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2019		realizace 2. pol. 2019	
1	Odbor evidence majetku	1	Odbor investiční
2	Odbor hospodaření s majetkem		
3	Odbor dopravy		
4	Odbor komunikace a marketingu		
5	Odbor pozemních komunikací a drah		
6	Odbor stavebního řádu		

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

realizace 1. pol. 2019		realizace 2. pol. 2019	
1	Školení nových zaměstnankyň - březen 2019	1	SE 4 náměstek Hlubuček
		2	SE 5 radní Johnová
		3	SE 8 radní Chabr
		4	SE 9 radní Zábranský
		5	SE 10 radní Třeštíková

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.

V souladu s ustanovením § 68 odst. 2) písm. e) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném znění, se ještě agenda evidování a vyřizování stížností a petic v průběhu 1. pololetí 2019 řídila režimem stanoveným Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hlavního města Prahy schválenými jako příloha usnesení č. 313 ze dne 5.3.2013 (dále jen „Pravidla“).

Od roku 2013 však postupně došlo k řadě změn, souvisejících s označením odborů Magistrátu hl. m. Prahy, resp. změn týkajících se členění a náplně činnosti jednotlivých oddělení příslušných odborů. Podstatným důvodem ke zpracování nového znění Pravidel byly však poznatky vyplývající z pravidelně prováděných kontrol, zaměřených na dodržování režimu podle Pravidel zaměstnanci odborů Magistrátu hl. m. Prahy, a poznatky získané při provádění metodických dohlídek. Vzhledem k tomu, že některá ustanovení původních Pravidel nebyla jednoznačná a umožňovala rozdílný způsob výkladu, došlo k úpravě textu tak, aby se co nejvíce zamezilo odlišné aplikaci jednotlivých ustanovení Pravidel v praxi. V textu novelizovaných Pravidel byla mj. upřesněna charakteristika pojmu „jiná podání“ (tzn. žádost o provedení kontroly nebo přezkumu hospodaření, podnět ke zkvalitnění vybraného okruhu činností, podnět k přijetí opatření k odstranění nedostatků aj.) a oproti minulým rokům se tudíž počet evidovaných jiných podání navýšil (v roce 2018 – 47, v roce 2019 – 73 jiných podání).

Novelizovaná Pravidla byla schválena na zasedání Rady hl. m. Prahy dne 24.6.2019, jako příloha usnesení č. 1379 a jejich účinnost byla stanovena od 1.7.2019.

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

Ve 2. pololetí roku 2019 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 34 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP.

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

1. žádosti o informace k zaměstnancům,
2. žádosti o informace k poskytnutí dotace,
3. žádosti o informace k poskytnutým dotacím,
4. žádosti o informaci k platbám od právnické osoby,
5. žádosti o informace k vyplacení grantů v rámci Celoměstských programů podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze,
6. žádosti o informace k výběrovým řízením u 4 projektů,
7. žádosti o informace k zaměstnanci MHMP,
8. žádosti o informace k nájemníkům bytového domu,
9. žádosti o informace k probíhající stavbě,
10. žádosti o kopii nájemní smlouvy,
11. žádosti o informace k poskytnuté dotaci,
12. žádosti o podklady ke konkrétnímu trestnímu oznámení,
13. žádosti o informace týkající se doby zaměstnání konkrétních osob na MHMP,
14. žádosti o informace k projektu,
15. žádosti o poskytnutí kopie nájemní smlouvy,
16. žádosti o informace k poskytnutým dotacím,
17. žádosti o informace k ověření licence vydané dopravním úřadem,
18. žádosti o informace k pronájmu bytu,
19. žádosti k poučení poškozeného ve věci dotačního podvodu,
20. žádosti o informace ke grantům,
21. žádosti o vyčíslení škody a poučení poškozeného v souvislosti s trestným činem výtržnictví,
22. žádosti o informace k pronájmům reklamních nosičů,
23. žádosti o poskytnutí zápisu z jednání Komise Rady HMP pro udělování grantů v oblasti sportu a tělovýchovy,
24. žádosti o součinnost při prověřování pravosti průkazu řidiče taxislužby,
25. žádosti o informace ke grantu,
26. žádosti o informace k vydávání průkazů řidičů taxislužby,
27. žádosti o podklady k trestnímu oznámení ve věci poskytování lékařské péče,
28. žádosti o informace k prověření neoprávněného podnikání,
29. žádosti o informace k dotacím,
30. žádosti o kopii dokumentu od odboru OPP MHMP,



31. žádosti o informace k nájemní smlouvě k bytu,
32. žádosti o informace k nájemcům bytového domu.

Ve věci **usnesení orgánů činných v trestním řízení** bylo posouzeno usnesení Policie ČR o:

1. odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1340389/2019);
2. odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1418156/2019).

**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. příslušným 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 zpracovávaná odbory MHMP.

Oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP jsou průběžně vypracovávána právní stanoviska zejména dle potřeby kontrolních skupin OKC MHMP. V případě kontrol veřejných zakázek jsou s ohledem na objem kontrolovaných materiálů a s ohledem na personální možnosti oddělení k zajištění právních stanovisek využívány externí právní služby.

**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 ve 2. pololetí roku 2019 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata 4 podání. Oznamovatelé učinili tři podání telefonicky na protikorupční telefonní linku a jedno podání bylo učiněno prostřednictvím e-mailu.

- 1) Oznamovatelka poukázala na možné nedostatky v oblasti stavebního řízení a souvisejícího nerespektování rozsudku správního soudu. Nejednalo se o oznámení důvodného podezření z korupčního jednání. Oznamovatelce bylo doporučeno, aby své námitky oficiálně uplatnila u stavebního úřadu ÚMČ Praha-Čakovice a následně se případně obrátila na STR MHMP a poté případně na Ministerstvo pro místní rozvoj nebo příslušný soud. (Vedeno pod č.j. MHMP 1385309/2019),
- 2) Anonymní oznámení ve věci možného zneužití účelových dotací uzavřených v oblasti sportu. Prověřování dosud není ukončeno. (Vedeno pod č.j. MHMP 1838924/2019),
- 3) Dotaz policisty ohledně výkonu agendy registrace motorových vozidel na MHMP. Nejednalo se o oznámení korupčního jednání. Policiejímu orgánu byla poskytnuta požadovaná součinnost. (Vedeno pod č.j. MHMP 1870524/2019),
- 4) Požadavek o poskytnutí rady ohledně možností oznamovatele k postupu stavebního úřadu na ÚMČ Praha 8. Nebyly oznámeny poznatky k případnému korupčnímu jednání. Součinnost oznamovateli byla poskytnuta. (Vedeno pod č.j. MHMP 2233198/2019).

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 2019 celkem 51 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **jednu 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 **25 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **25 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 Městského soudu v Praze.

S ohledem na uvedené skutečnosti nerozhodl Městský soud v Praze v období 2. pololetí roku 2019 na úseku svobodného přístupu k informacím o žádné žalobě proti rozhodnutím odboru OKC MHMP). Nejvyšší správní soud v uvedeném období rozhodl v jednom případě, přičemž rozsudkem č.j. 4 As 160/2019-68 zrušil rozsudek Městského soudu v Praze č.j. 3 A 30/2016-39 a vrátil věc k dalšímu řízení.

V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o 5 žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP (zn. 3A 122/2017, 6A 146/2018, 15A 135/2019, 9A 101/2019 a 5A 159/2019), avšak v těchto řízeních dosud rozsudek vydán nebyl.

Dle dostupných informací bylo dále ve 2. pololetí roku 2019 vedeno 16 soudních řízení o majetkové či nemajetkové újmy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím, a to mimo jiné i v působnosti odboru OKC MHMP. V uvedeném období Obvodní soud pro Prahu 6 usnesením č.j. 10C 285/2016-194 zastavil řízení o zaplacení částky 60.840,- Kč, přičemž Hlavní město Praha bylo v tomto řízení vedlejším účastníkem na straně žalovaného.

S účinností od 01.08.2019 je odbor OKC MHMP dle přílohy č. 1 k usnesení Rady HMP č. 1438, ze dne 15.07.2019, odborem Magistrátu zajišťujícím metodickou, koordinační, evidenční, sumarizační a zveřejňovací činnost ve vztahu k zákonu č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. V této věci bylo v souladu s důvodovou zprávou k uvedenému usnesení Rady HMP zřízeno nové systemizované místo, které se však ve 2. pololetí roku 2019 nepodařilo obsadit.

## **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 2019 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

- **Městská část Praha 10**

Nebyla shledána porušení právních předpisů, souvisejících s předmětem kontroly.

- **Městská část Praha-Přední Kopanina**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť některé informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, příp. nezveřejnila doprovodnou informaci vyjadřující obsah poskytnuté informace, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.

- **Městská část Praha 9**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť v některých případech vyřizování žádostí o poskytnutí informací vyzvala žadatele k doplnění žádosti o chybějící identifikační údaj, aniž by uvedla důvod, jakému postupu vyřízení žádosti brání neuvedení onoho identifikačního údaje a následně žádost pro nedoplnění neuvedeného údaje odložila. K takovému nedostatku žádosti však v daných případech neměla městská část přihlídnout a žádosti měla vyřídit. V předmětných výzvách došlo navíc ze strany městské části k záměně uvedených pojmů, kdy žadatel byl vyzván k doplnění žádosti o datum svého narození a poučen, že v souladu s ustanovením § 14 InfZ fyzická osoba uvede v žádosti jméno, příjmení, datum narození, adresu trvalého pobytu, nebo, není-li přihlášena k trvalému pobytu, adresu bydliště a adresu pro doručování, liší-li se od adresy místa trvalého pobytu nebo bydliště s tím, že pokud nebude žádost do 30 dnů ode dne doručení výzvy upřesněna, bude odložena, přičemž „doplnění“ a „upřesnění“ žádosti v rámci InfZ jsou dva termíny různého významu a každý zakládá jiný způsob vyřízení žádosti.

Dále byl zjištěn výrazný nedostatek ve formuláři městské části, nazvaném „Žádost o poskytnutí informace (dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím)“, zveřejněném na internetových stránkách městské části, neboť v případě, kdy žadatel využije zmíněného formuláře k podání žádosti o poskytnutí informace, je následně ze strany městské části vyzván k doplnění chybějícího údaje o datu narození; v předmětném formuláři však po žadateli není uvedení data narození (oproti jiným identifikačním údajům žadatele) nijak požadováno. Jestliže tedy povinný subjekt v rámci svého formuláře, určeného pro podání žádosti o poskytnutí informace, nepožaduje po žadateli uvedení data narození, nelze pak tento „nedostatek“ žádosti zhojit výzvou, neboť nelze než mít za to, že povinnému subjektu nebude nedostatek údaje o datu narození dále bránit v postupu vyřízení žádosti, když jej v příslušném formuláři vůbec nepožaduje.

Zároveň byl zjištěn postup městské části v rozporu s InfZ, neboť podle ustanovení § 17 odst. 1 InfZ je povinný subjekt v souvislosti s poskytováním informací oprávněn žádat úhradu ve výši, která nesmí přesáhnout náklady spojené s pořízením kopií, opatřením technických nosičů dat a s odesláním informací žadateli. Povinný subjekt může vyžádat i úhradu za mimořádně rozsáhlé vyhledání informací. Městská část však v některých případech oznámila žadateli požadavek úhrady nákladů spojených s poskytnutím požadované informace, spočívajících ve vyhledání informací (a nikoliv v mimořádně rozsáhlém vyhledání informací) a jelikož žadatel úhradu nezapltil, městská část žádosti odložila. Za (prosté) vyhledání informací však povinný subjekt nemůže, resp. není oprávněn požadovat úhradu. Odložení předmětných žádostí tak bylo neoprávněné.

- **Městská část Praha 1**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v jednom případě v souladu s InfZ, neboť svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

Dále byl zjištěn postup městské části v rozporu s InfZ, neboť městská část porušila ustanovení § 16a odst. 5 InfZ tím, že stížnost, kterou žadatel nesouhlasil s výší sdělené úhrady nákladů spojených s poskytnutím požadované informace, nepostoupila nadřízenému orgánu.

- **Městská část Praha-Zličín**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část ve čtyřech případech v souladu s InfZ, neboť svým postupem porušila ustanovení § 5 odst. 3 InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro zveřejnění poskytnuté informace způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- **Městská část Praha 19**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

## **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 2019 byly správnímu orgánu oznámeny 3 přestupky, které byly následně projednány ve správním řízení (jednalo se o přestupky MČ Praha 12, MČ Praha-Křeslice a MČ Praha-Štěrboholy).

### **Závěr**

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení celkem 399 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2019 dokončeno 397 akcí, tj. 99,49 % (2 kontrolní akce nebyly provedeny z objektivních důvodů vzniklých na straně kontrolovaných subjektů). V průběhu roku 2019 bylo dále provedeno 7 mimořádných kontrolních akcí a 2 kontroly jsou rozpracovány.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 zaregistrováno celkem 992 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 717 stížností, 146 stížností podle správního řádu, 56 petic a 73 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 246 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 154 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v průběhu roku 2019 přijato 6 podání. Bylo zpracováno celkem 94 materiálů, a to 2 materiály ve věci trestních oznámení, 81 materiálů – odpovědi na policejních dožádání a posouzení 11 usnesení orgánů činných v trestním řízení. Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, byla vyřízena jedna žádost o poskytnutí informace, 51 stížností na postup MČ a 60 odvolání proti rozhodnutím MČ. Bylo projednáno 12 přestupků MČ hl. m. Prahy, které byly zjištěny v rámci přezkumů hospodaření prováděných odborem OKC MHMP. Bylo provedeno 12 kontrol výkonu samostatné působnosti MČ 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 2019 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 v 50 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 8 MČ - tj. u 16 % MČ přezkoumávaných MHMP, (v roce 2018 to bylo u 10 MČ - tj. u 20,83 % MČ přezkoumávaných MHMP). Pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 10 MČ (v roce 2018 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 12 MČ). Méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 27 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 117, (v porovnání s loňským rokem se celkový počet méně závažných nedostatků mírně zvýšil - v roce 2018 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 108). Závažné nedostatky byly zjištěny u 15 MČ, celkový počet závažných nedostatků je 36 (v roce 2018 bylo zjištěno u 12 MČ celkem 18 závažných nedostatků). Jednalo se zejména o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a porušení zákona o HMP.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2019. Zjištěné nedostatky spočívaly zejména v porušení ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a zákona o HMP, vnitřní kontrolní systém byl u všech kontrolovaných MČ hodnocen jako ne zcela funkční.

Pro rok 2019 bylo naplánováno 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2019 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla ukončena jedna kontrola, zbývajících 9 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2019, z nich jedna kontrola však nebyla k datu zpracování Zprávy ukončena 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). Zjištěné nedostatky spadaly zejména do oblastí postupů podle zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a postupů podle zákona o finanční kontrole.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 11 kontrol, zbývajících 13 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2019. Kontrolami zjištěné nedostatky se ve většině případů týkaly nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2019 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 141 378 100 Kč. V jednom případě nebyla provedena naplánovaná kontrola veřejné finanční podpory ve výši 2 400 000 Kč u příjemce, který do 31.12.2019 nepředložil poskytovateli opravené vyúčtování veřejné finanční podpory.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou provedenou v uplynulém roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2019.

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, provedených externím auditorem v roce 2018, u MČ HMP. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2019. Bylo zjištěno, že z celkem 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 19 opatření, tj. 86,36 %, a 3 opatření, tj. 13,64 %, byla splněna částečně.

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, provedeného MHMP v roce 2018 u MČ, jejíž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP již nepřezkoumával. Bylo zjištěno, že z celkem 9 přijatých opatření bylo 8 opatření splněno a jedno opatření, ukládající odstranění nedostatků v oblasti účtování o opravách souvisejících s nesprávným účtováním na účtu 314 a 324, splněno nebylo.

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2017, provedených v roce 2018. Obě plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2019. Kontrolami, bylo ověřeno, že z celkového počtu 55 opatření přijatých kontrolovanými MČ bylo splněno 48 opatření (tj. cca 87,27 % z celkového počtu přijatých opatření), 7 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 12,73 % z celkového počtu přijatých opatření).

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny 4 kontroly, 7 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2019. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 100 opatření přijatých k odstranění nedostatků 11 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 77 opatření (tj. 77 % z celkového počtu přijatých opatření), 17 opatření bylo splněno částečně (tj. 17 % z celkového počtu přijatých opatření) u 3 příspěvkových organizací a 6 opatření splněno nebylo (tj. cca 6 % z celkového počtu přijatých opatření) u jedné příspěvkové organizace – Správa pražských hřbitovů.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce

2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 8 kontrol, 17 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2019. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 559 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 492 opatření (tj. 88,01 % z celkového počtu přijatých opatření), 59 opatření, tj. 10,55 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a jedno opatření (0,17 %) splněno nebylo příspěvkovou organizací Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3.

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2019 naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. Všechny 4 plánované kontrolní akce byly ukončeny v průběhu 1. pololetí roku 2019. Nedostatky byly zjištěny u všech 4 kontrolovaných příspěvkových organizací zejména v oblasti inventarizace svěřeného majetku.

V roce 2019 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 2018. Všechny 4 plánované kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2019. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 79 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 57 opatření, částečně splněno 16 opatření a 6 opatření nebylo splněno (jedno opatření nebylo splněno organizací Obchodní akademie Hovorčovická, 5 opatření nebylo splněno organizací Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4).

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. zejména investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků 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 2019 byly ukončeny na místě všechny naplánované kontroly investičních akcí, 3 z nich však nebyly k datu zpracování Zprávy ukončeny 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). Na místě byla provedena i 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 u Městské policie hlavního města Prahy v roce 2017, jejíž provedení bylo původně plánováno v roce 2018, avšak s ohledem na skutečnost, že termín plnění některých opatření, přijatých kontrolovaným subjektem k nápravě zjištěných nedostatků, byl stanoven do května 2019, bylo provedení kontroly přesunuto na červen 2019 (kontrola nebyla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.)

V roce 2019 bylo naplánováno provedení 6 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2019; nedostatky při použití poskytnutých finančních prostředků nebyly zjištěny, s výjimkou nedodržení podmínky stanovené veřejnoprávní smlouvou pro provoz lékařské pohotovostní služby na stomatologii (Fakultní nemocnice v Motole).

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2019 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. U všech 4 soukromých škol byly zjištěny dílčí nedostatky, např. v oblasti účetnictví.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2019 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 2019 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2019. Kontrolami nebyly zjištěny nedostatky.

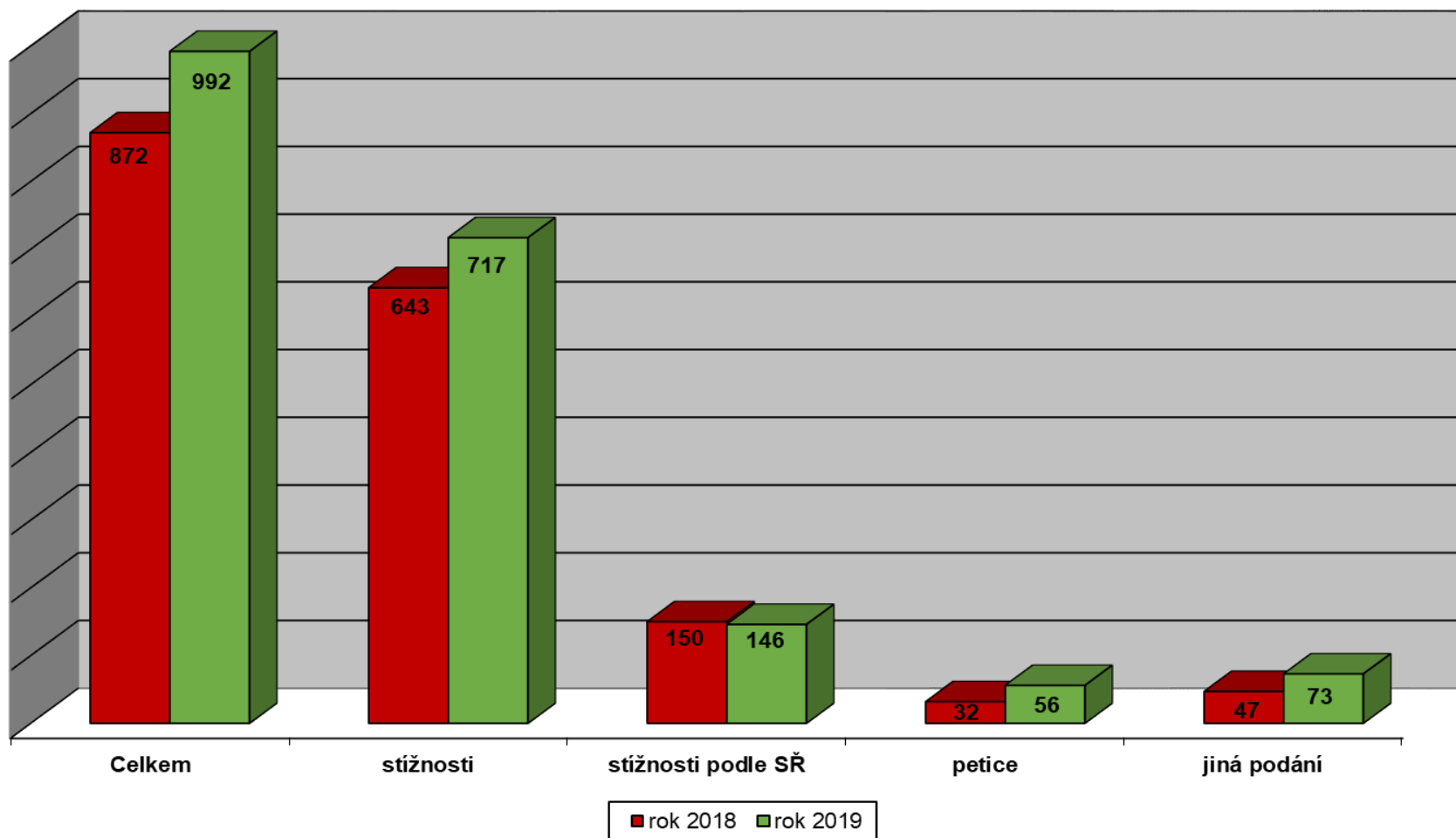
Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. V průběhu 2. pololetí roku 2019 byla provedena jedna plánovaná kontrola, kterou bylo ověřeno, že státní příspěvek byl použit v souladu s § 42a odst. 1 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů. Jedna plánovaná kontrola nebyla provedena, neboť Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc VITA NOVA, Sulická 120, Praha 4, u kterého Thomayerova nemocnice provedení kontroly požadovala, bylo odejmuto povolení k poskytování výkonu činnosti zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc.

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2019.

V průběhu roku 2019 bylo provedeno 7 plánovaných kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 6 plánovaných metodických dohlídek zaměřených na stav a úroveň vedení evidence a vyřizování petic a stížností ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy.

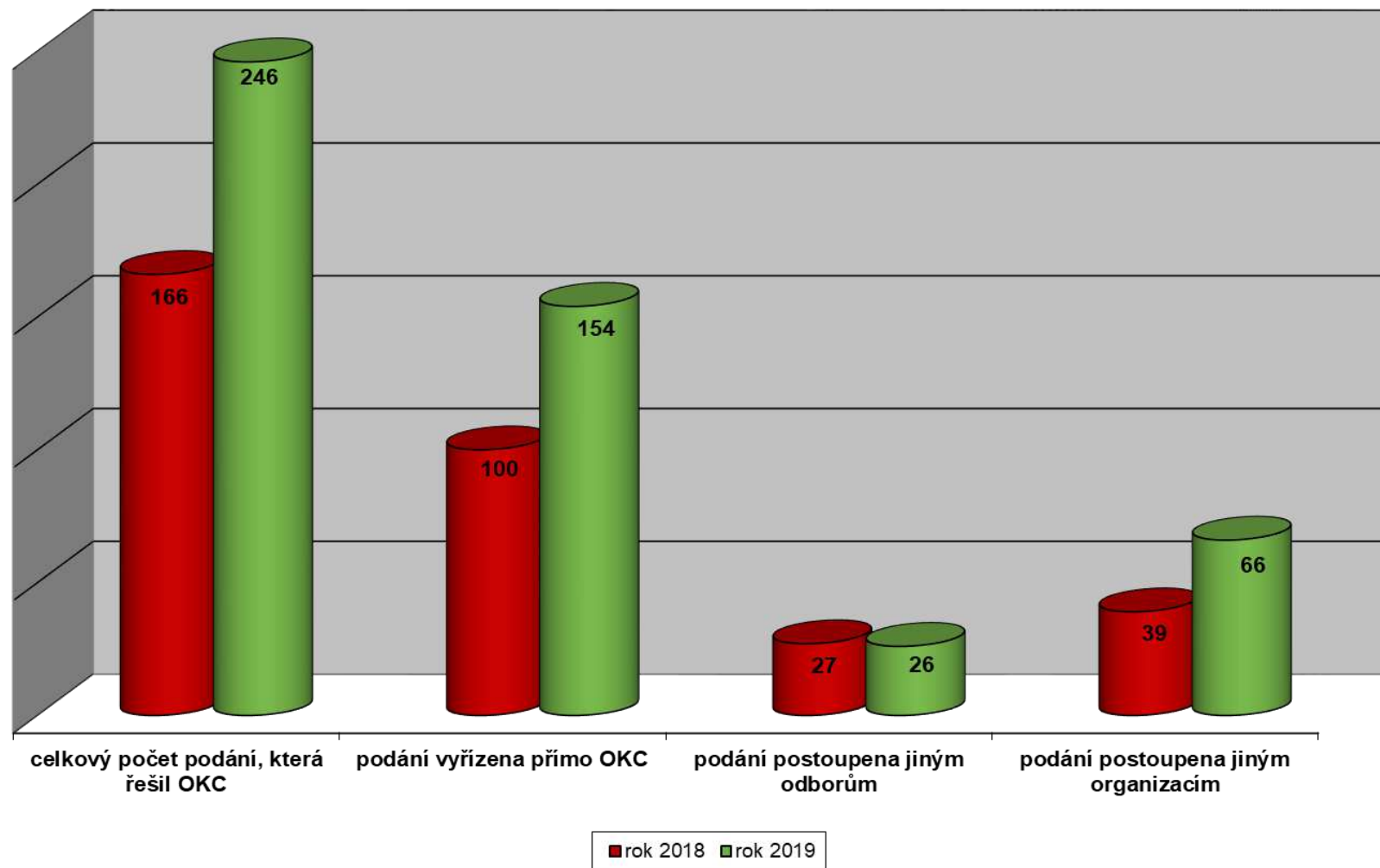
Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

### Srovnání podání za rok 2018 a rok 2019 (Přehled č. 1)

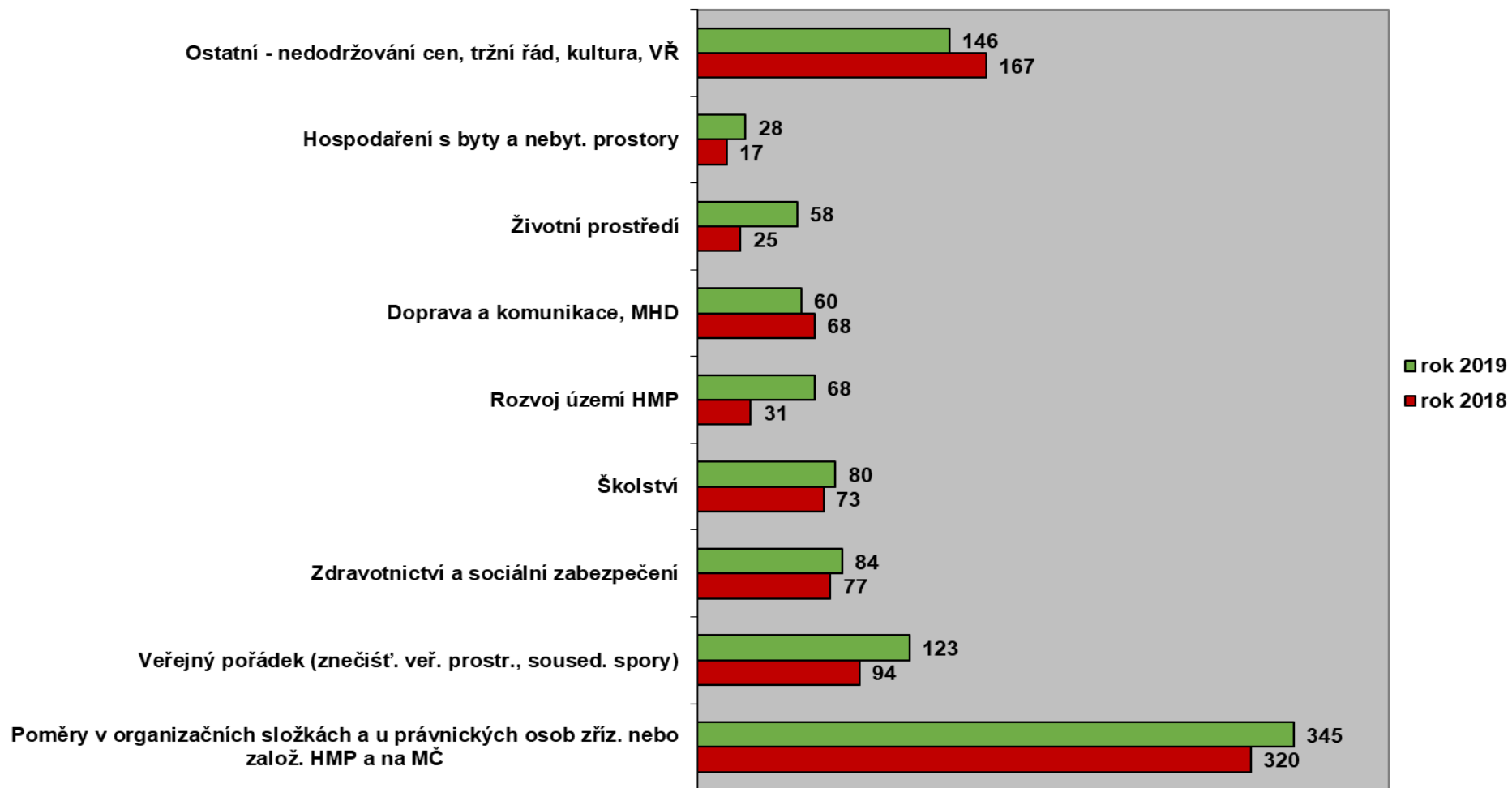




### Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2018 a rok 2019 (Přehled č. 2)



Nejčastější předměty podání, srovnání rok 2018 a rok 2019  
(Přehled č. 3)



**Zpráva o výsledcích kontrolních činností  
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP  
za 1. pololetí roku 2019**

## Obsah:

Úvod .....	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 .....	6
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2018 .....	7
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2018 .....	9
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ .....	18
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací .....	19
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení .....	20
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor .....	26
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou .....	27
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ .....	28
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření .....	28
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách .....	31
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací .....	31
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení .....	32
10. Tematické kontroly .....	36
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách .....	40
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření .....	40
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále také „HMP“) formou daru / dotace .....	41
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb .....	41
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám .....	42
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha .....	42
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc .....	43
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol .....	43
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací .....	44
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností .....	44
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související .....	47
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 .....	48
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP .....	48
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů .....	49
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím .....	49
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly .....	51
27. Projednávání přestupků .....	51
Závěr .....	51
Příloha č. 1 - Srovnání podání za 1. pol. 2018 a 1. pol. 2019 .....	55
Příloha č. 2 - Srovnání podání vyřizovaných OKC za 1. pol. 2018 a 1. pol. 2019 .....	56
Příloha č. 3 - Přehled nejčastějších předmětů podání - srovnání 1. pol. 2018 a 1. pol. 2019 .....	57

## 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. 3159 ze dne 18.12.2018 bodu II.1.2. (revokovaného usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019). Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2019 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2019“ schváleným pod bodem I. výše uvedených 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 2019 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 2019 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 2018 <sup>*)</sup>	30	30	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 <sup>*)</sup>	48	48	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	4	0	0	4	3
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP <sup>**)</sup>	34	12	35,29	22	6
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>11</i>	<i>45,83</i>	<i>13</i>	<i>4</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	125	76	60,80	49	7
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2018 <sup>***)</sup>	3	0	0	3	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2018	2	0	0	2	1
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření provedeném MHMP v roce 2018	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	36	12	33,33	24	6
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>25</i>	<i>8</i>	<i>32,00</i>	<i>17</i>	<i>3</i>
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	2	0	0	2	0
Tematické kontroly	4	4	100	0	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2018	4	0	0	4	1
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	0	0	11	9
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	50,00	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	14	7	50,00	7	0
<b>Celkem</b>	<b>348</b>	<b>192</b>	<b>55,17</b>	<b>156</b>	<b>37</b>

Pozn.:

- \*) Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2018 na období do 30.6.2019 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1388 ze dne 5.6.2018
- \*\*\*) Usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 byla v Plánu původně uvedená následná veřejnosprávní finanční kontrola za rok 2018 v příspěvkové organizaci Domov Svojsice (ve které bylo zadáno provedení externího auditu) nahrazena kontrolou v příspěvkové organizaci Lesy hl. m. Prahy, o jejíž provedení požádal náměstek primátora HMP Ing. Hlubuček.
- \*\*\*) Usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 byla z Plánu vypuštěna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 provedeném auditorem v MČ Praha 1 z důvodu nadbytečnosti, neboť tato MČ požádala Magistrát HMP o provedení přezkoumání hospodaření za rok 2019, v jehož rámci bude tato kontrola provedena.

Pro rok 2019 bylo naplánováno celkem 348 kontrolních akcí, v průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo realizováno 192 naplánovaných kontrol a 37 kontrolních akcí bylo rozpracováno, nad rámec Plánu byla provedena jedna mimořádná kontrola a 3 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2019 do 30.6.2019 zaregistrováno celkem 463 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 336 stížností, 72 stížností podle správního řádu, 24 petic a 31 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 105 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 67 podání.

V 1. pololetí roku 2019 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata 2 podání. Bylo zpracováno celkem 60 materiálů v oblasti policejních dožadání, trestních oznámení a posouzení usnesení orgánů činných v trestním řízení. Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, bylo vyřízeno 26 stížností na postup MČ HMP a 35 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP.

## 1. **Přezkoumání hospodaření MČ**

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 na období od 1.7.2018 do 30.6.2019 byl sestaven na základě žádostí 48 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1388 ze dne 5.6.2018.

### Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

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. **Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018**

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2019 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 ve 30 MČ z celkového počtu 48 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 9, 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 – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov a Praha – Zbraslav.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky u 16 MČ (MČ Praha 2, Praha 11, Praha 14, Praha 17, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní

Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Lochkov, Praha – Satalice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Zbraslav), tj. v 53,33% MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2017 nebyly zjištěny nedostatky u 8 MČ z 25 přezkoumávaných MČ, tj. ve 32,0 %). U 14 MČ (tj. 46,66 % MČ přezkoumávaných MHMP) byly zjištěny méně závažné nedostatky, z toho u 4 MČ byl zjištěn pouze jeden méně závažný nedostatek (MČ Praha 20, Praha – Klánovice, Praha – Nedvězí, Praha – Řeporyje); u MČ Praha 12 byl kromě méně závažných nedostatků zjištěn i jeden nedostatek závažný.

### **Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018:**

- závažné nedostatky: byl zjištěn jeden závažný nedostatek u MČ Praha 12 spočívající v:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila dotační program na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti, a rovněž nebyla dodržena stanovená 90denní lhůta pro zveřejnění. Ze zjištěných skutečností vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona o rozpočtových pravidlech;

- méně závažné nedostatky:

➤ **porušení zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky (*při pořízení dlouhodobého hmotného majetku, pořízení licence k produktům Microsoft*); některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetního případu (*v několika případech prodeje majetku, při zařazování majetku do majetkové a účetní evidence, při přeceňování majetku*); v některých případech zaúčtování poskytnutých účelových dotací, resp. transferů s povinností vyúčtování, v případech přijetí i poskytnutí neinvestičních dotací a v případě vypořádání a vrácení některých dotací nebyly dodrženy účetní postupy stanovené Českými účetními standardy; porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě tím, že MČ *zatřídila přijaté úhrady nákladů řízení na nesprávné položky rozpočtové skladby*;

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** bylo zjištěno u 4 MČ – nebyla dodržena povinnost zveřejnit písemnou zprávu zadavatele do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení na profilu zadavatele, povinnost odeslat v zákonné lhůtě oznámení o výsledku zadávacího řízení do Věstníku veřejných zakázek; při zadání veřejné zakázky malého rozsahu nebyla dodržena zásada zákazu diskriminace (*MČ neumožnila dalším dodavatelům ucházet se o zakázku*); při zadání veřejné zakázky na služby s hodnotou blízkou se limitu pro podlimitní veřejné zakázky MČ nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (*zadání se uskutečnilo na základě návrhu jediného dodavatele, který se sám s nabídkou uspořádání akce přihlásil, MČ nevyzvala k podání nabídek více dodavatelů*); v jednom případě byla porušena povinnost zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení na základě její předpokládané hodnoty;

➤ porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno u 2 MČ (*Zastupitelstvo MČ neupravilo jednoznačně rozsah provádění rozpočtových opatření Radou MČ*; v případě uzavřené smlouvy na dobu určitou delší než 30 dní o opakovaném pronájmu nebytových prostor MČ nedoložila, že o tomto pronájmu rozhodla Rada MČ nebo že by Rada MČ tuto pravomoc svěřila Úřadu MČ; nebyla dodržena podmínka zveřejnění záměru pronájmu po dobu nejméně 15 dnů na úřední desce před schválením příslušným orgánem MČ);

➤ porušení **Statutu HMP**, který ukládá MČ mj. 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 zákona o daních z příjmů, neboť MČ *zatřídila příjmy z prodeje nepotřebného a vyřazeného majetku na rozpočtovou položku 3113 – Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku, jednotlivé příjmy byly zaúčtovány nesprávně v účetnictví hlavní činnosti*;

➤ 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 ve 3 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); některé smlouvy nebyly v registru smluv zveřejněny ve formátu stanoveném zákonem (vložením elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadat do registru smluv);



➤ porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů bylo zjištěno u 7 MČ. Ve 3 MČ nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem (*majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, neboť nakoupený inventář byl zaveden do evidence majetku a do účetnictví až po upozornění kontrolní skupiny, předání nového inventáře nebylo doloženo žádným dokladem; uskutečněné převody finančních prostředků z bankovního účtu podnikatelské činnosti na bankovní účet hlavní činnosti nebyly prováděny v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem*); v oblasti zařazování nově pořizovaného majetku či technického zhodnocení dlouhodobého majetku, svěřeného do správy MČ zřízených příspěvkových organizací, do evidence majetku a účetnictví (*některé převody byly prováděny s prodlevou, nebylo zřejmé, zda byl předáváný majetek odepisován, z důvodu pozdního předávání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí k zaúčtování nebylo o ocenění dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání; limit pokladní hotovosti neodpovídal stanovené pojistné výši, majetek hl. m. Prahy tak nebyl dostatečně chráněn*).

Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací nebyla provedena u 3 MČ: při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (*příkazce operace i hlavní účetní odsouhlasili provedení výdaje v rozporu s uzavřenou smlouvou o dílo*); při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku (*některé vystavené objednávky za rok 2018 nebyly potvrzeny správcem rozpočtu*); při kontrole nákladů podnikatelské činnosti (*fakturovaná částka za přijaté plnění neodpovídala cenám uvedeným v ceníku, který byl přílohou smlouvy*).

U 2 MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná řídicí kontrola v oblasti dodržování sjednaných podmínek při výkonu správy nemovitostí hl. m. Prahy svěřených MČ (*nebyla dodržována mandátní smlouva*) a v oblasti dodržování vnitřních předpisů; nebyla důsledně provedena průběžná kontrola (*jednotkové ceny uvedené ve fakturách neodpovídaly sjednané ceně, nebyly potvrzeny správcem rozpočtu*).

Systém finanční kontroly, kterým je MČ povinna zajistit finanční kontrolu svého hospodaření i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl v případě jedné MČ zcela funkční, neboť bylo zjištěno, že *interní směrnice příspěvkové organizace nepokrývaly všechny oblasti hospodaření; nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků v rámci inventarizace; některé inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury k 31.12.2017 neobsahovaly náležitosti stanovené vyhláškou o inventarizaci; některý majetek nebyl označen inventurními čísly; smlouva o zajištění ubytování a stravy ze dne 20.3.2018 nebyla zveřejněna v registru smluv*.

## 1.2. **Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2018**

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2019 provedeno konečné přezkoumání ve všech 48 přezkoumávaných MČ. U 17 MČ nebyly zjištěny nedostatky (tj. u 35 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP (*v předcházejícím roce to bylo u 13 MČ, tj. 28 % MČ přezkoumaných MHMP*)). V 5 MČ, tj. 10 %, byl zjištěn pouze jeden недостаток (v loňském roce u 5 MČ tj. 11 %).

### **Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2018**

- závažné nedostatky byly zjištěny v 6 MČ (Praha 8, Praha – Královice, Praha – Nebušice, Praha – Slivenec, Praha – Újezd, Praha – Vinoř):

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ uzavřela smlouvy nekryté schváleným rozpočtem a neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením v případě 2 investičních akcí;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví bylo zjištěno celkem u 3 MČ, u 2 MČ bylo zjištěno, že účetnictví nebylo průkazné (*při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 nebylo doloženo, že MČ ověřila, že zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví*), vedení účetnictví nebylo správné ve 2 MČ (*při tvorbě opravných položek nebyly dodrženy účetní metody a došlo tak ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018, v nesprávné výši byla vyčíslena a proúčtována předběžná daňová povinnost*

za zdaňovací období roku 2018, došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření MČ k 31.12.2018); ve 2 MČ nebylo vedení účetnictví správné a průkazné (*inventarizace majetku a závazků účtů 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů, 378 0460 – Ostatní krátkodobé závazky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na podrozvahovém účtu, 974 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv a 926 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů nebyla řádně provedena; na základním běžném účtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nezaučtování nebo v nesprávném účtování některých příjmů nebo některých výdajů*); v jedné MČ bylo zjištěno nedodržení povinnosti vést účetnictví podnikatelské činnosti správné, úplné a průkazné (*inventarizace pohledávek a závazků účtů 905 100 – Vyřazené pohledávky, 378 0310 ORJ 16 – Ostatní krátkodobé závazky, 388 0100 ORJ 16 – Dohadné účty aktivní, 324 xxx ORJ 16 – Krátkodobé přijaté zálohy, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla řádně provedena*); v jedné MČ bylo zjištěno nedodržení povinnosti vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (*u dohod o provedení práce uzavřených na dobu konání voleb byly zjištěny rozdílné verze dohod v listinné podobě předložené v rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření a závěrečného přezkoumání (odlišný pracovní úkol, odlišné vymezení doby pracovního úkolu, chybějící rozsah práce, výkaz práce, odlišný výkaz práce a odlišný podpis zaměstnance)*); bylo zjištěno stejné číslo bankovního účtu u některých zaměstnanců; *odměna byla odeslána na bankovní účet jiného zaměstnance*);

➤ porušení **Statutu HMP**, neboť MČ nevedla některý majetek v majetkové evidenci a v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť 3 MČ nesplnily povinnost zaslat smlouvy správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy; některé smlouvy nebyly uveřejněny ani do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny, a jsou tak zrušeny od počátku;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v případě 2 MČ nebyla zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému v MČ zřízených příspěvkových organizacích (*např. v oblasti průběžného sledování a vymáhání pohledávek, v oblasti dohod uzavřených mimo pracovní poměr*);

#### - méně závažné nedostatky

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy účetní metody a podmínky vedení účetnictví (*např. nebyly dodrženy postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku, tvorby a použití opravných položek ve 3 MČ*); nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu (*zejména při účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene, o převodech vlastnictví k nemovité věci, o předpisech pohledávek, o pořízení a vyřazení majetku, o zařazení technického zhodnocení*); v 5 MČ nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; nebyly dodrženy postupy účtování transferů s povinností vypořádání u 5 MČ – poskytovatelů transferu z titulu veřejnoprávních smluv; nebyly dodrženy postupy v případě účtování o dlouhodobém hmotném majetku, zařazování a vyřazování dlouhodobého hmotného majetku; v případě bezúplatně nabytého majetku nebyly dodrženy způsoby oceňování majetku – majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou u 2 MČ; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy v 7 MČ (*inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků; nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; některé předložené dokumenty k inventarizaci nebyly vyhotoveny v souladu s právními předpisy, nebyl předložen seznam a popis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy neobsahovaly některé stanovené náležitosti nebo nebyly vyhotoveny; plán inventur neobsahoval úplné seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyly v inventurním soupisu označeny nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem; skutečný stav některých účtů nebyl při dokladové inventuře důsledně ověřen podle všech inventarizačních evidencí*); ve 2 MČ byly nesprávně zaučtovány některé náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť MČ nedodržela povinnost trvale sledovat (v případě pohledávky z nájmu za reklamní plochu), zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit,

aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících; ve 3 MČ nebyl zveřejněn záměr nakládání s majetkem hl. m. Prahy svěřeným MČ (prodej nemovitého majetku, pronájem nebytových prostor) před rozhodnutím příslušného orgánu; v 6 MČ nebylo stanoveno odměňování nově zvolených členů zastupitelstva MČ v souladu se zákonem; neuvolněnému místostarostovi MČ bylo vyplaceno odchodné související se zánikem mandátu po volbách v říjnu 2018 v nesprávné výši; ve 2 MČ byla nesprávně stanovena peněžitá plnění pro fyzické osoby, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů ve výborech Zastupitelstva MČ a za výkon funkce v komisích MČ; v jednom případě převodu majetku z MČ do příspěvkové organizace nebyl doložen předávací protokol a nebylo doloženo schválení převodu majetku Radou MČ; v Organizačním řádu byly do pravomoci vedoucího úředníka ÚMČ zařazeny pravomoci tajemníka ÚMČ, které v případě, že není funkce tajemníka zřízena, vykonává starosta MČ;

➤ nedodržení **zákoníku práce**, neboť ve 2 MČ nebyl v případě několika dohod o provedení práce, uzavřených MČ, stanoven rozsah práce, případně nebyl dodržen; ve 2 MČ byla v několika případech stanovena odměna na základě dohody o pracovní činnosti v rozporu s ustanovením o minimální mzdě;

➤ 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; v několika MČ nebylo dostatečně zajištěno prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v jimi zřízených příspěvkových organizacích, neboť byly zjištěny nedostatky v dodržování právních předpisů ze strany těchto organizací (*např. v několika případech nebylo účtováno o předpisech pohledávek k okamžiku uskutečnění účetního případu; nebylo účtováno o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, o krátkodobých poskytnutých zálohách*); některé hospodářské operace byly v období roku 2018 realizovány a zaúčtovány, přestože provedení řídicí kontroly nebylo potvrzeno podpisem příkazce operace, kontrolní systém v oblasti předběžné kontroly nebyl plně funkční; plán inventur a inventurní soupisy neobsahovaly stanovené náležitosti; MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v MČ zřízené příspěvkové organizaci; ve 3 MČ nebyla dostatečně zajištěna následná veřejnosprávní finanční kontrola (*např. nebylo prokázáno, že by po uskutečnění operace provedla MČ kontrolu vyúčtování dotací poskytnutých na základě veřejnoprávních smluv*); v 5 MČ nebyla dostatečně zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému (*v oblasti výdajů na IN - HOUSE služby nebylo možné potvrdit, že MČ zajistila hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků, fakturované částky ani další plnění ze strany dodavatele nebyly doloženy; v oblasti smluvních vztahů, neboť MČ v roce 2018 pronajímala majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, aniž by k předmětným pronájmům uzavřela nájemní smlouvy; v oblasti evidence smluv, které nebyly opatřeny jednoznačným identifikátorem zajišťujícím jejich nezaměnitelnost*). Ve 4 MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná finanční kontrola (*např. v případě čerpání a následném vypořádání investiční dotace hl. m. Prahy poskytnuté na rekonstrukci hřišť, v případě smlouvy o nájmu nebytových prostor a účtování tzv. „odbydlování“ v nesprávné výši, v případě vyúčtování poskytnuté individuální dotace*). V některých případech nebyla správcem rozpočtu provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku MČ - nebylo tak prověřeno, zda připravovaná operace byla v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

### 1.3. **Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo MHMP provedeno ve **48 MČ**. V **7 MČ (Praha 2, Praha 11, Praha Běchovice, Praha – Dolní Počernice, Praha – Libuš, Praha – Šeberov a Praha Zbraslav**, tj. v 15 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (*v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve 2 MČ, tj. ve 4 % přezkoumaných MČ*); v **8 MČ (Praha 7, Praha 14, Praha 18, Praha 19, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Přední Kopanina a Praha – Suchdol**, tj. 17 % Magistrátem 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 **15 MČ tj. o 31 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo bez nedostatků 12 MČ, tj. 25,5 %)**.

V 19 MČ (tj. 40 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 7 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 16, Praha – Březiněves, Praha – Klánovice, Praha – Křeslice, Praha – Lipence, Praha – Velká Chuchle a Praha – Zličín), (při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, ve 23 MČ, tj. 49 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

Ve 14 MČ (tj. 29 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) 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 8, Praha 9, Praha 12, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nebušice, Praha – Nedvězí, Praha – Slivenec, Praha – Újezd a Praha – Vinoř (při přezkoumání hospodaření za rok 2017 se jednalo o 12 MČ, tj. 26 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

### **Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

#### **➤ v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech**

- ve 2 MČ nebyl zveřejněn dotační program na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí a rovněž nebyla dodržena stanovená 90denní lhůta pro zveřejnění;
- u jedné MČ spáchání přestupku, neboť závěrečný účet za rok 2017 nebyl zveřejněn zcela v souladu se zákonem;

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

- MČ nedodržela účetní metody při tvorbě opravných položek, došlo tak ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018;
- nesprávnost a neprůkaznost účetnictví hlavní činnosti, neboť inventarizace majetku a závazků účtů 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů, 378 0460 – Ostatní krátkodobé závazky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na podrozvahovém účtu, 974 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv a 926 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů nebyla řádně provedena;
- nesprávnost, neúplnost a neprůkaznost účetnictví podnikatelské činnosti, neboť inventarizace pohledávek a závazků účtů 905 100 – Vyřazené pohledávky, 378 0310 ORJ 16 – Ostatní krátkodobé závazky, 388 0111 ORJ 16 – Dohadné účty aktivní, 324 xxx ORJ 16 – Krátkodobé přijaté zálohy, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla řádně provedena;
- MČ nevedla účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů;
- MČ v nesprávné výši vyčíslila a proúčtovala předběžnou daňovou povinnost za zdaňovací období roku 2018, čímž došlo ke zkreslení výsledku hospodaření MČ;
- na základním běžném účtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nezaúčtování nebo v nesprávném účtování některých příjmů nebo některých výdajů;
- inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky nebyla provedena v souladu se zákonem;
- MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018;

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

- některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv, prostřednictvím registru smluv nebyly některé objednávky uveřejněny ani do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny, a jsou tak zrušeny od počátku;
- rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

- MČ nezajistila funkčnost vnitřního kontrolního systému ve své zřízené příspěvkové organizaci v oblasti průběžného sledování a vymáhání pohledávek podle zákona o finanční kontrole;
- vnitřní kontrolní systém v oblasti dohod uzavřených mimo pracovní poměr nebyl dostatečně zajištěn, když v důsledku zjištěných skutečností nebylo možno potvrdit, že některé prostředky státní dotace poskytnuté na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy byly použity v souladu se stanoveným účelem a podmínkami použití;
- porušení povinnosti stanovené Statutem HMP, neboť MČ některý majetek nevedla v majetkové evidenci a v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy, jak ukládá prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví;
- systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl funkční, neboť kontrolou příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace, byly zjištěny nedostatky;

➤ **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2018 nebo při přezkoumání za předcházející roky** bylo zjištěno v 8 MČ: Praha 9, Praha 12, Praha 20, Praha – Kolovraty, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí a Praha - Újezd (za předchozí roky: Praha 9, Praha 12, Praha 20 a Praha – Kolovraty, při dílčích přezkoumáních za rok 2018 Praha 9, Praha 12, Praha 20, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Újezd). Podrobněji o neodstraněných nedostacích zjištěných při přezkoumání hospodaření v předcházejících letech pojednává kapitola 7.1. Zprávy.

#### **Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018 v jednotlivých MČ:**

##### **Praha 4**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při vyřazení majetku, v důsledku nesprávného odepisování došlo k navýšení nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty za období 2015 – 2018 o částku celkem 71 tis. Kč; při inventarizaci pohledávek vykázaných na účtech 311 0050 – „Odběratelé – předpis nájmu byty“, 314 0058 – „Krátkodobé poskytnuté zálohy – náklady soudních řízení“, 314 0080 – „Krátkodobé poskytnuté zálohy – plyn“ a 314 0082 – „Krátkodobé poskytnuté zálohy – vodné a stočné“ k 31.12.2018 zjištěný skutečný stav majetku a závazků neodpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila průběžnou a následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, když MČ zřízená příspěvková organizace nesestavila střednědobý výhled rozpočtu na následující roky, který měl být schválen zřizovatelem.

##### **Praha 6**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventurní soupisy některých pohledávek a závazků podnikatelské činnosti v okruhu „VHČ mandatář“ (SNEO, a.s.) neobsahovaly jednoznačné určení pohledávek a závazků; MČ nedoložila v inventurním soupisu účtu 311 – Odběratelé za podnikatelskou činnost okruh „VHČ mandatář“ (SNEO, a.s.), že inventarizací zjistila jeho skutečný stav; u inventarizace majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly inventarizační identifikátory ve formě označení zajišťujícího jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

##### **Praha 8**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nesprávně zahrnula částku ve výši 8 mil. Kč do pořízení dlouhodobého majetku (budovy „Nová Palmovka“); nelze potvrdit, že částka ve výši 106 436 272,27 Kč souvisela s výdaji na pořízení dlouhodobého majetku (budovy „Nová Palmovka“); MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy v účetní závěrce včetně obsahového vymezení podrozvahového účtu, neboť závazek hlavní činnosti vůči zdaňované činnosti a majetek svěřený příspěvkovým organizacím byly zaúčtovány na nesprávných účtech; nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyly v inventurním soupisu označeny nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem; MČ evidovala na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek náklady související s pořízením staveb, které již byly zařazeny na účet 021 – Stavby; nedostatek spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ nedoložila, že při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 ověřila, že zjištěný stav odpovídá

stavu majetku a závazků v účetnictví; nedostatek spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví, neboť MČ nedodržela účetní metody při tvorbě opravných položek, došlo tak ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018; nedostatek spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví hlavní činnosti, neboť inventarizace majetku a závazků účtů 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů, 378 0460 – Ostatní krátkodobé závazky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na podrozvahovém účtu, 974 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv a 926 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů nebyla řádně provedena; nedostatek spočívající v nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví podnikatelské činnosti, neboť inventarizace pohledávek a závazků účtů 905 100 – Vyřazené pohledávky, 378 0310 ORJ 16 - Ostatní krátkodobé závazky, 388 0100 ORJ 16 – Dohadné účty aktivní, 324 xxx ORJ 16 – Krátkodobé přijaté zálohy, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla řádně provedena;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť MČ při nakládání s majetkem nedoložila předávací protokol a nebylo doloženo schválení převodu Radou MČ, týkající se převodu majetku z MČ do příspěvkové organizace Gerontologické centrum;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv v souladu s § 5 odst. 2 zákona, některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny, a jsou tak zrušeny od počátku,

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti výdajů na IN - HOUSE služby nelze potvrdit hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků.

### Praha 9

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 a k 31.12.2018 MČ nepostupovala důsledně v souladu s vyhláškou o inventarizaci; MČ neověřila, zda skutečný stav zásob odpovídá stavu zásob v účetnictví, a proto nebyl zjištěn inventarizační rozdíl, který měl být vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku; inventarizace účtu 311 – Odběratelé v podnikatelské činnosti nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu se zákonem, neboť na tomto účtu byly nesprávně vykázány některé pohledávky, které měly být správně zaúčtovány do nákladů roku 2018; MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek vykázaných na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky v podnikatelské činnosti;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly při hospodaření s veřejnými prostředky v oblasti dodržování sjednaných podmínek (pokladní limit stanovený příkazní smlouvou nebyl dodržován).

### Praha 12

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila dotační program na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí, rovněž nebyla dodržena stanovená 90denní lhůta pro zveřejnění; projednání závěrečného účtu za roky 2016 a 2017 nebylo uzavřeno v souladu se zákonem vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami (kontrolní skupina upozornila na riziko možného přestupku); porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neuvedla podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí v inventurních soupisech ani v příloze k účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2018; technické zhodnocení v celkové hodnotě 1 259 tis. Kč, na které bylo vydáno stavební povolení, MČ dne 3.12.2018 zaevidovala do majetkové i účetní evidence, přestože ke dni ukončení přezkoumání hospodaření MČ na místě nebyl vydán kolaudační souhlas s užíváním stavby; k pohledávkám evidovaným na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti výše opravných položek přesáhla výši ocenění majetku, k němuž byly opravné položky tvořeny;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve vztahu k příspěvkové organizaci Základní škola T. G. Masaryka v Praze 12 nebyla zcela funkční, neboť inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci.

### Praha 16

- nebylo postupováno v souladu s ustanovením **zákona o HMP** stanovícím vyhrazenou působnost rady městské části v důsledku skutečnosti, že Zastupitelstvo MČ nejednoznačně upravilo rozsah provádění rozpočtových opatření Radou MČ.

### Praha 17

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání (zálohy na tyto transfery, poskytnuté v roce 2018, byly dne 31.12.2018 odúčtovány z účtu 373 411 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, přestože k vyúčtování těchto transferů došlo na základě uzavřených smluv až v následujícím roce); MČ v případě poskytnutých neinvestičních transferů nedodržela postup podle ČÚS č. 703; výše pohledávek vykázaných v Rozvaze ke dni 31.12.2018 na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byla v tomto případě nesprávně snížena o částku 4 633 385 Kč; MČ průkazným způsobem nedoložila, že členové inventarizačních komisí a ostatní zaměstnanci MČ, kteří se podíleli na inventarizaci majetku a závazků MČ k 31.12.2018, byli před začátkem inventur seznámeni s vnitřními předpisy vydanými k zajištění inventarizace; plán inventur neobsahoval úplné seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, v důsledku této skutečnosti nebyly k rozvahovému dni 31.12.2018 vyhotoveny inventurní soupisy 2 inventarizačních položek (343 – Daň z přidané hodnoty a 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) a dodatečné inventurní soupisy inventarizačních položek - účtů dlouhodobého majetku (rozdílové inventury dlouhodobého majetku byly provedeny).

### Praha 20

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ jako poskytovatel transferu z titulu veřejnoprávních smluv nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání; skutečný stav některých účtů nebyl při dokladové inventuře důsledně ověřen podle inventarizačních evidencí; některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném plánem inventur; MČ v případě přijatého investičního transferu ze státních fondů a jeho časového rozlišení nepostupovala vždy podle ČÚS č. 708;
- porušení **zákona o HMP**, neboť při skončení volebního období byla v jednom případě nesprávně stanovena odměna členu Zastupitelstva MČ ve výši 5násobku dosavadní měsíční odměny (namísto 3násobku); byl proveden nesprávný způsob výplaty odměny (jednorázově namísto postupné výplaty po dobu 3 měsíců);
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola při čerpání a následném vypořádání investiční dotace hl. m. Prahy poskytnuté na rekonstrukci hřišť ve výši 2 500 tis. Kč (neoznačování dodavatelských faktur, nesrovnalosti při vypořádání); předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky; nastavený vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční, neboť včas nezareagoval na personální absenci klíčových článků vnitřního kontrolního systému.

### Praha 21

- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť vedoucími zaměstnanci MČ nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola plnění podmínek stanovených v dohodě o pracovní činnosti; nebyla aktualizována vnitřní směrnice obsahující aktuální vzory podpisů zaměstnanců MČ pověřených funkcí příkazce operace; MČ neměla plně funkční systém finanční kontroly hospodaření příspěvkové organizace, neboť organizace nevedla účetnictví úplným a průkazným způsobem.

### Praha – Březiněves

- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla v oblasti smluvních vztahů dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť nelze potvrdit, že bylo zajištěno hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení, když MČ v roce 2018 pronajímala majetek hl. m. Prahy svěřený MČ, aniž by k předmětným pronájmům uzavřela odpovídající nájemní smlouvy.

### Praha – Čakovice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že 3 pozastávky ze stavebních děl byly vykázány jako krátkodobé závazky, ačkoliv doba jejich splatnosti byla delší než jeden rok a měly být vykázány jako závazky dlouhodobé; MČ při inventarizaci majetku a závazků neověřila správnost

výše opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti z poplatků ze psů vytvořených v modulu DDP informačního systému GINIS® (byla zjištěna systémová chyba v nastavení a výpočtu opravných položek v modulu DDP informačního systému GINIS®, obdobné nedostatky mohou být i ve zbývající části neproověřených opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti hlavní činnosti); MČ neúčtovala v podrozvaze o budoucím poskytnutí finančního příspěvku na základě Smlouvy o spolupráci č. 341/18, ačkoliv došlo ke skutečnosti, která zakládá možnost poskytnutí transferu neuvedeného v bodu 4.5. (transfer přijatý ze zahraničí); MČ neúčtovala o zařazení technického zhodnocení na účet 021 – Stavby k okamžiku uskutečnění účetního případu, v důsledku toho došlo k nepatrnému zkreslení - snížení stavu dlouhodobého hmotného majetku vykázaného v rozvaze k 31.12.2017 o částku 5 669 646,45 Kč, tj. o 0,5 %; MČ nevytvořila k 31.12.2018 opravnou položku k pohledávce hlavní činnosti splatné k 22.3.2018 za každých ukončených 90 dnů po splatnosti;

➤ nedodržení **zákoníku práce**, neboť odměna na základě dohody o pracovní činnosti byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdy; rozsah práce, na který byla dohoda o provedení práce uzavřena, byl v součtu větší než 300 hodin v daném kalendářním roce.

#### **Praha – Dolní Měcholupy**

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nesprávně zaúčtovala náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, v nesprávných výších tak vykázala některé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018; MČ nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou o rozpočtové skladbě;

➤ nedodržení **zákoníku práce**, neboť v případě několika dohod o provedení práce, uzavřených MČ, nebyl v dohodách stanoven rozsah práce;

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla funkční, když u MČ zřízené příspěvkové organizace bylo zjištěno, že nepostupovala v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a některé výnosy roku 2019 nesprávně zaúčtovala do roku 2018; někteří nájemci využívali tělocvičnu v budově organizace pro svoji sportovní činnost v období červenec – srpen 2018 bez uzavření smlouvy o využívání tělocvičny.

#### **Praha – Ďáblice**

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, neboť inventura účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím v hospodářské činnosti nebyla provedena v souladu se zákonem, když MČ neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví;

➤ porušení **zákonu o HMP**, neboť ve 2 případech nebyl zveřejněn záměr nakládání s majetkem hl. m. Prahy svěřeným MČ před rozhodnutím v příslušném orgánu, přičemž nezveřejněním záměru se stávají právní jednání neplatná;

➤ porušení **zákonu č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nepřihlásila zaměstnankyni, která vykonávala správní činnosti, k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka;

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole** tím, že MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, neboť inventarizace některých účtů příspěvkové organizace k 31.12.2018 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví.

#### **Praha – Klánovice**

➤ nedodržení **nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**, tím, že neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

#### **Praha – Koloděje**

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku, neboť MČ nezveřejnila dotační program v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ bezúplatně nabytý majetek neocenila reprodukční pořizovací cenou; neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je dle ČÚS č. 701 při převodu vlastnictví k nemovitým věcem den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, zároveň MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí;



- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ nesledovala v případě pohledávky z nájmu za reklamní plochu, zda dlužník včas a řádně plní své závazky a zda je zabezpečeno, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla zcela funkční, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly ve své zřízené příspěvkové organizaci.

#### **Praha – Kolovraty**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání; MČ neodstranila nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2017 spočívající v tom, že některé inventurní soupisy nebyly doloženy evidencí, podle které by bylo možné majetek a závazky jednoznačně určit; MČ nedodržela obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky (v případě účtování o zálohách za zaměstnanci a o výnosech z přestupků a blokových pokut); MČ v případě zařazování a vyřazování dlouhodobého hmotného majetku v některých případech nepostupovala podle ČÚS č. 710;
- porušení **zákona o HMP**, neboť odměňování nově zvolených neuvolněných členů Zastupitelstva MČ v měsíci říjnu 2018 nebylo v souladu se zákonem;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neprokázala, že po uskutečnění operace provedla veřejnosprávní kontrolu vyúčtování dotací poskytnutých na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu MČ; v případě smlouvy o nájmu nebytových prostor docházelo od roku 2014 k účtování tzv. „odbydlování“ v nesprávné výši.

#### **Praha – Královice**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024 nebyl sestaven v souladu se zákonem; rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje; vyhlášení a realizace grantového programu neproběhly v souladu se zákonem;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nevedla účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů; čerpání dotace ze státního rozpočtu na volby do Zastupitelstva HMP a 1/3 Senátu a na volby prezidenta republiky ČR nebyly provedeny v souladu se směrnicí č. j. MF - 62 970/2013/12-1204.

#### **Praha – Křeslice**

- nedodržení **zákona o HMP** v případě odměňování neuvolněného člena Zastupitelstva MČ, neboť odměna za měsíc říjen 2018 byla uhrazena v nesprávné výši.

#### **Praha – Kunratice**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností finančního vypořádání; MČ nezřídila inventarizační komisi, jejímž úkolem by bylo provést fyzickou inventuru zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin a přísně zúčtovatelných tiskopisů (fyzická inventura provedena byla);
- porušení **zákona o HMP**, neboť nově zvoleným neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byla nesprávně schválena a vyplacena odměna již od 6.10.2018 místo ode dne ustavujícího zasedání Zastupitelstva, tj. 5.11.2018 (o 1 845 Kč více každému zastupiteli);
- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť nebyly odstraněny nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání spočívající v tom, že některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření.

#### **Praha – Lipence**

- porušení **zákona a účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek", MČ nesprávně účtovala o pořízení majetku (kompostérů), kdy ocenění jedné položky bylo vyšší než 3 000 Kč a nepřevýšilo částku 40 000 Kč, na podrozvahový účet, a tím v rozvaze k 31.12.2018 nesprávně vykázala hodnotu majetku hl. m. Prahy svěřeného MČ nižší o částku 1 528 557 Kč.

### Praha – Lochkov

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle tohoto zákona, neboť schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem (ve lhůtě delší než 30 dnů od schválení);
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku; čerpání poskytnuté účelové neinvestiční dotace ze SR z MF ČR na úhradu výdajů vzniklých HMP a MČ HMP v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do Zastupitelstva HMP a zastupitelstev MČ HMP v roce 2018 v rozporu s vydanou směrnicí MF 62970/2013/12-1204.

### Praha – Lysolaje

- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, když inventarizace některých účtů MČ zřízené příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví; MČ dostatečně nezajistila funkčnost vnitřního kontrolního systému v oblasti evidence smluv, neboť nebylo zajištěno dodržování povinnosti opatřit dokumenty jednoznačným identifikátorem, zajišťujícím jejich nezaměnitelnost.

### Praha – Nebušice

- spáchání přestupku podle **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť závěrečný účet za rok 2017 nebyl zveřejněn zcela v souladu s ustanoveními zákona;
- porušení **zákona o účetnictví**, neboť majetek nabytý bezúplatně na základě směnné smlouvy nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nezaslala veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí dotace správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv nejpozději do 30 dnů od jejího uzavření;
- porušení povinností dle **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila funkčnost vnitřního kontrolního systému ve své zřízené příspěvkové organizaci v oblasti průběžného sledování a vymáhání pohledávek.

### Praha – Nedvězí

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo v riziku možného přestupku, neboť návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce MČ; schválený rozpočet MČ nebyl zveřejněn v souladu se zákonem;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví; MČ nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem; MČ nedodržela postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť pravomoci vedoucího úředníka a tajemníka (starosty) byly Organizačním řádem vymezeny v rozporu se zákonem;
- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť správci registru smluv nebyla zaslána smlouva do 30 dnů od jejího uzavření.

### Praha – Řeporyje

- nedodržení **zákona o HMP**, neboť v případě nově zvolených členů Zastupitelstva MČ bylo zjištěno, že poměrná část měsíční odměny za výkon funkce za měsíc listopad 2018 byla stanovena nesprávně;
- nedodržení **zákoníku práce**, neboť v jednom případě dohody o pracovní činnosti nebyla dodržena výše minimální odměny za vykonanou práci v měsících srpen, říjen, listopad a prosinec 2018, zaměstnanci nebyl dopočítán doplatek do výše zaručené minimální odměny za odpracované hodiny.

### Praha – Satalice

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postupy účtování o dlouhodobém hmotném majetku, když zaúčtovala pořízení dlouhodobého hmotného majetku do běžných výdajů (pořízení dokumentace k připravované akci rekonstrukce úřadu);
- nedodržení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola při vyúčtování poskytnuté individuální dotace HS/839.

### Praha – Slivenec

- nedodržení **zákonu o účetnictví**, neboť MČ při inventarizaci pohledávek neověřila řádně stav některých pohledávek uvedených v inventurním soupisu, a tím došlo k nesprávnému vykázání výše pohledávek v hlavní i podnikatelské činnosti v rozvaze k 31.12.2018; MČ nedodržela obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce, když investiční dotaci vykázala nesprávně jako výnos, výnosy a výsledek hospodaření k 31.12.2018 tak byly zkresleny;
- porušení **zákonu o HMP**, neboť měsíční odměna neuvolněným členům Zastupitelstva MČ nebyla v usnesení Zastupitelstva MČ stanovena částkou v celých korunách; MČ v některých případech nezveřejnila na úřední desce městské části záměry pronájmu nebytových prostor, přičemž zveřejnění záměru MČ je podmínkou platnosti právního jednání;
- porušení **zákonu o registru smluv**, když smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, a je tak zrušena od počátku;
- nedodržení **zákonu o finanční kontrole** tím, že MČ dostatečně nezajistila funkčnost vnitřního kontrolního systému v oblasti evidence smluv, neboť nebylo zajištěno dodržování povinnosti opatřit dokumenty jednoznačným identifikátorem zajišťujícím jejich nezaměnitelnost; vnitřní kontrolní systém v oblasti dohod uzavřených mimo pracovní poměr nebyl dostatečně zajištěn, když v důsledku zjištěných skutečností nebylo možno potvrdit, že některé prostředky státní dotace poskytnuté na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva HMP a zastupitelstev MČ byly použity v souladu s účelem a podmínkami použití.

### Praha – Štěrboholy

- porušení **zákonu o HMP**, neboť u 4 členů Zastupitelstva MČ byly nesprávně stanoveny odměny za měsíc říjen 2018, tj. v období konání voleb do zastupitelstev měst a obcí, v souvislosti s kumulací funkcí v komisích a výborech; v jednom případě bylo odchodné, související se zánikem mandátu po volbách v říjnu 2018, neuvolněnému místostarostovi MČ vyplaceno v nesprávné výši.

### Praha – Troja

- porušení **zákonu o registru smluv**, neboť MČ nezveřejnila prostřednictvím registru smluv dodatek ke smlouvě, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv a která byla uzavřena přede dnem nabytí účinnosti citovaného zákona, ani dotčenou smlouvu, přičemž dodatek ke smlouvě byl uzavřen po nabytí účinnosti tohoto zákona;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla zcela funkční, MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly zřízené příspěvkové organizace; v některých případech nebyla správcem rozpočtu provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku MČ, nebylo tak prověřeno, zda připravovaná operace byla v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

### Praha – Újezd

- porušení **zákonu č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)**, ve znění pozdějších předpisů, spočívající v neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání za rok 2018, neboť nebylo opraveno nesprávné účtování (označení výdajů účelovým znakem 98008) čerpání dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na volbu prezidenta ČR k 31.12.2018;
- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví (MČ v nesprávné výši vyčíslila a proúčtovala předběžnou daňovou povinnost za zdaňovací období roku 2018, došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření MČ k 31.12.2018); v neprůkaznosti vedení účetnictví (inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu se zákonem, MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018); v nesprávnosti a neúplnosti vedení účetnictví (přezkoumáním účtování pohybů na základním běžném účtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nezaúčtování nebo v nesprávném účtování některých příjmů nebo některých výdajů); některé účetní doklady nebyly průkazné a chyběly na nich podpisové záznamy;
- porušení **zákonu o HMP**, neboť Zastupitelstvo MČ nestanovilo peněžitá plnění pro fyzické osoby, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů ve výborech Zastupitelstva MČ;

- porušení **Statutu HMP**, neboť MČ nevedla některý majetek v majetkové evidenci a v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl v MČ zřízené příspěvkové organizaci funkční.

#### **Praha – Velká Chuchle**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť závěrečný účet za rok 2017 neobsahoval údaje o tvorbě a použití sociálního fondu, MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, jeho napravení bude možno ověřit až při kontrole náležitostí závěrečného účtu sestaveného za rok 2018 v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019.

#### **Praha – Vinoř**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nezjistila skutečné stavy majetku a závazků podnikatelské činnosti a nedoložila je v inventurních soupisech tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit; při účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene MČ nesprávně stanovila okamžik uskutečnění účetního případu, čímž nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví; MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání stanovené ČÚS č. 703; MČ v jednom případě čerpala místo kapitálových výdajů běžné výdaje a v dalších případech nedodržela druhové třídění v rámci položek běžných výdajů;
- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ nezveřejnila záměr prodeje nemovitého majetku po dobu nejméně 15 dnů před schválením v Zastupitelstvu MČ, přičemž zveřejnění záměru MČ je podmínkou platnosti právního jednání; Zastupitelstvo MČ nestanovilo peněžité plnění poskytovaná fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva MČ, za výkon funkce v komisích MČ;
- porušení **Statutu HMP** tím, že MČ nepředložila hl. m. Praze návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí k potvrzení správnosti předkládané žádosti v případě zřízení věcného břemene;
- porušení **zákona o registru smluv**, když veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na projektovou dokumentaci a výstavbu kabin na fotbalovém hřišti ani její dodatek nebyly uveřejněny do 3 měsíců ode dne uzavření a jsou tak zrušeny od počátku;
- nedodržení **zákoníku práce**, neboť rozsah práce na základě uzavřených dohod o provedení práce zaměstnancem byl v součtu větší než 300 hodin v daném kalendářním roce.

#### **Praha – Zličín**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nevytvořila opravné položky k některým pohledávkám z titulu místního poplatku ze psů, vzhledem k nízkým částkám však nedošlo k významnému zkršení aktiv k 31.12.2018.

## **2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ**

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Praha 10	✓
		2	Praha 13	
		3	Praha 15	✓
		4	Praha 22	✓

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2019 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

### 3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2019 bylo naplánováno 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. (Usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 byla původně naplánovaná kontrola příspěvkové organizace Domov Svojsice, ve které bylo zadáno provedení externího auditu, nahrazena kontrolou příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy, o jejíž provedení požádal náměstek primátora HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla ukončena jedna kontrola a 6 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
1	Národní kulturní památka Vyšehrad, V pevnosti 159/5b, Praha 2, Vyšehrad, 128 00	1	Centrum léčebné rehabilitace, Horáčkova 1096/2, Praha 4 – Krč, 140 00	✓
		2	Dětské centrum Paprsek, Šestajovická 580/19, Praha 9, 198 00	✓
		3	Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71	
		4	Domov pro seniory Dobřichovice, Brunšov 365, Všenory, 252 31	✓
		5	Domov pro seniory Pyšely, náměstí T. G. Masaryka 1, Pyšely, 251 67	✓
		6*)	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10 – Záběhlice, 106 00 ( <i>namísto Domov Svojsice</i> )	✓
		7	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00 (účtování výnosů ze zdravotnických výkonů z HČ do DČ v rámci závěrkových prací roku 2017 a 2018)	✓
		8	Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK, nám. Republiky 1090/5, Praha 1, 110 00	
		9	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6/57, Praha 5, 150 43	

\*) usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 byla v Plánu původně plánovaná kontrola příspěvkové organizace Domov Svojsice, ve které bylo zadáno provedení externího auditu, nahrazena mimořádnou kontrolou příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy, o jejíž provedení požádal náměstek primátora HMP

#### Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2019 v příspěvkové organizaci:

➤ **Národní kulturní památka Vyšehrad** se sídlem V Pevnosti 159/5b, Praha 2, Vyšehrad  
Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční, s výjimkou ojedinělých kontrolních zjištění, vystavení se riziku možné finanční ztráty tím, že organizace nemá pojištěny pokladní limity, nedostatků při zveřejňování v registru smluv a vzájemného neodsouhlasení pohledávek a závazků při inventarizaci k 31.12.2018.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť organizace neměla v interní směrnici (příkazem ředitele) stanovenou výši ocenění pohledávek a závazků, od které by prováděla vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků; organizace k 31.12.2018 nezasílala dopisy svým partnerům a neodsouhlasila si tak pohledávky a závazky ke konci účetního období.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť 2 smlouvy nebyly v registru smluv zveřejněny v souladu se zákonem, podle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy; v některých případech smluv organizace uveřejnila informace, které nemohou být v registru smluv zveřejněny, neboť neprovedla anonymizaci údajů; v jednom případě dodatku ke smlouvě byla zveřejněna chybná metadata, neboť dodatek nebyl zveřejněn jako nový samostatný záznam, tudíž k němu nebyla vyplněna aktuální metadata a není možné považovat dodatek za uveřejněný v registru smluv.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť se vystavila riziku možné finanční ztráty tím, že nesjednala pojistnou smlouvu na výši pokladního limitu stanoveného v Interní směrnici pro pokladní operace a dále pro 3 vedlejší pokladny, které organizace neměla uvedeny v žádném interním předpise.

Byly zjištěny některé další nedostatky spočívající v tom, že organizace ve fakturách za pronájem prostor s uplatněním slevy z nájmu nesprávně uváděla jen cenu nájmu se slevou, která neodpovídala uzavřené smlouvě – nevyčísliła dohodnutou slevu; organizace stanovila v programu na kartách majetku neodůvodněnou zbytkovou hodnotu; některé přijaté faktury neobsahovaly náležitosti podle § 435 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), a to údaj o zápisu podnikatele v obchodním rejstříku, jiném veřejném rejstříku či jiné evidenci.

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2019 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
1	Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze, K Brance 72, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	1	Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parléřova 2, 169 00	
2	Gymnázium Jaroslava Heyrovského, Praha 5, Mezi Školami 2475, 158 00	2	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00	✓
3	Hotelová škola, Praha 10, Vršovická 43, 101 00	3	Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691, 182 00	
4	Mateřská škola a Základní škola, Praha 9, Bártlova 83, 193 00	4	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 11 a 12, Kupeckého 576, Praha 4, 149 00	
5	Střední škola obchodní, Belgická 250/29, Praha 2, 120 00	5	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30, 121 36	✓
6	Střední zdravotnická škola, Ruská 91/2200, Praha 10, 100 00	6	Střední průmyslová škola stavební Josefa Gočára, Praha 4, Družstevní ochoz 3, 140 00	
7	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola dopravní, Praha 1, Masná 18, 110 00	7	Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Jesenická 1, Praha 10, 106 00	
8	Základní škola a střední škola waldorfská, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	8	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křížáka, Praha 1, Na Příkopě 16, 110 00	
9	Základní škola logopedická a Mateřská škola logopedická, Praha 10, Moskevská 29, 101 00	9	Vyšší odborná škola pedagogická a sociální, Střední odborná škola pedagogická a Gymnázium, Praha 6, Evropská 33, 166 23	
10	Základní umělecká škola, Praha 8, Taussigova 1150, 182 00	10	Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17, 110 00	
11	Základní škola při Psychiatrické nemocnici Bohnice, Praha 8, Ústavní 91, 181 00	11	Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576, 149 00	✓
		12	Základní škola, Praha 4, Ružinovská 2017, 142 00	✓
		13	Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114, 143 01	

**Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2019 v jednotlivých školách a školských zařízeních:**

➤ **Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze, se sídlem K Brance 72, Stodůlky, Praha 5** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo

zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť ve vnitřní směrnici byla chybně stanovena minimální hranice pro hmotný i nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, v důsledku chybně stanoveného spodního limitu ve směrnici nebyly na účet 902 zaúčtovány některé položky.

Bylo zjištěno nedodržení **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“), neboť v jednom případě byl organizací chybně zpracován zápočet doby mateřské dovolené a v jednom případě byl chybně zpracován zápočet praxe.

➤ **Gymnázium Jaroslava Heyrovského, Praha 5, Mezi Školami 2475** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných případů, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Zjištěné nedostatky v některých případech ovlivnily údaje v účetních výkazech v rámci hlavní a doplňkové činnosti. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventury čipových karet.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť hodnota čipových karet uvedená na inventurním soupisu neodpovídala stavu v účetnictví; inventurní soupis čipových karet evidovaných na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek byl nesprávně označen číslem účtu 903, který směrná účtová osnova neobsahuje; v některých případech byly interními účetními doklady ve skutečnosti zaúčtovány jiné účetní případy s jinými částkami, účetnictví organizace tak v oblasti interních účetních dokladů nebylo přehledně uspořádané; kontrolou vzorku přeúčtovaných nákladů na opravy a údržbu (účet 511 – Opravy a udržování - bazén) bylo zjištěno, že podle příslušného koeficientu byly do doplňkové činnosti přeúčtovány náklady nesprávně pouze v částce 55 000 Kč, vzhledem k celkovým nákladům na opravy (bazén) za rok 2018 ve výši 815 000 Kč měly být podle příslušného koeficientu do doplňkové činnosti přeúčtovány náklady na opravy (bazén) minimálně ve výši 300 tis. Kč; organizace interním účetním dokladem ze dne 31.12.2018 zálohově přeúčtované náklady na teplo do doplňkové činnosti ve výši 202 298 Kč přeúčtovala (vrátila) do nákladů hlavní činnosti na chybný analytický účet na elektrickou energii, došlo tím k chybné struktuře zaúčtovaných nákladů na energie v hlavní činnosti a následně i v doplňkové činnosti; v rámci doplňkové činnosti nebyly uplatněny mzdové náklady spojené s přípravou obědů pro cizí strážníky; organizace některé faktury za umístění prodejních automatů nevystavila v souladu s textem smlouvy o umístění nápojových automatů, kde byla specifikována částka za umístění a samostatně byla uvedena výše náhrady za elektrickou energii pro provoz automatu, ve fakturách byla uvedena pouze celková částka, což ovlivnilo způsob účtování, celková částka byla zaúčtována na účet 603 – Výnosy z pronájmu a o nákladech bylo účtováno na konci účetního období na základě zpracované kalkulace, která však neodpovídala sjednané částce; na nevyfakturované vodné a stočné roku 2018 organizace vytvořila dohadné položky pasivní v celkové výši 120 690 Kč, ve skutečnosti však byly zálohy na vodné a stočné k 31.12.2018 vyúčtovány, a nebyl tak důvod tvořit dohadné položky pasivní v této výši; nevyfakturované náklady na vodné a stočné se týkaly období od 3.12.2018 do 31.12.2018 a odhad nákladů na vodné a stočné byl nadhodnocen minimálně o 61 690 Kč; odhad nevyfakturovaných nákladů na teplo v roce 2018 byl nesprávně nadhodnocen o více než 100 000 Kč.

➤ **Hotelová škola, Praha 10, Vršovická 43** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných případů, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako ne zcela funkční, zejména v oblasti vynakládání veřejných finančních prostředků na prezentaci a propagaci organizace, v oblasti smluvních vztahů, v oblasti evidence a účtování hotovostních operací a v oblasti interních předpisů organizace a jejich provázanosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť do doplňkové činnosti nebyly přeúčtovány žádné mzdové náklady týkající se provádění doplňkové činnosti; podle smlouvy o umístění a provozování prodejního automatu byla cena stanovena sumární paušální částkou, předpis pohledávky vyplývající z uvedené smlouvy za období od září do prosince 2018 byl nesprávně zaúčtován souvztažně se snížením nákladů hlavní činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů neboť organizace v několika případech nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, důsledkem chybného účtování bylo zkreslení nákladů v dotčených letech; použila nesprávný účet v případě zaúčtování odměn předsedů zkušebních maturitních komisí dle uzavřených smluv podle občanského zákoníku, v případě nákladů na prezentaci organizace v publikaci „Informace o SOŠ I“; účetnictví organizace nebylo úplné, neboť v něm nebyly evidovány hotovostní operace týkající se realizace kurzů a stáží zahraničních studentů v úhrnu 219 914 Kč; výnosy z titulu úhrad stáží zahraničních studentů, byly zaúčtovány v nesprávné výši, nebyly zaúčtovány výnosy v celkové výši 196 990 Kč z úhrad z titulu účasti na kurzech organizovaných školou; v některých případech nebyl na účetních dokladech uveden podpisový záznam odpovědného zaměstnance za odsouhlasení věcné správnosti, tj. převzetí vyfakturovaných dodávek; fyzická inventura pokladní hotovosti v pokladně FKSP a pokladně výdejna jídel nebyla ke dni 31.12.2018 provedena v souladu se zákonem o účetnictví; v měsíci září 2018 nesouhlasily zaúčtované částky na účtech sociálního a zdravotního pojištění a zálohy na daň z příjmu s provedenými finančními odvody příslušným institucím.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť organizace nepředložila podklady k výběrovým řízením na veřejné zakázky na služby k 3 smlouvám.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť údaj o výši částečného úvazku a jeho změnách byl uváděn pouze na platových výměrech zaměstnanců, nebyl uveden v uzavřené pracovní smlouvě; organizace nevedla u jednotlivých zaměstnanců evidenci pracovní doby; v případě uzavřených dohod o provedení práce na úklidové práce a na výuku dějepisu a ruštiny nebyla za stejnou práci vyplacena stejná odměna; na platových výměrech byl nesprávně stanoven osobní příspěvek na dobu určitou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť u nákladů ve výši 116 326,20 Kč zaúčtovaných z titulu internetové prezentace v průběhu roku 2018 nebylo možné spolehlivě ověřit efektivnost vynaložených veřejných finančních prostředků, uvedené skutečnosti svědčí o nízké účinnosti vnitřního kontrolního systému v této oblasti.

Smlouvy s poskytovateli internetových prezentací ve většině případů nebyly předloženy. Organizace tak neměla přehled o předmětu plnění (plnění uvedená ve fakturách nebyla vždy detailně specifikována), o cenách za poskytované služby a jejich adekvátnosti v návaznosti na kvalitu poskytovaných plnění, době trvání smluv a podmínkách jejich ukončení.

➤ **Mateřská škola a Základní škola, Praha 9, Bártlova 83** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a zásob k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V rámci inventarizace bankovních účtů, pokladny, pohledávek, závazků byly zjištěny nedostatky v oblasti nezaznamenaných odkazů na konkrétní účetní doklady a neuvedených požadovaných náležitostí inventurních soupisů. Ve 2 případech inventurních soupisů fondů byly uvedeny nesprávné údaje. Z kontrolních zjištění vyplynulo, že účetnictví organizace nebylo v kontrolovaném období vedeno plně v souladu se zákonem o účetnictví a vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako ne zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, 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.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v rámci inventarizace bankovních účtů, pokladny, pohledávek, závazků byly zjištěny nedostatky v oblasti nezaznamenaných odkazů na konkrétní účetní doklady a neuvedení stanovených náležitostí inventurních soupisů; ve 2 případech inventurních soupisů fondů byly uvedeny nesprávné údaje; organizace nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých závazků a pohledávek; v některých případech bylo zúčtování dohadných položek provedeno rozdílně, vzniklé rozdíly byly převáděny do následujícího účetního období - nebyla dodržena zásada časové a věcné souvislosti; předpis pohledávek vyplývajících z pronájmu nebyl prováděn podle podmínek stanovených smlouvou, ale k poslednímu dni daného kalendářního měsíce, v účetních záznamech nebyla uvedena vzájemná vazba; pohledávky vyplývající ze školního a školní družiny byly účtovány ve výši přijatých úhrad, přičemž správně měl být účtován předpis pohledávek na základě závazně přihlášených dětí a žáků; organizace v rámci celého kontrolovaného období roku 2018 účtovala o pohybech na bankovních účtech k poslednímu dni daného kalendářního měsíce.



Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť mzdové rekapitulace ani ostatní mzdové či účetní doklady a veškeré vystavené interní doklady k jednotlivým účetním operacím nebyly opatřeny podpisovými záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního - nebylo tak průkazným způsobem doloženo, zda v této oblasti odpovědné osoby vykonaly řídicí kontrolu.

➤ **Střední škola obchodní, se sídlem Belgická 250/29, Praha 2** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání veřejných finančních prostředků ve smyslu zákona o finanční kontrole nebylo zjištěno. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** nedodržením obsahového vymezení závazků, neboť dohadné položky roku 2018 byly vytvořeny ve výši fakturovaných částek nákladů na telekomunikační služby, elektrickou energii, plyn a stravování za měsíc prosinec, vzhledem k tomu, že organizace měla k dispozici faktury, nemělo být o těchto nákladech účtováno prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní; nedodržením obsahového vymezení jednotlivých položek výnosů, neboť prostřednictvím účtu 602 – Tržby z prodeje služeb byly evidovány výnosy z pronájmů tělocvičny a učebny, které měly být zaúčtovány prostřednictvím účtu 603 – Výnosy z pronájmu; majetek, který nespĺňoval podmínky dolních hranic pro vykazování na účtech 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, nebyl evidován ani na účtech 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, ale pouze v operativní evidenci; účetnictví organizace nebylo úplné, neboť do výnosů organizace nebyl zaúčtován výnos ve výši 1 365 Kč; organizace neměla přehled o všech svých pohledávkách, neboť ve 2 případech nepředepsala své pohledávky ve výši 30 000 Kč v souladu s uzavřenou smlouvou o nájmu nebytových prostor; v případě pozdní úhrady platby od nájemce organizace nevyužila možnost stanovení smluvní pokuty v souladu se smlouvou.

➤ **Střední zdravotnická škola se sídlem Ruská 91/2200, Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 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 31.12.2018 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace pořádala odborné kurzy v rámci doplňkové činnosti, a proto přeúčtovala i příslušné náklady z hlavní do doplňkové činnosti podle kalkulace, na kurz Sanitář však nebyly z hlavní činnosti do doplňkové činnosti přeúčtovány náklady v celkové výši 4 860 Kč; organizace v doplňkové činnosti neuplatnila náklady na provoz nápojových automatů umístěných v organizaci a poměrnou část nákladů na vedení účetnictví a zpracování mezd; v rámci inventarizace byl vyhotoven inventurní soupis majetku, označený jako Drobné předměty, bez uvedení pořizovací ceny u jednotlivých položek majetku; nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu v případě účtování akce hrazené žáky - lyžařského výcvikového kurzu.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola dopravní, Praha 1, Masná 18** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, inventarizace majetku a závazků organizace byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání veřejných finančních prostředků ve smyslu zákona o finanční kontrole nebylo zjištěno. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů nedodržením okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť organizace vyúčtovala kurz hrazený studenty do výnosů na základě zaplacených přijatých záloh a nevytvořila předpis pohledávky; organizace předložila inventurní soupisy k jednotlivým účtům pohledávek k 31.12.2018, tzv. dokladovou inventuru pohledávek - kromě inventurního soupisu účtu 905 – Vyřazené pohledávky; organizace nepředložila rozhodnutí ředitele věcně příslušného odboru o prodeji vyřazeného majetku (2 automobilů Fabia Classic); organizace nerefundovala z hlavní do doplňkové činnosti náklady na energie (elektrickou energii a vodu), které byly vynaloženy při pronájmu místa pro nápojový automat, vzhledem k tomu, že se jednalo o náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, organizace ovlivnila výsledek hospodaření roku 2018 (jednalo se o objemově nevýznamnou částku) a byla upozorněna na riziko financování nákladů doplňkové činnosti z veřejných prostředků.

Dále bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace v interní směrnici uvedla, že půjčku lze přiznat pouze zaměstnancům školy s pracovním poměrem na dobu neurčitou; organizace přispívá na rekreaci částkou 4 000 Kč na rok, přičemž tuto částku lze kumulovat 3 roky, což vyhláška nepřipouští.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace uzavřela se zaměstnankyní 2 pracovní smlouvy na práce, které byly stejně druhově vymezeny; zaměstnancům, u kterých došlo v kontrolovaném období ke změně pracovních podmínek (pracovního úvazku) sjednaných v pracovní smlouvě, nebyla vyhotovena změna pracovní smlouvy; organizace sjednala se zaměstnankyní pracovní úvazek vyšší než 40 hodin týdně; dohody o provedení práce neobsahovaly podpisy zaměstnanců; zaměstnanci pracujícímu po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu nebyl za období leden – srpen 2018 přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době.

Dále bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť u 3 zaměstnanců nejnáročnější práce uvedené v předložené pracovní náplni neodpovídaly podle katalogu prací stanovené platové třídě; u 3 zaměstnankyň nesouhlasila započtená doba praxe s předloženou podkladovou dokumentací.

➤ **Základní škola a Střední škola waldorfská se sídlem Křejského 1501/12, Chodov, Praha 4** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, až na výjimky uvedené v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků organizace k 31.12.2018 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční, s výjimkou výkonu řídicí kontroly v oblasti interních účetních dokladů a zadávání internetové prezentace organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, 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; v případě jednotlivých pohledávek vyplývajících z uzavřených smluv na pronájem nebytových prostor organizace používala systémově nesprávný způsob účtování (bez vlivu na vykázaný výsledek hospodaření); organizace ve svém účetnictví nevykazovala náklady doplňkové činnosti, nesledovala odděleně některé další náklady doplňkové činnosti (náklady na spotřebu materiálu, drobnou údržbu a ostatní služby v souvislosti s pronájmem nebytových prostor a se zhotovením a prodejem školních výrobků a výrobků chráněné dílny Jinan) a mzdové náklady na zaměstnance podílející se na doplňkové činnosti (zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v okruzích hlavní a doplňkové činnosti nebylo významné).

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů nedodržením zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; nedodržením obsahového vymezení nákladů z činnosti, nedodržením obsahového vymezení krátkodobých pohledávek; ve vnitřní směrnici byla nesprávně stanovena spodní finanční hranice pro účtování jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok ve výši 200 Kč; vnitřní směrnici byla pro majetek v pořizovací ceně od 501 Kč do 3 000 Kč nesprávně stanovena jeho evidence jako „Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“, tj. na podrozvahový účet 909 – Ostatní majetek (tento majetek se eviduje na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v případě 2 uzavřených dohod o pracovní činnosti na asistenci při práci v dílně Jinan nebyla za stejnou práci vyplacena stejná odměna.

Bylo dále zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť u interních účetních dokladů číselné řady 40xxx, 50xxx, 51xxx a 70xxx nebyl ve většině případů uveden podpisový záznam správce rozpočtu a hlavního účetního, v této oblasti nebyl zabezpečen výkon řídicí kontroly; v případě nákladů z titulu internetové prezentace minimálně ve výši 25 250,10 Kč nelze spolehlivě ověřit efektivnost vynaložených veřejných finančních prostředků, služby z titulu prezentace na internetu pro organizaci v kontrolovaném období zabezpečovalo 15 různých dodavatelů, smlouvy s poskytovateli internetových prezentací ve většině případů nebyly předloženy, zpravidla byly uzavřeny ústně. Organizace tak neměla přehled o předmětu plnění (plnění uvedená ve fakturách nebyla vždy detailně specifikována), o cenách za poskytované služby a jejich adekvátnosti v návaznosti na kvalitu poskytovaných plnění, době trvání smluv, podmínkách jejich ukončení.

Byly zjištěny některé další nedostatky spočívající v tom, že náklady v celkové výši 160 648 Kč (na zahradnické práce, mytí oken a praní koberců, opravu omítek, malování třídy a chodby) byly zaúčtovány na základě účetních dokladů, ve kterých nebyl specifikován objem provedených prací a množství dodaného materiálu, objednávky nebyly předloženy; v několika případech byla zjištěna

vyfakturovaná plnění, ke kterým nebyly předloženy smlouvy (a nebyly uvedeny v centrální evidenci smluv); k některým uzavřeným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti nebyly vyhotoveny výkazy práce či protokoly o převzetí prací; vnitřním předpisem bylo stanovení výše příspěvku či výše daru nerovné, diskriminační, z FKSP byly vyplaceny peněžité dary k životnímu jubileu 50 let věku v rozdílné výši; organizace provozuje školní klub nad rámec hlavního účelu a předmětu činnosti vymezeného zřizovací listinou.

➤ **Základní škola logopedická a Mateřská škola logopedická, Praha 10, Moskevská 29** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 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 31.12.2018 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventury podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v případě zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; při inventarizaci k 31.12.2018 nebyl vyhotoven inventurní soupis knihovny, byl předložen pouze účetní stav (účet 909 – Ostatní majetek); v průběhu roku 2018 došlo k opravě (snížení) zaúčtovaných záloh na vodné a stočné bez náležité podkladové dokumentace - účetní záznam tak nebyl průkazný; příspěvky organizace na stravné zaměstnanců (10 Kč na oběd) byly zaúčtovány nesprávně na účet 528 – Jiné sociální náklady organizace; rozdíl mezi odhadem nákladů na energie a služby roku 2017 (dohadné položky pasivní) a skutečnými náklady roku 2017 vyplývajícími z vyúčtovacích faktur, které organizace obdržela až v roce 2018, byl nesprávně zaúčtován do výnosů organizace na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti; nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, když nebyly předepisovány pohledávky z nájemného, výnosy byly účtovány až po jejich úhradě; porovnáním zůstatkových cen odpisovaného majetku podle majetkové evidence a rozvahy k 31.12.2018 byl zjištěn rozdíl v zůstatkových cenách staveb ve výši 233 570,09 Kč.

Byly zjištěny některé další nedostatky spočívající v tom, že v doplňkové činnosti nebyla samostatně uplatněna poměrná část mzdových nákladů zaměstnanců, kteří pracovali pro hlavní i doplňkovou činnost, tyto náklady byly v kalkulaci nákladů na hodinu pronájmu nebytového prostoru nesprávně zahrnuty do ostatních nákladů a bylo o nich účtováno na účtu 518 – Ostatní služby. Došlo tím k chybné struktuře zaúčtovaných nákladů v doplňkové a následně v hlavní činnosti.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 8, Taussigova 1150** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Fungování vnitřního kontrolního systému bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, zabezpečeno v souladu s § 25 a 26 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť text na některých dodavatelských fakturách byl v cizím jazyce; vyúčtování zálohy poskytnuté na koncertní zájezd do Itálie bylo nesrozumitelné ve smyslu zákona, v rámci přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků předloží organizace vyúčtování uvedené akce včetně kompletní podkladové dokumentace; v organizaci v průběhu roku docházelo ke snížení předpisu (školného i půjčovného) bez doložení podkladové dokumentace; organizace nezavedla do majetkové a účetní evidence drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 18 054,97 Kč; organizace na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nesprávně zaúčtovala Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 25 310 Kč; 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 11,7 tis. Kč; organizace v období od ledna do září 2018 účtovala předpis pohledávky z titulu pronájmu bytových prostor a učebny čtvrtletně na základě interních dokladů, což neodpovídalo smluvním podmínkám; na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek účtovala organizace drobný dlouhodobý hmotný majetek vedený v operativní evidenci s pořizovací cenou 500 – 3 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok, tato hranice byla nesprávně stanovena interní směrnici.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť příspěvek na penzijní připojištění byl krácen podle úvazku, krácení plnění z fondu u zaměstnanců lze považovat za diskriminaci; zaměstnancům byly poskytovány z fondu kulturních a sociálních potřeb dary při životních výročích v rozmezí od 500 Kč do 2 000 Kč, organizace však neměla v interním předpisu ani v rozpočtu

jednoznačně stanovena pravidla pro poskytování darů tak, aby bylo možné vyloučit případnou diskriminaci; u 3 zaměstnanců nebyl při změně pracovního úvazku ke dni 1.9.2018 a u jednoho zaměstnance ke dni 1.10.2018 organizací doložen platový výměr, který by tuto změnu zaměstnancům písemně oznamoval; sjednanému rozsahu práce uvedenému v dohodě o pracovní činnosti neodpovídaly údaje o počtu odpracovaných hodin uvedené ve mzdových listech u 2 zaměstnanců.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť 6 zaměstnancům byl přiznán a vyplácen zvláštní příplatek vyšší, než jaký jim příslušel v rámci rozpětí stanoveného pro příslušnou skupinu.

Dále bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace uhradila faktury za rekreace zaměstnanců, které nebyly vystaveny na plnou cenu rekreace.

➤ **Základní škola při Psychiatrické nemocnici Bohnice, Praha 8, Ústavní 91** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných případů, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví. Fungování vnitřního kontrolního systému vzhledem k nedostatkům zjištěným v oblasti inventarizace majetku nebylo zabezpečeno v souladu s § 25 a 26 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace na účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů nezaúčtovala účelově určený finanční dar ve výši 2 275 Kč; organizace nepředložila doklad, kterým by informovala odbor ROZ MHMP o čerpání výše uvedeného daru.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování některých účetních případů nerespektovala věcnou a časovou souvislost; na některé nevyfakturované dodávky vztahující se k jinému roku nevytvořila dohadnou položku, důsledkem bylo zkeslení nákladů a výsledku hospodaření v letech 2017 a 2018; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; k účetním případům účtovaným na základě bankovních výpisů nebyly vystavovány účetní doklady; na základě interního účetního dokladu ze dne 31.12.2018 byly do nákladů roku 2018 zaúčtovány částky 138 988,11 Kč, 70 000 Kč a 8 549,02 Kč jako tvorba dohadné položky pasivní na nevyfakturované energie, podkladová dokumentace k této tvorbě nebyla předložena; organizace zařadila do účetní a majetkové evidence majetek v pořizovací ceně, která neobsahovala daň z přidané hodnoty; nebyla provedena inventarizace nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku a zásob; organizace inventarizační rozdíly nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků; závěrečná zpráva o provedené inventarizaci majetku ze dne 28.1.2019 nesprávně uváděla, že inventarizací nebyly zjištěny nesrovnalosti mezi skutečným stavem a evidencí majetku v inventárních knihách a účetní evidenci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť 2 zaměstnankyním, u kterých došlo ke dni 1.1.2018 ke změně pracovního úvazku sjednaného v pracovní smlouvě, nebyla vyhotovena změna pracovní smlouvy; na základě Dodatku k pracovní smlouvě došlo u zaměstnankyně ke dni 1.7.2018 ke změně pracovního úvazku na 32 hodin týdně, ale nebyl vyhotoven platový výměr, který by změnu zaměstnankyni písemně oznamoval; ve 2 případech nebyl při přiznání osobního příplatku vyhotoven platový výměr, který by tuto změnu zaměstnankyním písemně oznamoval.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť u jedné zaměstnankyně nesouhlasila započtená doba praxe uvedená v platovém výměru s dobou praxe uvedenou v podkladové dokumentaci a jedné zaměstnankyni organizace nezapočetla dobu skutečného čerpání mateřské a rodičovské dovolené.

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

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2019 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 117 příjemců v celkovém finančním objemu 143 778 100 Kč.

Ke dni 30.6.2019 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 76 projektů u 68 příjemců v celkovém finančním objemu 50 648 100 Kč. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost vrácení poskytnuté veřejné finanční podpory.

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

Plnění plánu 2019 – veřejné finanční podpory				
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů			
	plán	realizace	rozpracováno	rozdíl
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	24	1	0	23
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2	0	0
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	9	9	0	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	0	0	4
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	8	8	0	0
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory sportu a tělovýchovy	24	2	7	15
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže	10	10	0	0
Odbor zdravotnictví – oblast zdravotnictví	5	5	0	0
Odbor zdravotnictví – oblast protidrogové prevence	2	2	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	15	15	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast Akce celopražského významu	2	2	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	0
Odbor sociálních věcí -oblast rodinné politiky	3	3	0	0
Odbor sociálních věcí -oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	10	0	0
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin	4	4	0	0
<b>CELKEM</b>	<b>počet projektů</b>	<b>125</b>	<b>76</b>	<b>42</b>
	<b>počet příjemců</b>	<b>117</b>	<b>68</b>	<b>42</b>
	<b>finanční objem v Kč</b>	<b>143 778 100</b>	<b>50 648 100</b>	<b>16 700 000</b>

**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. 2019
1	CENTRA a.s., Plzeňská 3185/5b, Praha 5, Smíchov, 150 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	SOLID a.s., Na příkopě 853/12, Praha 1, Nové Město, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	✓

V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla dokončena žádná výše uvedená kontrola, ke dni 30.6.2019 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 2019 v rámci přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2018 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, příp. za předcházející roky. U 37 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2017, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2018 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení:

- 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, provedených externím auditorem v roce 2018 (ze 4 původně naplánovaných kontrol byla usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019 z Plánu vypuštěna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 provedeném auditorem v MČ Praha 1 z důvodu nadbytečnosti, neboť tato MČ požádala Magistrát HMP o přezkoumání hospodaření za rok 2019, v jehož rámci bude předmětná kontrola provedena). V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla provedena žádná plánovaná kontrola, 2 kontroly byly k 30.6.2019 rozpracovány (viz podkapitola 7.1. B této zprávy),
- jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, provedeném Magistrátem HMP v roce 2018. V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.1. C této zprávy).

Dále bylo pro rok 2019 naplánováno provést 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2018. V průběhu 1. pololetí roku 2019 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 2017, příp. za předcházející období, ukončených v 1. pololetí roku 2019 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2018 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 13 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2017, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2017,
- u 31 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2017, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2018, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017,
- u 4 MČ (Praha 9, Praha 12, Praha 20, Praha - Kolovraty) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 ověřeno, že z celkem 26 přijatých opatření k 26 nenapraveným nedostatkům, zjištěným při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, příp. za předcházející období, bylo splněno 20 opatření a 6 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 9	4	1
Praha 12	11	1
Praha 20	6	3
Praha - Kolovraty	5	1
<b>celkem</b>	<b>26</b>	<b>6</b>

➤ **Praha 9** splnila 3 ze 4 opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, provedeném auditorskou společností DILIGENS, s.r.o. Nesplněné

opatření spočívalo v tom, že MČ nepostupovala důsledně v souladu s **vyhláškou o inventarizaci** při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017,

➤ **Praha 12** splnila 10 z 11 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že projednání závěrečného účtu za roky 2016 a 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**; napravení tohoto nedostatku bude možné ověřit v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019 (kontrolou, zda bylo projednání závěrečného účtu za rok 2018 uzavřeno v souladu se zákonem),

➤ **Praha 20** splnila 3 z 6 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, 3 opatření nebyla splněna:

- v některých případech nebyly při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů uplatněny schvalovací postupy podle § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), vnitřní kontrolní systém tak nebyl zcela funkční, v rozporu se **zákonem o finanční kontrole**,

- nebyla dodržena **vyhláška o inventarizaci**, neboť skutečný stav některých účtů nebyl při dokladové inventuře důsledně ověřen podle inventarizačních evidencí; některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném plánem inventur,

- předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor interních předpisů platných v přezkoumávaném období, některé nebyly podepsány odpovědnou osobou, některé nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou; vnitřní kontrolní systém tak nebyl udržován v souladu se **zákonem o finanční kontrole**,

➤ **Praha - Kolovraty** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření nebylo splněno, neboť inventurní soupisy některých syntetických účtů (např. 245 – Jiné běžné účty, 311 – Odběratelé) nebyly doloženy operativní evidencí, podle které by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit, tím MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**.

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 47 MČ za rok 2017 provedených v loňském roce zůstalo nesplněno celkem 6 (4,35 %) ze všech 138 přijatých opatření, při přezkoumáních hospodaření 48 MČ za rok 2018 bylo zjištěno celkem 6 (5,04 %) nesplněných opatření ze všech 119 přijatých opatření.

V případě nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2018 u 11 MČ (Praha 9, Praha 12, Praha 16, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nebušice, Praha – Nedvězí, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 ověřeno, že z celkem 56 opatření přijatých k 56 nenapraveným nedostatkům, zjištěným při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2018, bylo splněno 43 opatření a 13 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 9	8	1
Praha 12	8	1 <sup>*)</sup>
Praha 16	8	1 <sup>*)</sup>
Praha 20	2	1
Praha – Koloděje	2	1 <sup>*)</sup>
Praha – Kunratice	5	1
Praha – Lochkov	1	1
Praha – Nebušice	3	1 <sup>*)</sup>
Praha – Nedvězí	5	3
Praha – Újezd	11	1
Praha – Velká Chuchle	3	1 <sup>*)</sup>
<b>celkem</b>	<b>56</b>	<b>13</b>

<sup>\*)</sup> Odstranění tohoto nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019.

- **Praha 9** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly při hospodaření s veřejnými prostředky v oblasti dodržování sjednaných podmínek podle **zákona o finanční kontrole**, neboť pokladní limit stanovený příkazní smlouvou nebyl v některých případech dodržován,
- **Praha 12** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ nezveřejnila dotační program v oblasti životního prostředí na rok 2019 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí, rovněž nebyla dodržena stanovená 90denní doba stanovená pro zveřejnění, v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,
- **Praha 16** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo, neboť Zastupitelstvo MČ nejednoznačně upravilo rozsah provádění rozpočtových opatření Radou MČ, tím byl porušen **zákon o HMP**,
- **Praha 20** splnila 1 z 2 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v nedodržení **zákona o HMP**, neboť v jednom případě byla uvolněnému zastupiteli při skončení volebního období nesprávně vyplacena odměna jednorázově ve výši 5násobku dosavadní měsíční odměny namísto 3násobku měsíční odměny,
- **Praha – Koloděje** splnila jedno z 2 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo, neboť MČ v jednom případě grantového programu („Dotační program spolkům na rok 2018 - II. etapa“) nedodržela stanovenou 90denní dobu pro zveřejnění grantových programů pro poskytování dotací na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, nepostupovala tak v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**; napravení tohoto nedostatku bude možno ověřit až při kontrole zveřejnění Dotačního programu spolkům na rok 2019 v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019,
- **Praha – Kunratice** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ ve 3 případech nezaslala objednávky správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv v souladu se **zákonem o registru smluv**, tj. do 30 dnů od jejich vystavení,
- **Praha – Lochkov** – nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení, po upozornění kontrolní skupiny dne 1.10.2018, současně tak i oznámení na úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a 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, tím došlo k porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**,
- **Praha – Nebužice** splnila 2 z 3 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ svým usnesením zastupitelstva schválila závěrečný účet za rok 2017, který však na internetových stránkách MČ nebyl zveřejněn zcela v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**, neboť neobsahoval údaje o hospodaření zřízených příspěvkových organizací a vyúčtování finančních vztahů s rozpočtem hl. m. Prahy,
- **Praha – Nedvězí** splnila 2 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, 3 opatření splněna nebyla:
  - ve 3 případech nebyla objednávka k přijaté faktuře zveřejněna v registru smluv podle **zákona o registru smluv**, dle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy,
  - byla překročena stanovená lhůta 30 dnů ode dne schválení rozpočtu při zveřejnění rozpočtu, střednědobého výhledu a rozpočtových opatření na internetových stránkách; byla překročena stanovená lhůta 30 dnů ode dne schválení rozpočtu při vyvěšení na úřední desce oznámení s informací, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného rozpočtu, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněna elektronická podoba střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu. Informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě rozpočtová opatření, nebyla na úřední desku vyvěšena. Ve výše uvedených případech zveřejňování došlo k porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**; z výše uvedených skutečností vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech,



- návrh Závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desku dne 25.05.2018 a sejmut dne 25.06.2018, čímž došlo k porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť Závěrečný účet měl být z úřední desky sejmut až dne 27.06.2018 (tj. po jeho schválení Zastupitelstvem MČ dne 26.06.2018). Z této skutečnosti vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech,

- **Praha – Újezd** splnila 10 z 11 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo, neboť nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ čerpala z dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na volbu Prezidenta ČR odměny členům volebních komisí v nesprávně výši. MČ nepostupovala v souladu s **vyhláškou č. 294/2012 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o volbě prezidenta republiky**, ve znění pozdějších předpisů. Správně měla odměna 19 členům komisí činit celkem 33 000 Kč hrubého, avšak činila 62 200 Kč hrubého,
- **Praha – Velká Chuchle** splnila 2 ze 3 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků; nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením Zastupitelstva dne 21.5.2018 neobsahoval údaje o tvorbě a použití sociálního fondu v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**.

**B.** Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017, provedeném externím auditorem v roce 2018, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP nepřezkoumával. (Původně naplánované provedení kontrol 4 MČ bylo revokováno usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019, kdy byla z Plánu vypuštěna kontrola MČ Praha 1 z důvodu nadbytečnosti, neboť tato MČ požádala Magistrát HMP o přezkoumání hospodaření za rok 2019, v jehož rámci bude předmětná kontrola provedena.) V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly 2 plánované kontroly rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 5	
		3	Praha 22	✓

**C.** Pro rok 2019 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017, provedeného MHMP v roce 2018, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP nepřezkoumával. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla plánovaná kontrola rozpracována.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Praha – Benice	✓

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

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2018. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2019 žádná kontrola provedena. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla jedna plánovaná kontrola rozpracována.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 9	

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

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny 4 kontroly. Ke dni 30.6.2019 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
1	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46	1	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav, 156 00	✓
2	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 113 58	2	Domov pro seniory Zahradní Město, Sněženková 2973/8, Praha 10, 106 00	
3	Pražská informační služba (Prague City Tourism), Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5, 150 00	3	Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	
4	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderatka 19, Praha 8, 180 00	4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13	✓
		5	Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00	✓
		6	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00	
		7	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2019 lze konstatovat, že z počtu 21 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno všech 21 opatření:

- **Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa** se sídlem Čelakovského 13, Krásná Lípa – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.
- **Minor** se sídlem Vodičkova 674/6, Praha 1 – **Nové Město** – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.
- **Pražská informační služba (Prague City Tourism)** se sídlem Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5 – všech 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Správa služeb hlavního města Prahy** se sídlem Kunderatka 1951/19, Praha 8 - Libeň – všech 5 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 8 kontrol, ke dni 30.6.2019 byly 3 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	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,	3	Gymnázium, Praha 9, Chodovická 2250, 193 00	

	Školská 15, Praha 1, 116 72			
4	Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Tábořem 300, 190 78	4	Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27, 120 00	
5	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476, 108 00	5	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, 147 00	✓
6	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1, 130 00	6	Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00	
7	Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5, 150 00	7	Obchodní akademie Holešovice, Jablonského 3/333, Praha 7, 170 00	
8	Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4, 110 00	8	Obchodní akademie Vinohradská, Vinohradská 38, Praha 2, 120 00	
		9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	
		10	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10, Jabloňová 3141/30a, Praha 10 - Zahradní Město, 106 00	
		11	Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3, 150 00	
		12	Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57, 140 00	
		13	Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	✓
		14	Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22, 118 00	
		15	Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941, 104 00	
		16	Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19, 150 00	
		17	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, 100 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 2019 lze konstatovat, že z celkového počtu 169 opatření k nápravě nedostatků přijatých 8 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 146 opatření splněno a 23 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (6 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi):

➤ **Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1** se sídlem U Libeňského zámku 1, Praha 8 – z celkem 26 opatření k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno v plném rozsahu a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *provádět opravy účetních záznamů v souladu se zákonem o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť na prvotním dokladu chyběl záznam o provedení následné opravy v zaúčtování,

- opatření ukládající *provádět evidenci pohledávek vyplývajících z uzavřených nájemních smluv; dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu; dodržovat obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek a závazků, vystavovat účetní doklady v souladu se zákonem o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť ve 3 případech byly pohledávky zaúčtovány na základě platby po splatnosti pohledávky; v jednom případě byly pohledávky po splatnosti předepsány na základě interního dokladu ze dne 31.12.2018,

- opatření ukládající *při inventarizaci pohledávek a závazků dokládat k inventurním soupisům skutečnosti, podle kterých bude možno pohledávky a závazky jednoznačně určit; u dokladových inventur řádně doložit inventarizaci fondů a jmění organizace; v rámci inventarizace majetku*

k 31.12.2018 zahrnout inventarizaci účtů oprávek k majetku bylo splněno částečně, neboť inventarizace účtů 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 388 – Dohadné účty aktivní, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné pohledávky a závazky jednoznačně určit,

- opatření ukládající *održovat stanovené obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě byly prostřednictvím účtu 603 – Výnosy z pronájmu chybně evidovány i zálohy na elektrickou energii ve výši 1 500 Kč a nebylo tak dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**.

➤ **Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36** se sídlem Jindřišská 16, Praha 1 – všech 17 přijatých opatření k nápravě bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy** se sídlem Školská 685/15, Praha 1 – z celkem 31 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 24 opatření splněno v plném rozsahu a 7 opatření bylo splněno částečně. V organizaci mj. není dokončen proces tvorby a aktualizace směrnic, některé vnitřní normy organizace nebyly plně v souladu s platnými právními předpisy. Organizace musí i nadále věnovat této oblasti zvýšenou pozornost tak, aby interní normy byly aktualizovány podle platných právních předpisů, nebyly pouze obecného charakteru a odpovídaly tak skutečným potřebám organizace a mohly se stát plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace. Částečně byla splněna následující opatření:

- opatření ukládající *vypracovat k 1.9.2018 nový vnitřní mzdový předpis* bylo splněno částečně, neboť Vnitřní mzdový předpis účinný od 1.9.2018 působí nesrozumitelně a nevyhovuje potřebám organizace, nedostatečně upravuje poskytování mzdy za práci v podmínkách školy - organizace své zaměstnance odměňuje mzdou, přesto se Vnitřní mzdový předpis odkazuje na nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců, resp. platové třídy a stupně,

- opatření stanovící, že *mzdový výměr – od 1.5.2018 je vydáván odpovídající mzdový výměr, na kterém je uvedena mzda za 40 hod. týdně; nový platový výměr a výše vždy má účinnost vždy od prvního dne v měsíci*, bylo splněno částečně, neboť zaměstnanci se zkráceným pracovním úvazkem mají zkrácenou pracovní dobu uvedenou pouze v platovém výměru, a nikoliv jako dodatek k pracovní smlouvě; nebyly doloženy dodatky k pracovním smlouvám v souladu se **zákoníkem práce**, podle kterého kratší pracovní doba může být sjednána pouze smluvně, zaměstnanci přísluší mzda nebo plat, které odpovídají sjednané kratší pracovní době,

- opatření stanovící, že *opravený mzdový list od 1.5.2018 obsahuje kompletní údaje v souladu se zákony č. 586/1992 Sb. a č. 582/1991 Sb.*, bylo splněno částečně, neboť ve více případech mzdové listy pracovníků pracujících na dohodu o provedení práce nebyly doplněny o předepsané údaje,

- opatření stanovící, že *účet 321 – Dodavatelé, od května 2018 jsou účtovány krátkodobé zálohové faktury (záloha) i daňový doklad v jeden den, účtujeme na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy*, bylo splněno částečně, neboť v jednom případě bylo o závazku na účtu 321 – Dodavatelé účtováno pouze ve výši nedoplatku a uhrazená záloha byla vyúčtována souvztažně s příslušným nákladovým účtem - organizace tak neměla zaúčtovaný závazek v plné výši a nedodržela obsahové vymezení pohledávek a závazků podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření *„Evidence studentů – Kurzy je dle mého soudu pro plnění všech podmínek a pravidel dostačující. Kontrolou doporučená změna by zajisté byla ještě upřesňující, avšak jednalo by se z pohledu zpracování o zásadní administrativní zátěž. Škola má každý školní rok cca 1 000 žáků, jednalo by se přinejmenším o 500 stran materiálů. Také by se jednalo o velkou finanční zátěž. Tyto finanční prostředky, které škola získává pouze svou činností – není financována ze státního rozpočtu – může použít jinak.“* bylo splněno částečně, neboť do doby konání kontroly plnění opatření organizace nepodnikla žádné kroky k odstranění těchto nedostatků uvedených v protokolu, z předložené podkladové dokumentace k souvisejícím účetním operacím nebylo možné posoudit, zda se skutečně jedná o výstup z programu „Kursy“ a z jakých položek se skládá sumarizovaná částka, která byla účtována vždy k poslednímu dni daného kalendářního měsíce; z uvedených důvodů nebyla inventarizace účtu 384 – Výnosy příštích období k 31.12.2018 provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**; (na podnět kontrolní skupiny vstoupila organizace do jednání se správcem a tvůrcem programu „Kursy“),

- opatření stanovící, že *dohadné položky byly odúčtovány ve stejné výši, v jaké byly zaúčtovány na rok 2016, a to ve výši záloh, v okamžiku přijetí faktury za vodu dojde k rozpuštění dohadných položek;*

*stejně bude postupováno v případě tepla*, bylo splněno částečně, neboť dohadná položka roku 2017 byla dne 30.6.2018 v plné výši proučtována na základě interního dokladu č. 326, avšak správně měla být zúčtována dne 24.5.2018 na základě vyúčtovací faktury na vodu,

- opatření ukládající *aktualizovat všechny normy JŠ k 31.12.2018 tak, aby byly v souladu se současnými právními předpisy*, bylo splněno částečně, neboť některé vnitřní normy nebyly plně v souladu s platnými právními předpisy. V organizaci nebyl proces tvorby a aktualizace směrnic dokončen, je třeba i nadále věnovat této oblasti zvýšenou pozornost tak, aby interní normy byly aktualizovány podle platných právních předpisů, nebyly pouze obecného charakteru a odpovídaly tak skutečným potřebám organizace a mohly se stát plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.

➤ **Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Táborem 300 se sídlem Pod Táborem 300, Praha 9** – z celkem 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 17 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření stanovící, že *organizace bude účtovat výnosy za stravování zaměstnanců jiných škol a školských zařízení zařazených do Rejstříku škol v hlavní činnosti v souladu s platnou zřizovací listinou*, bylo splněno částečně, neboť výnosy ze závodního stravování, hrazené za zaměstnance Střední školy umělecké a řemeslné zaměstnavatelem, byly v rozporu se zřizovací listinou chybně účtovány do výnosů doplňkové činnosti,

- opatření stanovící, že *organizace bude řádně provádět inventuru majetku a závazků dle platných předpisů a příkazů ředitele a bude dokládat inventurní soupis přijatých záloh na stravné jmenovitým seznamem*, bylo splněno částečně, neboť při kontrole dokladové inventarizace jednotlivých účtů pohledávek a závazků bylo zjištěno, že organizace doložila inventurní soupis přijatých záloh na stravné jmenovitým seznamem, který neodpovídal částce vykázané na účtu 324 0010 – Přijaté zálohy na stravné; vykázaný zůstatek na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky nebyl doložen. V uvedených případech organizace porušila **zákon o účetnictví**.

➤ **Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476 se sídlem Chotouňská 476/1, Praha 10, Malešice** – z celkem 11 opatření k nápravě nedostatků bylo všech 11 opatření splněno.

➤ **Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1** se sídlem Žižkovo náměstí 1300/1, Žižkov, Praha 3 – z celkového počtu 32 opatření k nápravě nedostatků bylo 25 opatření splněno v plném rozsahu a 7 opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *účtovat o přijatých dobropisech a přijatých věcných darech v souladu s platnou legislativou* bylo splněno částečně, neboť věcný dar obdrženy na základě darovací smlouvy dne 12.12.2018 byl do účetnictví organizace zaevidován dne 29.1.2019, v rozporu **ČÚS č. 701**,

- opatření ukládající *upravit (směrnici) pravidla pro rozúčtování společných nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost; náklady k zajištění služeb pro doplňkovou činnost účtovat do doplňkové činnosti* bylo splněno částečně, neboť organizace pro rozdělení společných nákladů mezi hlavní a doplňkovou činnost (období leden až duben 2019) využívala koeficienty, pravidla pro jejich uplatnění však nebyla upravena interním předpisem; v důsledku této skutečnosti uplatněné náklady v oblasti doplňkové činnosti v některých případech nebylo možno spolehlivě ověřit, zda sloužily k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů doplňkové činnosti ve smyslu **§ 24 zákona o daních z příjmů**. Organizace zpracuje ucelenou interní normu pro provádění doplňkové činnosti v organizaci, jejíž součástí budou pravidla pro postup účtování nákladů doplňkové činnosti,

- opatření ukládající *dodržovat § 124 bod 3 zákoníku práce, kdy výše příplatku pro první stupeň řízení se pohybuje v rozmezí 5 až 30 % z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je vedoucí zaměstnanec zařazen; upravit směrnici č. 3/2017 tak, aby odpovídala platným právním předpisům a uvést ji v soulad s platovými výměry zaměstnanců* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě příplatek za vedení pro první stupeň řízení nesplňoval spodní hranici 5 % (přepočtem byl ve výši 4,6%) - organizace nedodržela **zákoník práce**,

- opatření ukládající *provést opravu zařazení 3 zaměstnanců do platových tříd a odpovídajících platových stupňů v souladu s nařízením vlády č. 564/2006 Sb. a nařízením vlády č. 222/2010 Sb.; u jedné zaměstnankyně ukončit vedlejší pracovní poměr na vedení semináře; jednomu zaměstnanci*

*přiznat příplatek za vedení v souladu se zákoníkem práce bylo splněno částečně, neboť u 3 nových zaměstnanců bylo zjištěno neodpovídající zařazení do 9. platové třídy,*

*- opatření ukládající k DPP a DPČ přikládat výkazy práce či protokoly o převzetí práce; údaje vykázané ve výkazech práce budou v souladu s údaji ve mzdových listech; věnovat větší pozornost předmětu práce při uzavírání DPP, aby nedocházelo k duplicitě s pracovní náplní zaměstnance. Odměny z dohod budou vypláceny v souladu se zákoníkem práce. Organizace bude důsledně dbát na správné zařazení dohod do doplňkové a do hlavní činnosti bylo splněno částečně, neboť organizace nepředložila všechny dohody uzavřené za období leden až březen 2019 v listinné podobě, proto nebylo možné ověřit správnost zařazení u všech dohod; bylo zjištěno, že v jednom případě byla uzavřena dohoda o provedení práce (od 1.11.2018 do 31.1.2019), v níž smluvně dohodnuté práce byly duplicitní s pracovní náplní v uzavřeném pracovním poměru u organizace,*

*- opatření ukládající provést aktualizaci interní směrnice ředitele školy „o kalkulaci nákladů doplňkové činnosti včetně DPH“ ze dne 2.11.2013; stanovit pravidla pro výpočet, resp. převod předmětných nákladů a v tomto smyslu rozpracovat interní směrnici tak, aby bylo možno náklady v oblasti doplňkové činnosti spolehlivě ověřit, bylo splněno částečně, neboť nová interní směrnice pro oblast uplatňování daně z přidané hodnoty v organizaci, jejíž nedílnou součástí byla příloha č. 8, která mj. obsahovala propočty nových koeficientů pro rozdělení mezi hlavní a doplňkovou činnost, neupravovala postup (resp. pravidla) pro uplatnění koeficientů při provádění doplňkové činnosti a náklady v oblasti doplňkové činnosti nebylo možno v některých případech spolehlivě ověřit,*

*- opatření ukládající přepracovat dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2017 – podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; majetek, který nebyl označen inventárním číslem, označit a majetek, který byl evidován v nulové hodnotě, ocenit reprodukční pořizovací cenou. Majetkové soubory organizace budou přepracovány tak, aby tvořily soubor hmotných movitých věcí se samostatným technicko - ekonomickým určením, které slouží jednotnému účelu. Organizace bude dbát na správný okamžik zařazení majetku do užívání. Údaje v majetkové evidenci budou souhlasit s údaji v evidenci účetní bylo splněno částečně, neboť organizace neinventarizovala účet 042 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek; že stavy majetku k 31.12.2018 vykázané v majetkové evidenci „EMA“ nesouhlasily na vykázané stavy k 31.12.2018 v účetnictví, jednalo se o účty 021 – Stavby a 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. V případě podrozvahového účtu 902 – JDDHM, soupis položek předmětného majetku stále obsahoval majetek neoznačený inventárním číslem v hodnotě 0 Kč. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Organizace bude věnovat oblasti evidence a účtování majetku zvýšenou pozornost, zjištěné rozdíly v majetkové a účetní evidenci uvede v roce 2019 do souladu.*

➤ **Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5** se sídlem Pod Radnicí 5, Praha 5 – z celkem 8 opatření k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno. Jedno opatření stanoví *správně účtovat na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s platnou legislativou; při pořízení dlouhodobého hmotného majetku postupovat v souladu s platnou legislativou* bylo splněno částečně, neboť na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován projektor v pořizovací ceně, která nebyla navýšena o náklady za instalaci, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví,**

➤ **Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4** se sídlem U Půjčovny 4, Praha 1 – z celkem 25 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 23 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně:

*- opatření stanoví v odůvodněných případech účtovat na základě interních účetních dokladů, tyto doklady budou splňovat náležitosti dle § 11 a 33a zákona o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť podkladová dokumentace k internímu účetnímu dokladu č. 500122 ze dne 1.7.2018 nesplňovala náležitosti účetního dokladu dle **zákonu o účetnictví,** pod stejným číslem byl již vystaven jiný interní účetní doklad v měsíci červnu 2018,

*- opatření stanoví, že ke dni 31.7.2018 bude provedena mimořádná (předávací) inventarizace školy, kde budou uvedené nedostatky odstraněny. Při inventarizaci majetku a závazků bude organizace postupovat v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Veškerý majetek organizace bude označen inventárním číslem, místní seznamy budou odpovídat skutečnému stavu majetku v jednotlivých místnostech,* bylo splněno částečně a inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

nebyla provedena zcela v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť nebyly doloženy inventurní soupisy veškerého dlouhodobého majetku.

## 10. **Tematické kontroly**

Pro rok 2019 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 2019 byly ukončeny všechny 4 plánované kontrolní akce.

	<b>realizace 1. pol. 2019</b>
1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024/3, Praha 4 – Chodov, 149 00
2	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00
3	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1, 186 00
4	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11

**Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2019 byly zjištěny následující nedostatky:**

➤ **Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024/3, Praha 4 - Chodov**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnou legislativou, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech, v některých případech bylo více majetku označeno shodným inventarizačním identifikátorem, nebo nebyl majetek označen vůbec. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku, neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, a riziko neplnění závazků vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů ve stanovených termínech a výši.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť knihy a odborné publikace nebyly vedeny na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyly ke dni 31.12.2018 inventarizovány; majetek, s nímž organizace hospodařila a k němuž neměla vlastnické právo, nebyl sledován k 31.12.2018 v účetnictví na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek a nebyl inventarizován; inventurní soupisy účtů nebyly průkaznými účetními záznamy; organizace v účetnictví nevykazovala některý majetek ve skutečných pořizovacích cenách; výše nákladů spojených s pořízením nebyla do pořizovací ceny jednotlivých předmětů správně zahrnuta částkami odpovídajícími výši jejich pořizovacích cen; organizace označila jedním inventárním číslem více kusů majetku, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech; fyzické inventury majetku nebyly provedeny ke dni 31.12.2018; interní směrnice k evidenci majetku neupravovala evidenci majetku komplexně.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům organizace byly svěřovány na základě písemného potvrzení nejen předměty k výkonu pracovních povinností, ale i movitý majetek, který organizace vedla ve své evidenci; organizace nezajistila úplnou a jednoznačnou identifikaci u elektrických a elektronických předmětů svěřených zaměstnancům organizace a nezajistila jejich ochranu před zneužitím nebo zcizením.

V organizaci byla v kontrolovaném období vedena trojí evidence smluv, která obsahovala i smlouvy v roce 2018 již neplatné, v evidenci nebyly uvedeny informace o době platnosti smluv a neposkytovala tak úplným a přehledným způsobem informace o smluvních vztazích organizace.

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

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnými právními předpisy. Skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech. Organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům

organizace. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, neúplné a neprůkazné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace pořídila z vlastních finančních prostředků bezkontaktní žetony v celkové pořizovací ceně 106 600 Kč, které nesprávně sledovala v účetnictví na účtu 909 v celkové hodnotě 75 400 Kč - byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 31 200 Kč, tento majetek nebyl k 31.12.2018 inventarizován; organizace neprovedla inventarizaci účtu 112 – Materiál na skladě, na kterém evidovala pořizované kancelářské potřeby, čisticí prostředky a učebnice pro žáky, neboť některé knihy a odborné publikace nebyly oceněny a nebyla provedena inventarizace veškerého knižního fondu; organizace nesledovala k 31.12.2018 v účetnictví majetek, k němuž neměla vlastnické právo, na účtu 909 – Ostatní majetek, tento majetek nebyl zachycen v inventurních soupisech; inventurní soupisy majetku k 31.12.2017 a inventurní soupisy majetku k 31.12.2018 byly vytištěny dne 15.1.2019, neobsahovaly veškeré náležitosti inventurních soupisů; některé předměty nebyly označeny inventarizačním identifikátorem; některé předměty v inventurních soupisech byly uvedeny pod nesprávným číslem účtu; k souboru majetku v celkové pořizovací ceně 394 008 Kč organizace doložila rozpis jednotlivých položek pouze ve výši 278 460 Kč, rozdíl v částce 115 548 Kč nebyl organizací doložen; některé předměty vedené na různých účtech byly označeny stejnými inventárnými čísly; inventurní soupis zůstatků - dokladů na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2018 a související dokumenty nebyly průkaznými účetními záznamy, neboť nesplňovaly náležitosti inventurního soupisu; inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období roku 2018; organizace pořídila v roce 2018 předměty, které byly zaúčtovány pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále nebyly sledovány v účetní a majetkové evidenci; organizací v průběhu roku 2018 pořizované hygienické, toaletní prostředky, mycí a kancelářské potřeby nebyly zaúčtovány na účet 112 – Materiál na skladě; organizace neprovedla dokladovou inventarizaci nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí k 31.12.2018; v objektu organizace se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence, nebyly označeny inventárnými čísly.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům organizace nebyly k 31.12.2018 svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení (s výjimkou 3 notebooků), organizace tak nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v roce 2018 nebyly interní účetní doklady a výdajové pokladní doklady schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní), v některých případech nebyly dodavatelské faktury schváleny zaměstnancem organizace odpovědným za vnitřní kontrolní systém, příp. jeho zástupcem (příkazce operace).

Byly zjištěny některé další nedostatky, neboť v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná a průkazná evidence všech smluv, v evidenci nebyly v některých případech uvedeny informace o stavu smluv, organizace neměla úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích; prohlášení o provedené inventarizaci a komentář k rozdílům byly předány na MHMP dne 6.2.2019 (tj. po termínu stanoveném zřizovatelem na 5.2.2019); organizace nepředložila k majetku pořízenému v roce 2018 a v letech minulých inventurní karty, na kterých by byly uvedeny údaje k jednoznačné identifikaci majetku.

#### ➤ **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizací zřizovací listinou bylo zjištěno, že v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv, která by poskytovala úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích. Organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila. U některého majetku nebyla zabezpečena jednoznačná identifikace, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech; některý majetek nebyl zaveden do účetní a majetkové evidence. Interní směrnice neupravovaly správně a komplexně oblast evidence majetku. Některé interní účetní doklady nebyly schváleny zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém organizace plně funkční. Kontrolní skupina upozornila



na rizika vyplývající z některých zjištěných skutečností, a to 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.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech některý majetek nesprávně zařadila do majetkové evidence majetek v nulové hodnotě; organizace neprovedla inventarizaci veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila; v objektu organizace se nacházely i předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly k 31.12.2018 inventarizovány; místní seznamy nebyly průkaznými účetními záznamy a nebyly vystaveny k datu 31.12.2018; fyzické inventury nebyly provedeny dle stavu majetku ke dni 31.12.2018; byl vyhotoven „Dodatečný inventurní soupis 90 - majetek účetní jednotky“ se stavem majetku ke dni 31.12.2018, který obsahoval pouze zůstatky majetku sledovaného na účtech 901, 902 a 909; předměty pořízené v roce 2018 s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 500 Kč byly zaúčtovány pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a nebyly dále organizací sledovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, případně na účtu 112 – Materiál na skladě, pokud se jednalo o učebnice, které organizace půjčovala žákům na příslušný školní rok; organizace označovala jedním inventárním číslem více kusů movitých věcí (přestože se nejednalo o soubory majetku), které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením; jedním inventárním číslem byly označovány různé tituly odborných publikací; organizace účtovala některé náklady na nesprávné účty, důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2018.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť 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 dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; na některých dokladech nebylo uvedeno datum schválení; žádný z předložených interních účetních dokladů nebyl schválen zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém.

Dále bylo zjištěno, že organizace nedodržela „Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou“ schválená usnesením Rady HMP č. 3242 ze dne 20.12.2016, neboť ve 3 případech nedoložila písemné sdělení odboru školství, mládeže a sportu MHMP o přijetí darů v roce 2018.

#### ➤ **Základní umělecká škola, Biskupská 12, Praha 1**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila. U některého majetku nebyla zabezpečena jednoznačná identifikace, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech, byly nalezeny předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a některé nebyly zavedeny do účetní a majetkové evidence. Organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům. Interní směrnice neupravovaly správně a komplexně oblast evidence majetku. Některé účetní doklady nebyly schváleny zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl v kontrolovaném období vnitřní kontrolní systém plně funkční. Kontrolní skupina upozornila na rizika vyplývající z některých skutečností zjištěných při tematické kontrole, a to 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 organizace v některých případech účtovala na základě došlých faktur vystavených v anglickém jazyku; k 31.12.2018 nesledovala v účetnictví na účtu 909 a neuvedla v inventárním soupisu k 31.12.2018 majetek, ke kterému neměla vlastnické právo; nepředložila inventurní soupis majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2018, který by obsahoval náležitosti inventurního soupisu (evidována částka 2 465 590 Kč); pořízené předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou 3 000 Kč a vyšší byly nesprávně zaúčtovány na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech. Byly

nalezeny předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a některé nebyly zavedeny do účetní a majetkové evidence, v některých případech byl majetek označen jiným inventarizačním identifikátorem, než byl uveden v místním seznamu, nebo nebyl majetek označen vůbec. Interní směrnice neupravovaly správně a komplexně oblast evidence majetku.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť 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 žádný z předložených účetních dokladů nebyl hlavní účetní organizace schválen v rámci předběžné kontroly před uskutečněním plánované a připravované operace; žádný z předložených interních účetních dokladů nebyl schválen zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; některé dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; na některých dokladech nebylo uvedeno datum schválení; některé dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady byly schváleny hlavní účetní organizace až po úhradách dodavatelských faktur a proplacení výdajových pokladních dokladů, někdy až s více než měsíčním zpožděním.

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

V roce 2019 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 2018. V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla realizována žádná plánovaná kontrola, ke dni 30.6.2019 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, 130 00	
		2	Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/100, 190 00	
		3	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, fakultní škola Pedagogické fakulty UK, Praha 1, Josefská 4, 118 00	✓
		4	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00	

#### 12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2019 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno v 1. pol. 2019
1	Odbor informatiky MHMP (od 1.2.2019 odbor inforatické infrastruktury MHMP) - rozšíření systému zálohování dat pro nová datová centra (45 000 tis. Kč)		✓
2	Odbor strategických investic MHMP (od 1.1.2019 odbor investiční MHMP) - investiční akce č. 40126 Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1 – vybudování koncertního sálu ve dvorním traktu (139 000 tis. Kč)		✓
3	Odbor strategických investic MHMP (od 1.1.2019 odbor investiční MHMP) - investiční akce č. 8615 Kolektor Hlávkův most (realizace od 09/2016 do 11/2018; 605 000 tis. Kč)		✓
4	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43593 Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – rekonstrukce zdravotní instalace a topení (27 000 tis. Kč)		✓
5	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43276 Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – zateplení budovy (19 000 tis. Kč)		✓

6	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43501 Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10 – přístavba objektu (23 345 tis. Kč)	✓
7	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. Domov pro seniory Háje, K Miličovu 734/1, Praha 4, Háje, 149 00 – stavební úpravy prostor pro dětskou skupinu (7 500 tis. Kč)	✓
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 433889 Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00 – evakuační výtahy (12 500 tis. Kč)	✓
9	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 43986 Domov Rudné u Nejdku, Rudné 251, Vysoká Pec, Nejdeč, 362 21 – pořízení 12 ks polohovacích lůžek (550 tis. Kč)	
10	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 44004 Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 40/13, Krásná Lípa, 407 46 - kondenzační plynové kotle na P 2 (500 tis. Kč)	✓
11	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03 - kontrola správy (nedobytných) pohledávek a jejich vymáhání (tisk R-30974)	

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

	realizace 1. pol. 2019	zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1 Fakultní nemocnice Královské Vinohrady, Šrobárova 1150/50, Praha 10, 100 34 - kontrola individuální účelové neinvestiční dotace ve výši 2 200 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru praktického lékařství	
		2 Fakultní nemocnice v Motole, V Úvalu 84, Praha 5, 150 06 - kontrola individuální účelové neinvestiční dotace ve výši 5 600 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oborech všeobecného praktického lékařství, praktického lékařství pro děti a dorost a zubního lékařství	
		3 Ambulance Meditrans - kontrola dotace na udržení personálních, technických a organizačních podmínek pro zabezpečování přepravy pacientů s vysoce nebezpečnou nákazou (DOT/04/03/007328/2018)	
		4 FOKUS - kontrola dotace na 7 projektů: Krizová služba-zdravotně sociální služba Fokusu Praha v komunitní péči, Terénní krizová služba Břevnov, Atelier Fokus Art, Program pro rodinné příslušníky pacientů s duševním onemocněním, Blázníš? No a!, Krizová pomoc v Centru duševního zdraví pro Prahu 8, Rekondiční pobyt klientů Centra Karlín (DOT/04/03/007002/2018)	
		5 Potravinová banka - kontrola dotace na provoz potravinové banky - energie, nájem skladů, opravy a údržba, mzdy (DOT/04/03/007189/2018)	
		6 Ústav pro péči o matku a dítě v Podolí - kontrola dotace na obnovu vybavení oddělení šestinedělí a simulátory (DOT/04/03/007301/2018)	

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2019 provedeny.

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

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	ESET – HELP, z.s. - kontrola dotace na podporu zaměstnávání (DVS/04/03/006675/2018)	
		2	Rytmus – od klienta k občanovi o.p.s. - kontrola dotace na 3 projekty: Podpora samostatného bydlení Praha, Osobní asistence a Sociální rehabilitace metodou podporované zaměstnávání v Praze (DVS/04/03/006734/2018)	

V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyly provedeny plánované kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb.

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

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Pražské humanitní gymnázium, školská právnická osoba, Nad vodovodem 460/81, Praha 10, Malešice, 100 00	
		2	Spolek Kosí hnízdo, mateřská škola, Ke Smíchovu 112/80, Praha 5, Slivenec, 158 00	
		3	Taneční centrum Praha - konzervatoř, zapsaný ústav, zkráceně Taneční centrum Praha - konzervatoř, z. ú., Pod Žvahovem 463/21b, Praha 5, Hlubočepy, 150 00	
		4	Základní škola Orangery, s.r.o., Národních hrdinů 39, Praha 9, 190 00	

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2019 uskutečněny.

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

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Bytové družstvo Naděje, Branická 1242/32, Praha 4, 140 00 (100 000 Kč)	
		2	Bytové družstvo Soukenická 14 Praha 1, Soukenická 1090/14, Praha 1, 110 00 (100 000 Kč)	
		3	Příjemce - fyzická osoba, Zelená 744/4, Praha 6, 160 00 (150 000 Kč)	
		4	Příjemce - fyzická osoba, Voroněžská 470/11, Praha 10, 100 00 (150 000 Kč)	
		5	Společenství vlastníků domu Přemyslovská 2345, Přemyslovská 2345/9, Praha 3, 130 00 (100 000 Kč)	
		6	Příjemce - fyzická osoba, Baranova 673/29, Praha 3, 130 00 (100 000 Kč)	

	7	Společenství vlastníků jednotek Trojdům 208, 209, 210, K Vodojemu 208-210, Praha 5, K Vodojemu 210/11, Praha 5, 150 00 (100 000 Kč)	
	8	Společenství vlastníků domu č.p. 984 – Nusle, Děkanská Vinice I 984/2, Praha 4, 140 00 (100 000 Kč)	
	9	Společenství vlastníků pro dům Nad Strouhou 1332/16, Praha 4, Nad Strouhou 1332/16, Praha 4, 140 00 (100 000 Kč)	
	10	Společenství vlastníků bytových jednotek domu č. p. 557, č. o. 2,4 v ulici Husinecká, Praha 3, Husinecká 557/14, Praha 3, 130 00 (100 000 Kč)	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2019 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 2019 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2019 uskutečněny.

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

	realizace 1. pol. 2019	zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1 Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1041/12, Praha 1, 110 00	
		2 Thomayerova nemocnice, Vídeňská 800, Praha 4, 140 00	

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2019 uskutečněny.

#### 18. **Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol**

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla nad rámec Plánu realizována jedna mimořádná kontrola:

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – mimořádná kontrola akce „Revitalizace objektu Franze Kafky č. p. 24“, zadané a realizované odborem evidence, správy a využití majetku MHMP, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byla provedena dokladově na odboru hospodaření s majetkem MHMP a fyzicky na místě realizace stavby.

Bylo zjištěno porušení **zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je veřejný zadavatel povinen do 15 dnů od uzavření smlouvy odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění ve věstníku veřejných zakázek, neboť toto oznámení bylo uveřejněno 70 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Dále bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť zadavatel nezaslal dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo správci registru smluv k uveřejnění do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Dále bylo zjištěno, že fakturu č. 010180169 ve výši 8 060 784 Kč objednatel uhradil o 8 dnů později, než bylo na faktuře stanoveno zhotovitelem, čímž se vystavil možnosti uplatnění smluvní sankce úroku z prodlení ve výši 0,02 % za každý započatý den prodlení.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly dále nad rámec Plánu rozpracovány 3 mimořádné kontroly:

rozpracováno v 1. pol. 2019		
1	Studio Ypsilon, Spálená 75/16, Praha 1, 110 00	mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola zaměřená na dodržování vnitřních směrnic, zejména směrnic o oběhu dokladů, zadávání a realizace veřejných zakázek a funkčnost kontrolních a organizačních systémů v příspěvkové organizaci
2	MČ Praha 1, Vodičkova 18, Praha 1, 115 68	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření se zaměřením na prověření přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému, zahájená na základě podnětu Národní centrály proti organizovanému zločinu SKPV
3	MČ Praha – Březiněves, U Parku 140/3, Praha 8, 182 00	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření se změněním na čerpání dotací poskytnutých v letech 2016 – 2017, zahájená na základě požadavku Kontrolního výboru Zastupitelstva HMP

#### 19. **Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací**

##### Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019
1	Dům dětí a mládeže Praha 2, Slezská 21/920, Praha 2 - Vinohrady, 120 00	4	Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10, 128 46
2	Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911, 193 00	5	Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100 B, 169 00
3	Střední odborné učiliště potravinářské, Praha 4 - Písnice, Libušská 320/111, 142 00	6	Základní umělecká škola, Praha 10 - Hostivař, Trhanovské náměstí 8, 102 00

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 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, zejména v oblasti zastupování,
- 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 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 2019 zaregistrováno celkem 463 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 336 stížností, 72 stížností podle správního řádu, 24 petic a 31 jiných podání.

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 105 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 67 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 Policie ČR nebo Městské policie apod.).

### **Petice (charakteristika a poznatky)**

V průběhu 1. pololetí 2019 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 24 petic. Občané poukazovali například na:

- dokončení privatizace bytů ve vlastnictví hl. m. Prahy,
- změny územního plánu, týkající se výstavby rodinných domů u obory Hvězda,
- výstavbu bytových objektů a dopady na stav zeleně v lokalitě Třebešín,
- zahušťování území Jižního Města další bytovou zástavbou,
- zachování Sokola v Motole,
- územní studii, týkající se úprav okolí stanice metra Háje,
- záchranu lesa před zasypáním materiálem z Motolské skládky,
- zachování stánkového prodeje v Pražské tržnici Holešovice,
- schvalovací proces v souvislosti s výstavbou školy v Kolovratech, atd.

V řadě případů byl text petice, společně s petičními archy zaslán více zainteresovaným subjektům - panu primátorovi, jednotlivým členům Rady HMP a Zastupitelstva HMP 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 případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu HMP, koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor Zastupitelstva HMP a na sumarizaci podkladů se dle pokynů předsedkyně výboru a ředitelky odboru podíleli 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 (179 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.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2019 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (63 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 (nedostatečné údržba zahrad a parků),
- nevhodné chování nepřizpůsobivých nájemníků bytů v domech ve vlastnictví Prahy.

Na další z předních míst se mimořádně oproti předchozím rokům zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti rozvoje území** (49 podání). Důvodem nespokojenosti občanů byla zejména:

- územní studie, týkající se úprav okolí stanice metra Háje, kdy orgánům hl. m. Prahy byla doručena nejenom petice, ale řada občanů zaslala k rukám pana primátora nebo řediteli odboru územního rozvoje MHMP jednotlivé stížnosti, ve kterých vyslovili své námítky s předpokládanou úpravou stanice metra Háje (cca 30 samostatných stížností).

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 2019 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 zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 72 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ (SOV) 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 2019 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 6 kontrol na vybraných odborech MHMP. Následně po podzimních komunálních volbách došlo ve většině sekretariátů radních k personálním změnám. Proto se v průběhu března 2019 uskutečnila dvě školení pro nové zaměstnankyně v sekretariátech radních zaměřená především na správnou aplikaci postupů stanovených Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hl. m. Prahy. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

#### Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2019		Plán na 2. pol. 2019	
1	Odbor evidence majetku	1	Odbor investiční
2	Odbor hospodaření s majetkem	2	Odbor legislativní a právní
3	Odbor dopravy		
4	Odbor komunikace a marketingu		
5	Odbor pozemních komunikací a drah		
6	Odbor stavebního řádu		

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



realizace 1. pol. 2019		Plán na 2. pol. 2019	
1	Školení nových zaměstnankyň - březen 2019	1	SE 4 náměstek Hlubuček
		2	SE 5 radní Johnová
		3	SE 8 radní Chabry
		4	SE 9 radní Záborský
		5	SE 10 radní Třeštíková

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.

V souladu s ustanovením § 68 odst. 2) písm. e) zákona o HMP byla v březnu 2013 schválena Radou HMP (jako příloha usnesení č. 313 ze dne 5.3.2013) Pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hlavního města Prahy (dále jen „Pravidla“). Od roku 2013 však postupně došlo k řadě změn, souvisejících s označením odborů Magistrátu hl. m. Prahy, resp. změn týkajících se členění a náplně činnosti jednotlivých oddělení příslušných odborů. Podstatným důvodem ke zpracování nového znění Pravidel byly však poznatky vyplývající z pravidelně prováděných kontrol, zaměřených na dodržování režimu podle Pravidel zaměstnanci odborů MHMP a poznatky získané při provádění metodických dohlídek. Vzhledem k tomu, že některá ustanovení původních Pravidel nebyla jednoznačná a umožňovala rozdílný způsob výkladu, došlo k úpravě textu tak, aby se co nejvíce zamezilo odlišné aplikaci jednotlivých ustanovení Pravidel v praxi. Novelizovaná Pravidla byla schválena na zasedání Rady HMP dne 24.6.2019, jako příloha usnesení č. 1379.

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

V 1. pololetí roku 2019 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 60 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně padělení dokumentu o výuce a výcviku v autoškole a zneužití úředního razítka (S-MHMP 16894/2019);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci pokusu podvodu (S-MHMP 118984/2019).

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

- 1) žádosti o informace ke směně bytů,
- 2) žádosti o informace k příspěvkové organizaci Správa služeb hl. m. Prahy,
- 3) žádosti o vyčíslení škody k poškození parkovacích automatů,
- 4) žádosti o vyčíslení škody k odcizení bezpečnostní kamery,
- 5) žádosti o informace k vymáhání pokuty,
- 6) žádosti o osobní údaje bývalého zaměstnance MHMP,
- 7) žádosti o informace k vymáhání pokuty,
- 8) žádosti o informace k podané žádosti SVJ,
- 9) žádosti o informace ke konkrétním společnostem s ručením omezeným,
- 10) žádosti o vyčíslení škody ve věci vloupání do zkušebny řidičů v Praze 10,
- 11) žádosti o kopii spisu od odboru OCP MHMP,
- 12) žádosti o informace k prošetření podnětu od Ministerstva zdravotnictví odborem SCZ MHMP,
- 13) žádosti o poskytnutí dokumentace k porušení nájemní smlouvy,
- 14) žádosti o informace k poškození lesa a krádeže dřeva v Xaverovském háji,
- 15) žádosti o informace k zaměstnancům MHMP,
- 16) žádosti o informace o nájmu bytu,
- 17) žádosti o vyčíslení škody u poškození parkovacího automatu v Praze 2, Vinohradská ul.,
- 18) žádosti o informace ke stanovisku odboru OCP MHMP k výstavbě domu v kú. Modřany,

- 19) žádosti o kopii protokolu o přezkoumání hospodaření MČ Praha 8 za r. 2017 a informace k prodeji konkrétního obecního majetku,
- 20) žádosti o informace k bytu a jeho nájemcům,
- 21) žádosti o informace ke společnostem spravujícím majetek hlavního města Prahy,
- 22) žádosti o informace k dotaci,
- 23) žádosti o kopii rozhodnutí odboru ZSP MHMP,
- 24) výzvy k poskytnutí informací o dotacích poskytnutých konkrétní společnosti,
- 25) žádosti o informace k vlastnictví rodinného domu,
- 26) žádosti o poskytnutí dokumentů CITES,
- 27) žádosti o podání informací ve věci domova pro seniory,
- 28) žádosti o informace k dokumentu Pozemkového fondu ČR,
- 29) žádosti o informace k dotacím poskytnutých konkrétnímu spolku,
- 30) žádosti o vyčíslení škody vzniklé posprejováním parkovacího automatu v ul. Sokolovská,
- 31) žádosti o informace k vlastnictví konkrétních bytů,
- 32) žádosti o další informace k domovu pro seniory,
- 33) žádosti o informace ke zrušené Komisi Rady HMP pro udělování grantů v oblasti sportu a tělovýchovy a k zaměstnancům MHMP,
- 34) žádosti o vyjádření MHMP v oblasti OSPOD,
- 35) žádosti o informace k pokusu dotačního podvodu,
- 36) žádosti o kopie písemností ke konkrétnímu projektu na Praze 6,
- 37) žádosti o vyčíslení škody týkající se poškození parkovacích automatů v ul. Myslíkova,
- 38) žádosti o informace ke skončení pracovního poměru,
- 39) žádosti o informace k lékařskému receptu,
- 40) žádosti o vyčíslení škody na parkovacím automatu na Podolském nábřeží,
- 41) žádosti o vyčíslení škody na parkovacím automatu v ul. Kladská,
- 42) žádosti o informace o nájemních smlouvách k reklamním poutačům,
- 43) žádosti o informace k prodeji obecního majetku v Karlíně,
- 44) žádosti o vyčíslení škody na poškozeném parkovacím automatu v ul. Nad královskou oborou,
- 45) žádosti o zápisy z jednání rady a zastupitelstva hl. m. Prahy,
- 46) žádosti o informace k obecně prospěšné společnosti,
- 47) žádosti o stanovisko ve věci instalace Mariánského sloupu,
- 48) žádosti o informace k souhlasu s nakládání s odpady,
- 49) žádosti o informace ke stavebnímu řízení.

Ve věci **usnesení orgánů činných v trestním řízení** bylo posouzeno usnesení Policie ČR:

- 1) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 2099350/2019);
- 2) o odložení věci týkající se vloupání do prostoru objektu v Praze 9 (MHMP 127468/2019);
- 3) o odložení věci ohledně úklidu po povodních (MHMP 892418/2019);
- 4) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1006332/2019);
- 5) o odložení věci týkající se konkrétní společnosti s ručením omezeným (MHMP 977203/2019);
- 6) o odložení věci ohledně poškození parkovacího automatu (MHMP 1150918/2019);
- 7) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1166984/2019);
- 8) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1170172/2019);
- 9) o odložení věci ohledně poškození parkovacího automatu (MHMP 1224829/2019).

**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 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 zpracovávaná 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 2019 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata 2 podání. Oznamovatelé učinili jedno podání telefonicky na protikorupční telefonní linku a jedno podání bylo učiněno písemně. Ani v jednom případě však MHMP nebyl příslušný k prověření podání, neboť se dle předmětů oznámení ani v jednom případě nejednalo o věcnou příslušnost 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 1. pololetí roku 2019 celkem 61 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **0 žádostí** o poskytnutí informace, kdy by 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 **35 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 Městského soudu v Praze. S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2019 na úseku svobodného přístupu k informacím o 3 žalobách proti rozhodnutím odboru OKC MHMP, přičemž v jednom případě bylo rozhodnutí OKC zrušeno (zn. 3A 30/2016) a tento rozsudek následně MHMP napadl kasační stížností u Nejvyššího správního soudu, přičemž NSS ve věci dosud nerozhodl. V jednom případě byla žaloba odmítnuta (zn. 3A 22/2016) a v jednom případě bylo řízení zastaveno (zn. 3A 43/2019).

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

Dle dostupných informací je dále vedeno 14 soudních řízení o náhradách majetkové či nemajetkové újmy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím, a to mimo jiné i 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 MHMP 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 2019 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

- **Městská část Praha – Troja**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,
- 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,
- v případě pěti spisů při vyřizování předmětných žádostí o poskytnutí informací svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ, resp. ustanovení § 15 InfZ tím, že žádostmi požadované informace žadateli neposkytla, příp. nerozhodla o jejich odmítnutí.

- **Městská část Praha – Štěrboholy**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.

- **Městská část Praha – Březiněves**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť informace poskytnuté na žádost za kalendářní roky 2015, 2016 a 2017 následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.

Dále s ohledem na shora uvedené kontrolované spisy, vedené k přijatým žádostem o poskytnutí informací, městská část v jednom případě nepostupovala v souladu s InfZ, neboť na podanou žádost o poskytnutí informací žádným způsobem nereagovala a žádosti požadovanou informaci žadateli neposkytla. Žádost tedy nebyla vyřízena. Svým postupem tak městská část porušila ustanovení § 14 odst. 5 InfZ, jež povinnému ukládá povinnost žádost o poskytnutí informací posoudit a následně postupovat tak, že při naplnění příslušných (zákonem stanovených) podmínek žádost odloží, rozhodne o jejím odmítnutí nebo konečně informaci poskytne. Zároveň došlo k uvedení chybného údaje o počtu podaných žádostí o poskytnutí informací, vykázaném ve výroční zprávě o činnosti městské části v oblasti poskytování informací podle InfZ.

- **Městská část Praha – Šeberov**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- informace poskytnuté na žádost za kalendářní roky 2015 a 2016 následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,
- do výročních zpráv nezahrnula údaj o počtu vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 18 odst. 1 písm. a) InfZ. Zároveň došlo ve výroční zprávě za rok 2015 k uvedení chybného údaje o počtu stížností podaných podle ustanovení § 16a InfZ a návazně tím k neuvedení důvodu podání stížností a stručného popisu způsobu vyřízení stížností. Ve skutečnosti byla podána 1 stížnost podle ustanovení § 16a InfZ, městskou částí je vykázáno, že nebyla podána žádná stížnost,
- 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.

- **Městská část Praha – Čakovice**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- výroční zprávy za roky 2016, 2017 a 2018 neobsahují jednu z povinných náležitostí, a to stručný popis způsobu vyřízení stížností podaných podle ustanovení § 16a InfZ. Zároveň nepostupovala

městská část v souladu s vyhláškou č. 442/2006 Sb., neboť soubor povinně zveřejňovaných informací, zveřejněný městskou částí způsobem umožňujícím dálkový přístup, v některých bodech neodpovídá zmíněné vyhlášce,

- některé informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, příp. nezveřejnila doprovodnou informaci vyjadřující obsah poskytnuté informace, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,
- při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení odůvodněného odložení žádosti, resp. § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

- **Městská část Praha – Vinoř**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- do obsahu výročních zpráv za roky 2016, 2017 a 2018 nezahrnula většinu z povinných náležitostí stanovených § 18 odst. 1 InfZ, konkrétně se jedná o údaje pod písm. a), c), d) a e),
- některé informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, příp. nezveřejnila doprovodnou informaci vyjadřující obsah poskytnuté informace, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.
- při vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

Dále v uvedeném období byly zahájeny a probíhaly kontroly v uvedené oblasti u MČ **Praha 10**, MČ **Praha – Přední Kopanina** a u MČ **Praha 9**, 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 MČ hl. m. Prahy.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo správnímu orgánu oznámeno celkem 10 přestupků dle zákona o rozpočtových pravidlech. Ve správním řízení projednáno 9 přestupků, v jednom případě byl oznámený přestupek odložen.

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha – Čakovice, MČ Praha – Koloděje, MČ Praha – Slivenec, MČ Praha 16, MČ Praha – Vinoř, MČ Praha – Újezd, MČ Praha – Přední Kopanina, MČ Praha – Nedvězí a MČ Praha – Lochkov.

## **Závěr**

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení celkem 348 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2019 dokončeno 192 akcí, tj. 55,17 %, a 37 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla nad rámec Plánu provedena jedna mimořádná

kontrola a 3 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2019 do 30.6.2019 zaregistrováno celkem 463 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 336 stížností, 72 stížností podle správního řádu, 24 petic a 31 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 105 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 67 podání.

Byly zpracovány 2 návrhy trestních oznámení, 49 materiálů - odpovědí na policejní dožadání, bylo posouzeno 9 usnesení orgánů činných v trestním řízení (usnesení Policie ČR o odložení věci).

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata 2 podání, která však nespadała do věcné příslušnosti HMP.

Bylo vyřízeno 61 podání podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a to 26 stížností na postup MČ HMP a 35 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ve správním řízení projednáno 9 přestupků podle zákona o rozpočtových pravidlech, za které byla v jednom případě uložena pokuta ve výši 2 000 Kč a v 8 případech sankce napomenutí.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 6 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, (MČ Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Šeberov, Praha – Štěrboholy, Praha – Troja a Praha – Vinoř) a 3 kontroly byly rozpracovány.

Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2018 na období od 1.7.2018 do 30.6.2019 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1388 ze dne 5.6.2018. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2018 provedeno u 48 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2018). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2019 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 ve 30 MČ a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 48 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2018 vyplývá, že v 7 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 15 % z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 11, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Počernice, Praha – Libuš, Praha – Šeberov a Praha – Zbraslav (*ve loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve 2 MČ, tj. ve 4 % přezkoumaných MČ*). V 8 MČ (Praha 7, Praha 14, Praha 18, Praha 19, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Přední Kopanina a Praha – Suchdol), tj. 17 % Magistrátem HMP 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 15 MČ tj. o 31 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo bez nedostatků 12 MČ, tj. 25,5 %). V 19 MČ (tj. 40 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 7 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (*při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, ve 23 MČ, tj. 49 % Magistrátem přezkoumávaných MČ*). Ve 14 MČ (tj. 29 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření (*při přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve 12 MČ, tj. 26 % Magistrátem přezkoumávaných MČ*). Z uvedeného vyplývá, že výrazně stoupl počet MČ, které byly v rámci přezkoumání hospodaření hodnoceny jako bez nedostatků.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2019 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2019 bylo naplánováno 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociální péče MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla ukončena jedna kontrola a k 30.6.2019 bylo 6 plánovaných kontrolních akcí rozpracováno.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2019 byly 4 kontrolní akce rozpracovány. Nedostatky zjištěné u všech kontrolovaných organizací spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, dále v nedodržení

zákoníku práce a nařízení vlády o platových poměrech a v nedodržení zákona o rozpočtových pravidlech.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2019 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 117 příjemců v celkovém finančním objemu 143 778 100 Kč. Ke dni 30.6.2019 byly provedeny kontroly 76 projektů u 68 příjemců (celkem ve výši 50 648 100 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost vrácení poskytnuté veřejné finanční podpory.

V 1. pololetí roku 2019 byly realizovány všechny 4 plánované tematické kontroly evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. Nedostatky byly zjištěny u všech 4 kontrolovaných příspěvkových organizací a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci při provedení inventarizace za rok 2018. Kontrolní skupina upozornila na rizika vyplývající z některých skutečností zjištěných při tematických kontrolách, a to 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.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, z toho 10 kontrol 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 správy (nedobytných) pohledávek a jejich vymáhání v příspěvkové organizaci. Ke dni 30.6.2019 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí a odborem bezpečnosti MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny 4 kontroly a 3 kontroly byly rozpracovány. Provedenými kontrolami bylo ověřeno, že všech 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků 4 příspěvkovými organizacemi bylo splněno.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 8 kontrol a ke dni 30.6.2019 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány. Z celkového počtu 169 opatření k nápravě nedostatků přijatých 8 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 146 opatření a 23 opatření bylo splněno částečně (u 6 příspěvkových organizací).

Výsledkem kontroly plnění opatření, přijatých příspěvkovou organizací Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017, byla významná kontrolní zjištění (z celkem 31 přijatých opatření k nápravě nedostatků organizace 24 opatření splnila v plném rozsahu a 7 opatření splnila pouze částečně; v organizaci mj. není dokončen proces tvorby a aktualizace směrnic, některé vnitřní normy organizace nebyly plně v souladu s platnými právními předpisy), která byla v souladu s bodem II.1.1.usnesení Rady HMP č. 97 ze dne 28.1.2019 projednána s věcně příslušným členem Rady HMP pro oblast školství, sportu, vědy a podpory podnikání, na jehož základě Rada HMP usnesením č. 1071 dne 27.5.2019 uložila odboru školství, mládeže a sportu MHMP, usměrňujícímu po odborné stránce příspěvkovou organizaci, provést v průběhu 2. pololetí roku 2019 v této organizaci průběžnou veřejnosprávní finanční kontrolu, zaměřenou mj. na plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017.

Pro rok 2019 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 2018, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla realizována žádná plánovaná kontrola, ke dni 30.6.2018 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž ke dni 30.6.2019 nebyla žádná kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2019 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 2019 provedeny 3 metodické dohlídky.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo provedeno v souladu s Plánem celkem 6 kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. Dále bylo provedeno školení pro nové zaměstnankyně v sekretariátech radních zaměřené na správnou aplikaci postupů stanovených Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hl. m. Prahy.

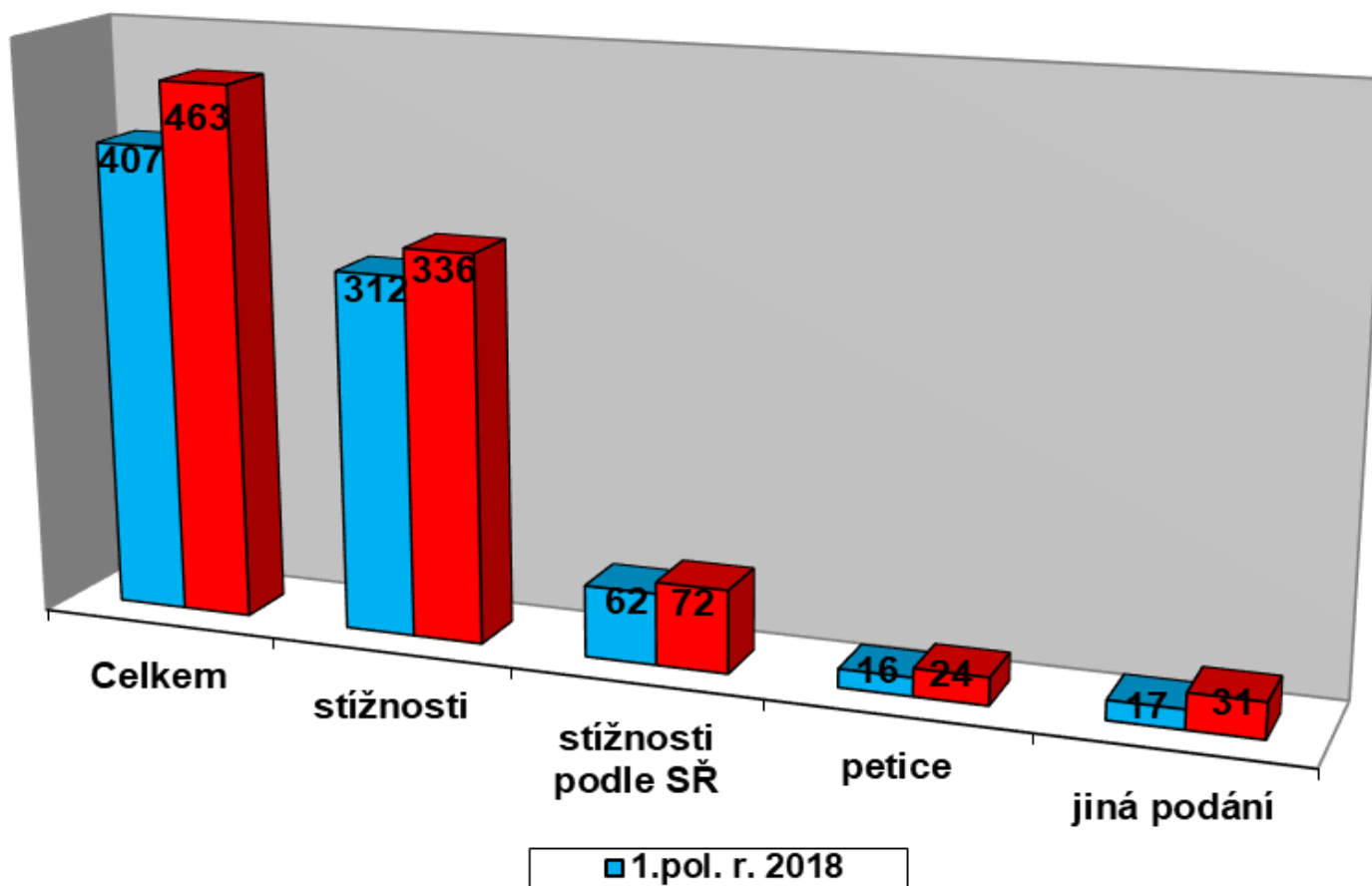
Výsledkem kontrol 3 investičních akcí z Plánu na rok 2018, ukončených počátkem roku 2019, (investiční akce „č. 42585 – ZUŠ Klappkova 156/25, Praha 8 – půdní vestavba“, „č. 0043362 – Gymnázium Nad Štolou, Praha 7 – Nástavba budovy C“ a akce „č. 0042219 – Střední škola umělecká a řemeslná, Praha 5 – rekonstrukce části objektu Miramare“) zadaných a realizovaných tehdejším odborem školství a mládeže MHMP, byla významná kontrolní zjištění, která bylo bodem II.1.1.usnesení Rady HMP č. 97 ze dne 28.1.2019 uloženo odboru OKC MHMP projednat s věcně příslušným členem Rady HMP a do návrhu usnesení k předloženému tisku zapracovat požadavky na odstranění zjištěných pochybení. V rámci kontrol, provedených z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno větší množství pochybení a nepřesností zejména formálního charakteru (uvádění nepřesných názvů investičních akcí, názvů účastníků řízení, které nejsou v souladu s názvy evidovanými ve veřejném rejstříku, nepřesných názvů druhů zadávacího řízení, písemnosti související se zadáním zakázky neobsahovaly terminologii v souladu s platnou legislativou, byly zjištěny opakované chyby v dataci dokumentů apod.), jejichž důsledkem je nedodržení zásady transparentnosti stanovené v § 6 v době zadání platného zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě uvedených skutečností Rada HMP usnesením č. 1071 dne 27.5.2019 uložila zajistit proškolení příslušných zaměstnanců hlavního města Prahy zařazených do odboru SML MHMP podílejících se na zadávání veřejných zakázek a zabezpečit vnitřní kontrolní systém v oblasti zdávání a realizace veřejných zakázek v působnosti odboru SML MHMP, aby nedocházelo mj. k administrativním pochybením při zpracování dokumentace (např. zajistit ve všech dokumentech zadávacího řízení uvádění správného názvu akce a názvů účastníků řízení, druhu veřejné zakázky, názvů dokumentů v souladu s platnou legislativou, správných datací a odkazů).

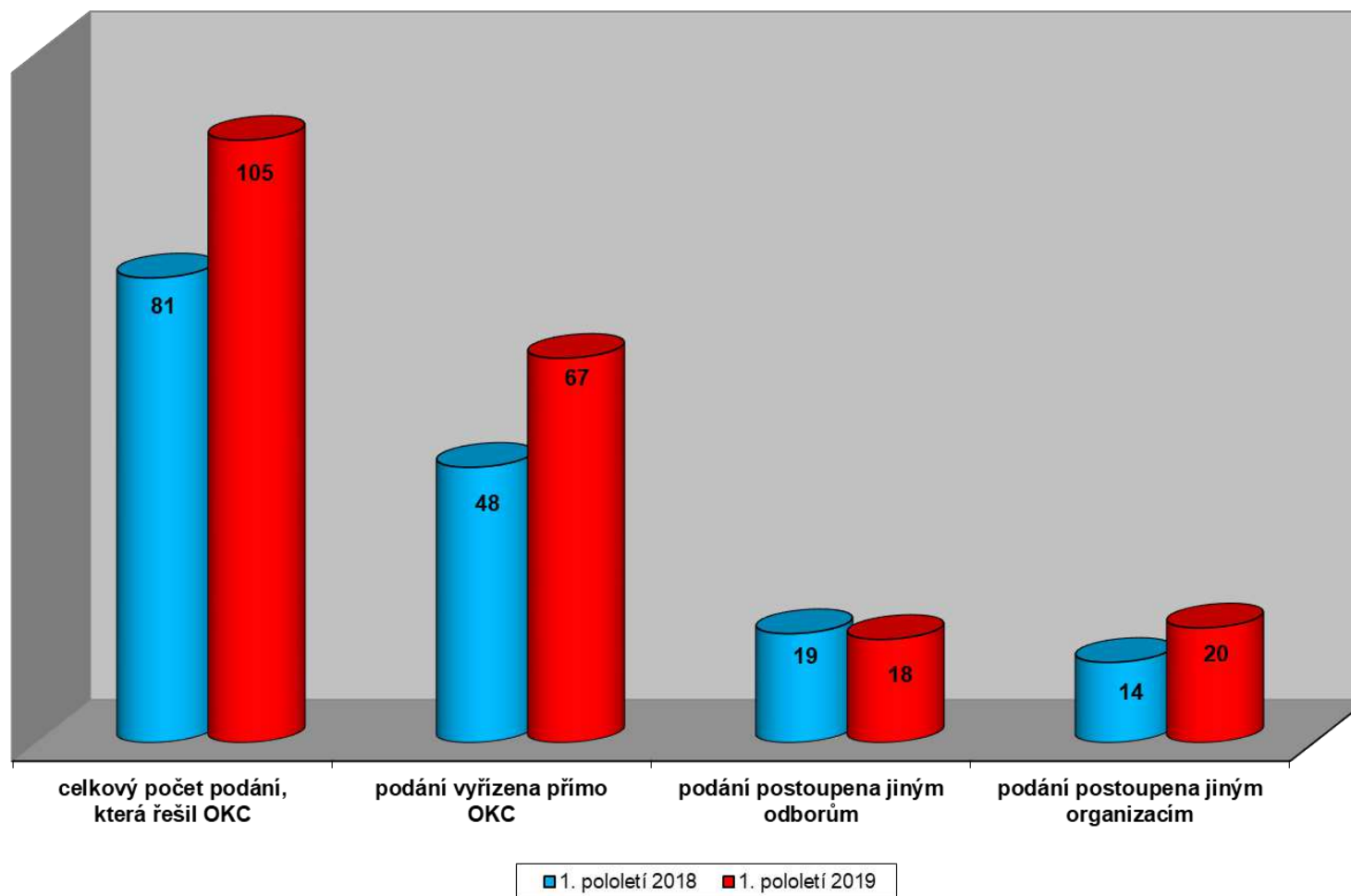
Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.



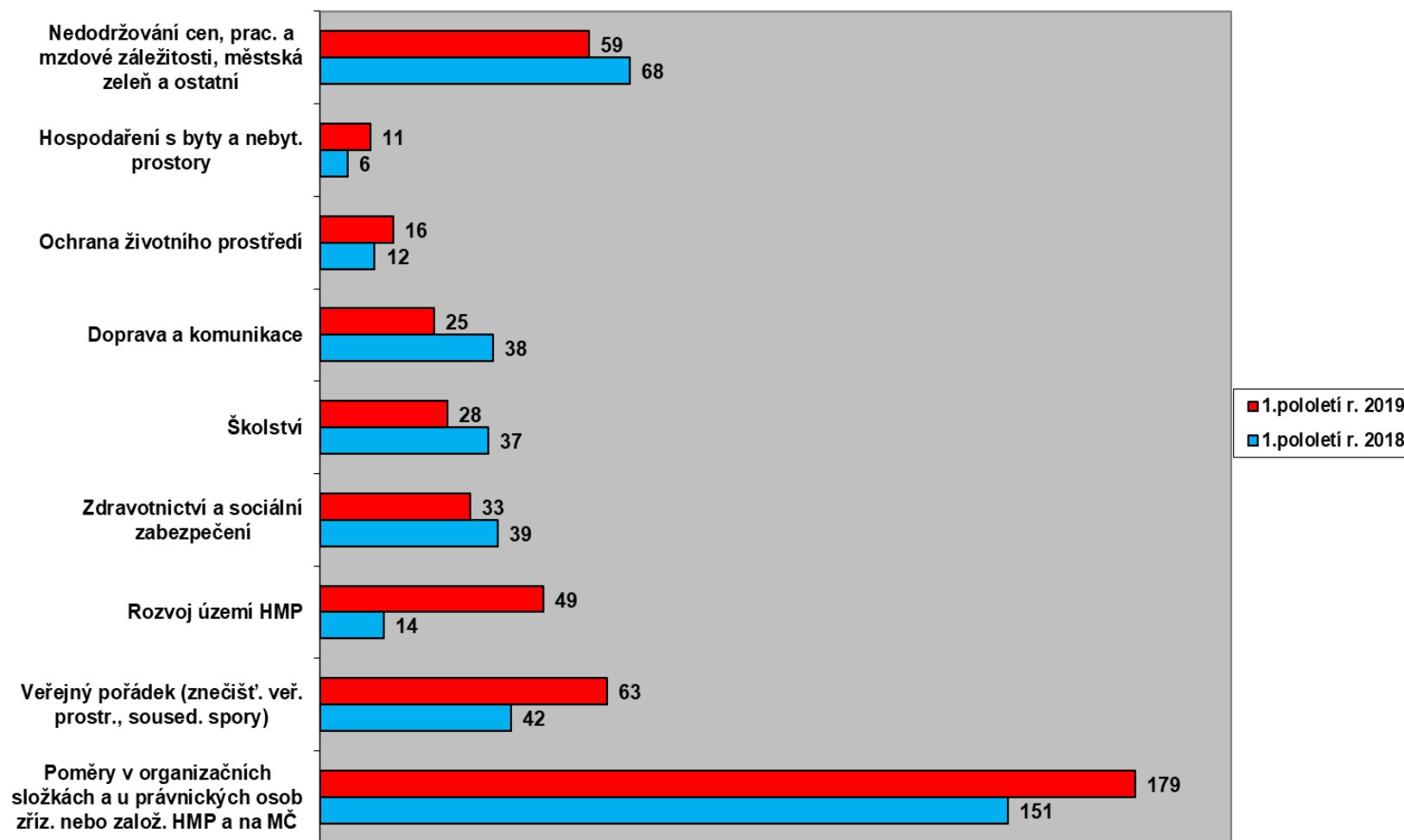
### Srovnání podání za 1. pololetí r. 2018 a 1. pololetí r. 2019 (Přehled č. 1)



Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pololetí r. 2018 a 1. pololetí r. 2019  
(Přehled č. 2)



Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2018 a 1. pol. r. 2019  
(Přehled č. 3)



## **Důvodová zpráva**

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2019 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 3159 ze dne 18.12.2018 (revokovaného usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019), 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 2019. 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 2019 je připojena v příloze č. 4 Zprávy.