

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 519
ze dne 15.3.2021

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných
odborem kontrolních činností MHMP za rok 2020

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2020, která je přílohou 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: ředitel Magistrátu hl. m. Prahy

Tisk: R-39707

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

Příloha č. 1 k usnesení Rady HMP č. 519 ze dne 15. 3. 2021

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečených odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2020**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	23
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	26
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	33
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	48
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	49
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	49
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	50
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	51
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	54
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	55
10. Tematické kontroly	63
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	65
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	65
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru / dotace	68
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	69
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	69
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	70
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	71
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	71
19. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	72
20. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	74
21. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	74
22. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	77
23. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	77
24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	77
25. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	77
26. Kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	78
27. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	78
28. Projednávání správních deliktů	79
Závěr	79
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2019 a 2020	83
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2019 a 2020	84
Příloha č. 3 – Přehled nejčastějších předmětů podání – srovnání za rok 2019 a 2020	85
Příloha č. 4 – Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2020	86

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. 33 ze dne 9.1.2020 bodu II.1.3. Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2020 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2020“ schváleným pod bodem I.1. výše uvedeného usnesení Rady HMP (dále jen „Plán“).

Ve 2. pololetí roku 2020 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření 52 MČ HMP za rok 2020 na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2020 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2021, který byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1209 ze dne 8.6.2020.

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 2020 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 2020 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	%	rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 ^{*)}	19	19	100	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 ^{*)}	50	50	100	0
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 ^{**)}	52	52	100	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	2	100	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	38	36	94,73	2
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	25	25	100	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	153	99 ^{***)}	64,70	0
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	1	100	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	1	100	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2019	1	1	100	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2019	4	4	100	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	34	33	97,05	0
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	24	24	100	0
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	8	0	0	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	4	100	0
Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	3	0	0	0
Tematické kontroly	5	5	100	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2019	4	4	100	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	2	20	8
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	11	100	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách v roce 2019	3	2	66,67	1
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	13	13	100	0
Celkem	424	345^{****)}	81,36	11

Pozn.:

- *) Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2019 na období do 30.6.2020 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1188 ze dne 10.6.2019.
 **) Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2020 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1209 ze dne 8.6.2020, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2020 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2021.
 ***) 2 kontroly nebylo možno realizovat, neboť granty nebyly čerpány.
 ****) Kontroly nerealizované z důvodu nouzového stavu byly přefazeny do Plánu na rok 2021.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení celkem 424 kontrolních akcí, z toho bylo dokončeno 345 kontrolních akcí, tj. 81,36 %, dalších 11 kontrolních akcí bylo rozpracováno, 2 kontroly využití veřejných finančních podpor nebylo možné provést z objektivních důvodů, neboť schválené granty nebyly žadatelem čerpány. Nad rámec Plánu byly v roce 2020 provedeny 4 mimořádné kontrolní akce a jedna mimořádná kontrola byla rozpracována.

66 kontrolních akcí uvedených v Plánu na rok 2020 nebylo realizováno v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření, tyto kontroly byly převedeny do Plánu kontrol na rok 2021. 11 rozpracovaných kontrolních akcí bude ukončeno v průběhu 1. pololetí roku 2021 a Rada HMP bude informována o výsledcích těchto kontrol prostřednictvím zpráv o výsledcích kontrolních činností OKC za období příslušného kalendářního týdne.

Výsledky kontrol, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2020, jsou shrnuty ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2020, která byla schválena usnesením Rady HMP č. 1862 ze dne 24.8.2020 a je přílohou č. 4 této Zprávy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2020 zaregistrováno celkem 741 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 524 stížností, 125 stížností podle správního řádu, 18 petic a 74 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 177 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 106 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP byla v průběhu roku 2020 přijata 2 podání. Bylo zpracováno celkem 74 materiálů, a to 5 materiálů ve věci trestních oznámení, 68 materiálů – odpovědi na policejních dožádání a posouzení jednoho usnesení orgánů činných v trestním řízení. Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 106/1999 Sb.“), bylo vyřízeno 52 žádostí o poskytnutí informace, 40 stížností na postup MČ a 46 odvolání proti rozhodnutím MČ. Bylo řešeno 13 oznámení o spáchaných přestupcích MČ, které byly zjištěny odborem OKC MHMP v rámci přezkoumávání hospodaření MČ, přičemž ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí a v jednom případě bylo vydáno usnesení o odložení věci. Byly realizovány 2 kontroly výkonu samostatné působnosti MČ v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb. a 2 kontroly v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření zůstaly rozpracovány.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2020 Magistrátem HMP na období do 30.6.2021 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1209 dne 8.6.2020. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2020 provedeno v souladu s plánem u všech 52 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2020 Magistrát HMP.

První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

1	Praha 1	19	Praha 22	37	Praha – Lysolaje
2	Praha 2	20	Praha – Běchovice	38	Praha – Nebušice
3	Praha 3	21	Praha – Březiněves	39	Praha – Nedvězí
4	Praha 4	22	Praha – Čakovice	40	Praha – Přední Kopanina
5	Praha 6	23	Praha – Dolní Chabry	41	Praha – Řeporyje
6	Praha 7	24	Praha – Dolní Měcholupy	42	Praha – Satalice
7	Praha 8	25	Praha – Dolní Počernice	43	Praha – Slivenec
8	Praha 9	26	Praha – Dubeč	44	Praha – Suchdol
9	Praha 10	27	Praha – Ďáblice	45	Praha – Šeberov
10	Praha 11	28	Praha – Klánovice	46	Praha – Štěrboholy
11	Praha 12	29	Praha – Koloděje	47	Praha – Troja
12	Praha 14	30	Praha – Kolovraty	48	Praha – Újezd

13	Praha 16	31	Praha – Královice	49	Praha – Velká Chuchle
14	Praha 17	32	Praha – Křeslice	50	Praha – Vinoř
15	Praha 18	33	Praha – Kunratice	51	Praha – Zbraslav
16	Praha 19	34	Praha – Libuš	52	Praha – Zličín
17	Praha 20	35	Praha – Lipence		
18	Praha 21	36	Praha – Lochkov		

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020

Ve 2. pololetí roku 2020 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 v 52 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 9 MČ - tj. u 17,3 % MČ přezkoumávaných MHMP, (v roce 2019 to bylo u 8 MČ - tj. u 16 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 11, Praha 14, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Křeslice, Praha – Kunratice, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Troja.

Pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 14 MČ, jednalo se o MČ Praha 2, Praha 16, Praha 19, Praha 21, Praha – Březiněves, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dubeč, Praha – Dáblice, Praha – Lochkov, Praha – Lysolaje, Praha – Nebušice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Zbraslav (v roce 2019 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 10 MČ).

Méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 32 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 113 (v porovnání s loňským rokem se celkový počet méně závažných nedostatků mírně snížil - v roce 2019 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 117).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 11 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 20 (v roce 2019 bylo zjištěno u 15 MČ celkem 36 závažných nedostatků). Jednalo se zejména o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, porušení zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, v jednom případě o porušení zákona o HMP a o porušení zákona o registru smluv a ve 2 případech o porušení zákona o finanční kontrole.

U 3 MČ byly napraveny některé zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 (Praha 22, Praha – Čakovice, Praha – Lipence tj. v 6,98 % MČ).

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů, zejména zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (ve 34 případech), zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů (ve 34 případech), zákona o rozpočtových pravidlech (v 19 případech), zákona o HMP (v 13 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 9 případech), zákona o zadávání veřejných zakázek (v 9 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 3 případech), nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejné službě a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech“) (ve 3 případech), vyhlášky o rozpočtové skladbě (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 HMP, zákona o úřednících ÚSC a nařízení vlády o platových poměrech. Poklesl počet zjištěných nedostatků spočívajících v porušení zákona o rozpočtových pravidlech (z 26 případů na 19), zákona o registru smluv (z 15 případů na 9), zákona o rozpočtových pravidlech, poklesly i nedostatky v oblasti dodržování zákona zadávání veřejných zakázek.

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 u 43 MČ:

➤ **porušení zákona o rozpočtových pravidlech bylo zjištěno u 12 MČ celkem v 19 případech;** u 2 MČ byly zjištěny nedostatky v oblasti zveřejňování dotačních programů a účtování a plánování úhrad návratných finančních výpomocí; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se sestavení a zveřejnění rozpočtu; u 4 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria; u 6 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění a náležitostí závěrečného účtu;

u 5 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se schvalování a obsahu střednědobého výhledu rozpočtu; u 1 MČ byly zjištěny nedostatky ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací;

➤ **u 21 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); v několika MČ byly zjištěny nedostatky v souvislosti s průkazností a správností účetnictví (např.: nezahájení odpisování majetku, čerpání nákladů z podnikatelské činnosti namísto kapitálových výdajů); u několika MČ byly zjištěny nedostatky týkající se oblasti oceňování majetku; u 2 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku;

➤ **u 13 MČ bylo zjištěno porušení zákona o HMP**, nedostatky byly zjištěny zejména souvislosti s odměňováním členů zastupitelstev MČ; v jednom případě nebyl schválen plán kontrol městskou částí zřízených příspěvkových organizací Radou MČ; přijatá opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ nebyly schváleny zastupitelstvem; nedoložení zápisu ze zasedání zastupitelstva; na dodavatelských fakturách a účetních dokladech byl nesprávně uvedený název MČ; nezveřejnění záměru užívání nebytových prostor na úřední desce; nedodržení vnitřního předpisu - neschválení znění výzvy k podání nabídek v zadávacím řízení veřejných zakázek Zastupitelstvem MČ; neschválení zřízení peněžních fondů zastupitelstvem; poskytnutí 2 účelových neinvestičních dotací bez schválení Zastupitelstva MČ;

➤ **u 8 MČ bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek** – v 5 případech nedodržení zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace, zásady transparentnosti a přiměřenosti při zadávání veřejné zakázky; v jednom případě MČ nespĺnila v zákonné lhůtě povinnost odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění; v jednom případě MČ nepostupovala při vyžadování dokladů o kvalifikaci v souladu se zákonem; v jednom případě MČ zadala oznámení o zahájení zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek dříve než v Úředním věstníku; MČ u 3 veřejných zakázek nedoložila evidenci o uskutečněných elektronických úkonech;

➤ **u 7 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv** spočívající zejména v nedodržení lhůt uveřejnění a formy uveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv;

➤ **u 20 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, jednalo se zejména o nedostatky při provádění řídicí kontroly předběžné, průběžné a následné; u několika MČ byly zjištěny nedostatky v zavedení, udržování, prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému např. v oblasti zabezpečení pohledávek vzniklých z titulu přestupků (pokut) za nedovolené parkování proti promlčení; u 4 MČ nebyl zabezpečen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém u městskou částí zřízených příspěvkových organizací.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 v jednotlivých MČ:

Praha 1

➤ **porušení zákona o rozpočtových pravidlech** nedodržením povinnosti zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 a návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021-2025 na úřední desce MČ nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání Zastupitelstva MČ až do jeho schválení; MČ nezveřejnila na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup nejpozději 30 dnů před začátkem lhůty pro podání žádostí vyhlášený dotační program; v důsledku nedodržení lhůt vzniká **riziko** možného přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech; pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1. do 21.1.2020 potřebná k zajištění plynulosti k hospodaření před schválením rozpočtu MČ na rok 2020, nebyla schválena zastupitelstvem MČ, tudíž nebyla platná ani účinná;

➤ **nedodržení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ v oblasti podnikatelské činnosti porušila obsahové vymezení položky výkazu rozvahy a ztráty „A.I.20. Jiné daně a poplatky“ (zaúčtování nákladů na bankovní služby, poštovné, televizní poplatky, poplatky za obnovení klientského certifikátu a jiné náklady, které neměly charakter daní patřících na účet 538 – Jiné daně a poplatky); jednalo se o **systemový nedostatek**, jelikož tyto náklady měly být vykázány na položce „A.I.12. Ostatní služby“ (účet 518);

➤ **nedodržení zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel veřejné zakázky „Podpora aplikací ÚMČ Prahy 1“ rozhodla o jejím přidělení dodavateli, přestože se nedostatečným

způsobem zabývala posouzením splnění podmínek účasti v zadávacím řízení a při vyžadování dokladů o kvalifikaci nepostupovala v souladu se zákonem.

MČ byla upozorněna:

- dle „Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv č.j.MV-37683-6/EG-2018“ jsou na základě rámcových smluv uzavírány realizační smlouvy, které musí být v registru smluv uveřejněny, pokud je hodnota předmětu plnění jednotlivé smlouvy vyšší než 50 000 Kč bez DPH, a to spolu i s rámcovou smlouvou („Smlouva o spolupráci“ byla uzavřena MČ dne 20.10.1994). Realizační smlouvy (např. některé dodavatelské faktury) měly být dle zákona o registru smluv zaslány správci registru smluv k uveřejnění bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od jejího uzavření,

- k rámcové smlouvě „Smlouva o spolupráci“ byl na rok 2020 v rozpočtu zřízen individuální příslib ve výši 1 mil. Kč bez DPH (dle zákona o zadávání veřejných zakázek odpovídá předpokládané hodnotě veřejné zakázky 4 mil. Kč bez DPH). S ohledem na naplnění zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace dle výše uvedeného zákona a na povinnost naplňovat pravidlo hospodárnosti při realizaci veřejných výdajů, kontrolní skupina doporučuje zvážit možnost uzavření nové rámcové smlouvy.

Praha 2

➤ **nedodržení zákona o finanční kontrole** a prováděcího předpisu neprovedením řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ, neboť na některých fakturách podnikatelské činnosti nebyl uveden údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů požadovaný zákonem **č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“).

Praha 3

➤ **porušení zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ nedodržela v případě 6 vyhlášených dotačních programů pro dotace poskytované z Dotačního fondu pod jednotným dokumentem „Dotace 2020“ nejméně 90-ti denní lhůtu stanovenou pro zveřejnění programu na úřední desce (zveřejněn byl pouze 83 dnů). Vzniká riziko možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech;

➤ **nedodržení zákona o účetnictví**, jelikož skladová evidence na odboru vnějších vztahů a kultury ÚMČ nesplnila požadavky na průkaznost účetního záznamu (fyzický stav zásob nesouhlasí se stavem v evidenci, nebyly zaevidovány předměty bezúplatně nabyté, početní chyby na skladových kartách aj.); kontrolovaný majetek nebyl dostatečně chráněn před zničením, poškozením, odcizením či zneužitím v souladu se zákonem o HMP; MČ byla upozorněna na riziko vzniku manka (škody) v důsledku nepřesné skladové evidence zásob a riziko neúplného účetnictví z důvodu nulové evidence bezúplatně nabytých zásob;

➤ **porušení zákona o registru smluv** a vystavení se riziku neplatnosti smlouvy, neboť MČ (chybou administrátora) v případě smlouvy o dílo, uzavřené na základě zadání nadlimitní veřejné zakázky, překročila o 6 dnů lhůtu stanovenou k zveřejnění v registru smluv;

➤ **porušení zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční v případě postupu podle dodatku č. 5 k příkazní smlouvě č. 2016/01123/OKÚ-OS, který měl nabýt účinnost prvním dnem měsíce následujícího od data jeho zveřejnění, nebyl však v registru smluv zveřejněn a plnění poskytované na jeho základě od dubna 2020 lze z tohoto důvodu považovat za protiprávní; systém finanční kontroly u městskou částí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Milíčův dům, Praha 3, Sauerova 2/1836 nebyl funkční, neboť kontrolou této příspěvkové organizace bylo v několika případech zjištěno porušení zákona o finanční kontrole.

Praha 4

➤ **porušení zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v nedodržení zásady transparentnosti u veřejné zakázky „Městská policie Tábořská 1691, rekonstrukce střechy“ (nad rámec lhůty pro podání nabídky MČ vyzvala k jejímu doplnění, i když nabídka z hlediska požadavků zadavatele byla neúplná; neúplnou nabídkou navíc nebyl respektován požadavek zadavatele na stanovený technologický postup k bezpečnému provedení prací tak, jak byl vypracován projektantem);

➤ **nedodržení zákona o úřednicích ÚSC** tím, že u jednoho zaměstnance 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 o ZOZ“) ve lhůtě 18 měsíců od vzniku pracovního poměru nebo ode dne, kdy začal vykonávat činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem;

➤ **nedodržení zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů v případě předběžné kontroly při správě veřejných příjmů po vzniku nároku, kdy nebyl zaveden dostatečně funkční vnitřní kontrolní

system v oblasti zabezpečení pohledávek vzniklých z titulu přestupků (pokut) za nedovolené parkování proti promlčení (u některých pohledávek (rozpočtových příjmů) nebyl zahájen proces vymáhání nároku na rozpočtové příjmy, některé z důvodu nezahájení přestupkového řízení byly stornovány) – MČ byla upozorněna, že vzniká riziko promlčení pohledávek a snižování rozpočtových příjmů; celkový denní pokladní limit pro hlavní pokladnu o 1 mil. Kč přesahoval výši sjednaného limitu pojištění ceností v případě odcizení.

Praha 6

- **nedodržení zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť ve zřizovací listině městskou částí zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1, byly uvedeny formulace v rozporu se zákonem (schvalování jiné doplňkové činnosti nad rámec vymezení ve zřizovací listině Odborem školství ÚMČ; přijímání daru příspěvkové organizace po předchozím písemném souhlasu Odboru školství nikoli zřizovatele – Rady MČ);
- **porušení zákona o finanční kontrole**, jelikož MČ v oblasti evidence a zveřejňování nájemních smluv neměla zcela funkční průběžnou a následnou kontrolu (u 3 uzavřených nájemních smluv nebyly evidovány předávací protokoly majetku užívaného nájemci); jedna nájemní smlouva č. N 844/01 včetně dodatků nebyla zveřejněna v souladu se **zákonem o registru smluv**; systém finanční kontroly ve vztahu k zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1, nebyl funkční, v několika případech bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, zákona o HMP, zákona o registru smluv, zákoníku práce a zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

MČ byla upozorněna:

- na povinnost řídit se při čerpání účelové dotace doporučeními vydanými hl. m. Prahou tak, aby byl dodržen účel poskytnuté dotace. U případných výdajů v rozporu s účelem dotace na nutnost provedení opravy k 31.12.2020.

Praha 7

- **porušení zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nepodala ve stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření v Zastupitelstvu MČ písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, ale až 9. den po uplynutí stanovené lhůty – riziko možného přestupku dle zákona o přezkoumávání hospodaření;
- **nedodržení zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v případě podlimitní veřejné zakázky na dodávku kancelářských potřeb bylo oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení odesláno k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek 7 dnů po uplynutí zákonem stanovené lhůty;
- **porušení zákona o HMP**, jelikož nebylo doloženo, že opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, přijatá starostou MČ, byla přijata Zastupitelstvem MČ v souladu se zákonem;
- **nedodržení zákona o úřednících ÚSC**, jelikož u 3 zaměstnanců zařazených do ÚMČ nebylo doloženo ověření znalostí ve smyslu **vyhlášky o ZOZ**; MČ nedodržela povinnost přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka či do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro její výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem;
- **porušení nařízení vlády o platových poměrech** tím, že MČ u několika zaměstnanců nesprávně stanovila zvláštní příplatek.

Praha 8

- **porušení zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ některý pořízený dlouhodobý hmotný majetek nezařadila do majetkové evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu (tj. uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání dle **ČÚS č. 710**); v inventurním soupisu majetku k 31.12.2019 na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly jednotlivé investiční akce rozlišeny, některé položky byly nejednoznačně označeny; nebyla předána dokumentace dokončených staveb k jejich zavedení do majetkové evidence, čímž došlo ke zkrácení jednotlivých položek majetku v rozvaze k 31.8.2020, nebylo zahájeno odpisování majetku; MČ byla upozorněna na riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví;
- **nedodržení zákona o HMP** spočívající v nedoložení zápisu ze zasedání Zastupitelstva MČ konaného dne 16.9.2020, který je nutno pořádat do 7 dnů po skončení zasedání a musí být uložen na MHMP k nahlédnutí;

➤ porušení **zákona o úřednících ÚSC** stanovícího výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úřadu a vedoucího úředníka tím, že MČ dlouhodobě některé vedoucí funkce obsazovala na základě „pověření“ tajemníka ÚMČ (např. funkce vedoucího útvaru interního auditu a kontroly ÚMČ i v rozporu se **zákonem o finanční kontrole** (vedoucího útvaru interního auditu na návrh starosty jmenuje a odvolává rada MČ);

➤ **nedodržení zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti zabezpečení pohledávek proti promlčení vzniklých z titulu přestupků za nedovolené parkování nebyl dostatečně zaveden vnitřní kontrolní systém; v důsledku nezhájení procesu vymáhání nároku na rozpočtové příjmy z titulu přestupků (pokut) vzniká **riziko** promlčení pohledávek dle příslušných předpisů a snižování rozpočtových příjmů MČ; průběžná a následná kontrola v oblasti uzavřené nájemní smlouvy na provoz kavárny nebyla funkční, neboť ustanovení smlouvy nebyla dodržována (sjednaná kauce nebyla zaplacená ani vymáhána, na nájemném a zálohách na služby vázly nedoplatek; nebyla zajištěna ochrana majetku HMP svěřeného MČ); vnitřní kontrolní systém nebyl dostatečně funkční, neboť byly uzavřeny smlouvy, na základě kterých se MČ zavázala zprostředkovateli umožnit prodej majetku, ačkoliv neproběhl schvalovací proces pro odprodej tohoto majetku dle podmínek schválených Radou MČ, při vyřazení 3 osobních automobilů (MČ byla upozorněna na **finanční riziko**); MČ neupravila vnitřní směrnici oblast evidence a účtování požárních pomůcek, vzniklo **riziko** neúplnosti účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví; MČ nesprávným postupem účtování záloh a spotřeby energií za odběrné místo „Czechpoint a kavárna Lodžská“ zkreslila čerpání kapitálových položek výdajů v roce 2019 ve výši 97 104 Kč a za období 1-8/2020 ve výši 49 729 Kč.

MČ byla upozorněna:

- že zákon o rozpočtových pravidlech stanoví výčet subjektů, které se řídí pravidly rozpočtového provizoria (příspěvkové organizace zde uvedeny nejsou);

- na ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. Zákon neobsahuje žádnou výjimku, která by umožňovala příspěvkové organizaci sestavení návrhu rozpočtu až v průběhu rozpočtového roku, na který je návrh rozpočtu sestavován, a také nestanoví, že pokud není rozpočet příspěvkové organizace schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření příspěvkové organizace „pravidly rozpočtového provizoria“ nebo jiným dokumentem. Zároveň kontrolní skupina upozornila na stanovisko MF č.j.: MF – 7 098/2017/1203 – 2 (zákon nestanoví zřizovateli povinnost schválit příspěvkové organizaci sestavený rozpočet do konce předchozího kalendářního roku, zřizovatel se neschválením sestaveného rozpočtu příspěvkové organizace nedopustí porušení zákona a neschválení rozpočtu tedy není přestupkem);

- na nesoulad mezi ustanoveními v nájemní smlouvě na pronájem azylových bytů a skutečností v pronajímání azylových bytů a úhrad spojených s drobnou údržbou těchto bytů, doporučila upravit vztahy v nájemní smlouvě tak, aby odpovídaly skutečnosti.

Praha 9

➤ porušení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení rozvahové položky „B.II.1. Odběratel“ v důsledku nesprávného účtování o přijetí jistin od budoucích kupujících před uzavřením kupních smluv na účet 311 – Odběratel (správně měl být použit účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky); jednalo se o systémový nedostatek, který vede k **riziku** vykázání minusového zůstatku na účtu 311 – Odběratel v mezitímních účetních závěrkách nebo k 31.12. daného roku; v několika případech MČ nezařadila dlouhodobý hmotný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání v rozporu i s **ČÚS č. 710**; nesprávným postupem došlo ke zkreslení jednotlivých složek majetku v rozvaze k 31.12.2019 a nebylo zahájeno jeho odpisování; MČ byla upozorněna na riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví.

Praha 10

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť ve 2 případech neproběhla správně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, kterou ve své působnosti zajistí správce rozpočtu - nebyly správně určeny zdroje financování akce (čerpáno z nákladů podnikatelské činnosti namísto kapitálových výdajů, čímž došlo ke snížení hodnoty dlouhodobého majetku na účtu 021 – Stavby a neoprávněnému zvýšení nákladů na zajištění a udržení příjmů podnikatelské činnosti ve výši 102 114 Kč k 31.8.2020) – MČ byla upozorněna na **riziko** neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví;

➤ **nedodržení zákona o finanční kontrole** tím, že ve 2 případech nebyl funkční vnitřní kontrolní systém s ohledem na nesplnění povinnosti MČ dle **zákona o registru smluv** zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději

do 30 dnů od uzavření smlouvy, vzniklo tak **riziko** soudních sporů v důsledku neuveřejněné objednávky, kdy došlo k plnění bez právního titulu; systém finanční kontroly u městskou částí zřízené příspěvkové organizace Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace, nebyl funkční, neboť kontrolou této příspěvkové organizace bylo v několika případech zjištěno porušení zákona o účetnictví a ČÚS č. 701.

MČ byla upozorněna:

- ve zřizovacích listinách MČ zřízených příspěvkových organizací Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace, Školní jídelna, Praha 10, Vršovická 68/1429, příspěvková organizace a Základní škola, Praha 10, V Rybníčkách 31/1980 byl stanoven způsob nakládání s majetkem ve smyslu ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech, avšak ustanovení některých bodů si navzájem odporují a některá jsou zároveň v rozporu se zákonem;

- že o pravomoci, která je vyhrazena radě MČ, nemůže rozhodovat zastupitelstvo MČ (stanovení celkového počtu zaměstnanců MČ zařazených do úřadu MČ).

Praha 11

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna na:

- skutečnost, že v případě úhrady kupní ceny kupujícím před doručením návrhu na zápis katastrálnímu úřadu je třeba účtovat o přijaté záloze;

- aktualizaci směrnice S 2012/04 O oběhu a přezkušování účetních dokladů v souvislosti s popisem postupů při uskutečňování předběžné kontroly před vznikem závazku v hlavní činnosti;

- dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je při zaúčtování výnosů z prodeje pozemků den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, a při vyřazení dlouhodobého majetku existence odpovídající listiny týkající se předání majetku (např. předávací protokol);

- vhodnost uzavření nové příkazní smlouvy na správu nemovitostí se svou společností Jihoměstská majetková (MČ je jediným akcionářem). Uzavřená mandátní smlouva č. SM0700001109 ze dne 19.12.2007 obsahovala celkem 16 dodatků.

Praha 12

➤ porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek majetku nesprávným účtováním o zařazení dlouhodobého hmotného majetku a jeho úhradě v rámci investiční akce „Revitalizace náměstí Komořany v Praze 12“ (nesprávně zařazený městský mobiliář v celkové hodnotě 1 130 tis. Kč na účet 021 – Stavby a položku rozpočtové skladby 6121 – Budovy, haly, stavby, namísto 022 – Samostatné hmotné movité věci a rozpočtovou položku 6122 – Stroje, přístroje a zařízení, MČ též nedodržela druhové třídění výdajů dle **vyhlášky o rozpočtové skladbě**); v případě přijaté návratné finanční výpomoci z rozpočtu hl. m. Prahy MČ neúčtovala o tvorbě Fondu nová radnice v souladu s **ČÚS č. 704**; MČ ve 2 případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení pořízeného majetku na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (tj. den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání); MČ nepostupovala při koupi části pozemku parc. č. 3701 v k. ú. Modřany v souladu s **ČÚS č. 701**, neboť nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu tj. doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

MČ byla upozorněna:

- na nedodržování „Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ účinné od 11.7.2019 (např. nedoložení písemnosti o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek schválené příslušným členem Rady MČ u zakázky „Výstavba hasičské zbrojnice v Cholupicích – inženýrské činnosti“);

- na ustanovení zákona o registru smluv uvádějící, že pokud je v souladu s tímto zákonem uveřejněna smlouva, která má být uveřejněna dle zákona o veřejných zakázkách, je tím splněna povinnost uveřejnit ji podle zákona o veřejných zakázkách (smlouvy přesahující částku 500 tis. Kč bez DPH zveřejňovat pouze prostřednictvím registru smluv – **doporučena** změna výše uvedené směrnice stanovící povinnost uveřejňovat tyto smlouvy i na profilu zadavatele);

- návrh rozpočtu na rok 2020 byl předložen ke schválení v členění na oddíly - paragrafy a položky s doplňujícím údajem, že závazné ukazatele rozpočtu budou v rozsahu ORJ, odvětvového třídění a seskupení položek druhového třídění. Kontrolní skupina **doporučila**, aby z důvodu zřetelnosti byly stanovené závazné ukazatele v návrhu rozpočtu vyjádřeny.

Praha 16

- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť zadavatel ve 2 případech v rozporu se zákonem zadal oznámení o zahájení zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek dříve než v Úředním věstníku EU.

Praha 17

- porušení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ ve 3 případech zařadila technické zhodnocení budov do majetkové evidence po uplynutí okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání (zkreslení majetku v rozvaze, nebyla správně provedena jeho inventarizace k 31.12.2019) a nezahájila jeho odpisování; v případě prodaného pozemku neprovedení vyřazení z evidence majetku a odúčtování z účtu 031 – Pozemky ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (porušení **bodů 6.4. ČÚS č. 701**); ve 3 případech MČ neprovedla přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem v rámci syntetického účtu 031 – Pozemky na příslušný analytický účet (porušení **bodů 4.2. ČÚS č. 701**); MČ byla upozorněna na riziko neúplnosti účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví;
- nedodržení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ neměla funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti fakturace služeb za údržbu zeleně na základě smlouvy o dílo č. SM0400000032 ze dne 4.3.2004, spočívající v nedostatečném provádění předběžné kontroly, neboť došlo k nedodržení smluvního ujednání (k 30.6.2020 bylo MČ dodavateli uhrazeno o 508 653 Kč více, než byla smluvní cena díla pro rok 2020); při kontrole fakturace služeb za údržbu zeleně bylo zjištěno, že u všech daňových dokladů do 30.06.2020 nebylo ke kalkulaci provedených prací doloženo místo provedení prací; kontrolní skupina upozornila na riziko nehospodárného využívání finančního majetku MČ a riziko finanční škody.

Praha 18

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, jelikož schválená Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 byla zveřejněna na internetových stránkách MČ pouze jako součást zápisu ze zasedání Zastupitelstva MČ a na úřední desce MČ nebylo oznámení, kde jsou schválená rozpočtová pravidla zveřejněna; vzniklo tak riziko možného přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech;
- porušení **nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**, ve znění pozdějších předpisů, tím, že MČ ve 3 případech při výpočtu odměn uvolněných a neuvolněných členů Zastupitelstva MČ nepostupovala v souladu s platnou legislativou (ve 2 případech vznikl přeplatek ve výši 22 248 Kč a 2 493 Kč a v jednom nedoplatek ve výši 23 181 Kč); MČ byla upozorněna na riziko finanční škody z důvodu neoprávněně vynaložených finančních prostředků rozpočtu MČ;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** tím, že na několika fakturách podnikatelské činnosti nebyl uveden údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů dle **občanského zákoníku**.

MČ byla upozorněna:

- na možná finanční rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní vliv na hospodaření MČ (např. nereálnost vymožených pohledávek, náklady spojené s likvidací společnosti aj.), následkem nedoložení nových podstatných skutečností týkajících se řešení zrušení společnosti Letňanská sportovně kulturní s.r.o. likvidací.

Praha 19

- porušení **ČÚS č. 701**, neboť MČ dne 31.7.2020 zařadila do majetkové a účetní evidence 25 ks externích paměťových disků v celkové hodnotě 48 287 Kč bez doložení písemnosti, podle které by tento den byl okamžikem uskutečnění účetního případu.

Praha 21

- nedodržení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** v případě 2 MČ uzavřených rámcových smluv o dílo na dobu určitou s předmětem plnění opravy komunikací tím, že při uzavření druhé smlouvy se stejným dodavatelem MČ neověřila, zda nelze získat výhodnější podmínky od jiných dodavatelů (smlouva byla uzavřena za shodných cenových podmínek); MČ od roku 2018 uzavírala se stejným dodavatelem rámcové smlouvy na opravy komunikací (se stejným předmětem plnění) prováděné dílčími objednávkami k těmto smlouvám, dále MČ u stejného dodavatele objednávala i jiné práce, např. opravy chodníků (celková fakturace v roce 2019 činila 7 095 tis. Kč a v roce 2020 do 31.8. ve výši 3 596 tis. Kč); v důsledku pravidelného uzavírání smluv a objednávek na stejné práce u jednoho dodavatele vzniklo riziko překročení finančního limitu pro veřejnou zakázku malého rozsahu.

MČ byla upozorněna:

- na nutnost pořizování kopií z prvotních dokladů vytištěných na termopapíru, týkající se pokladních dokladů za únor 2020 (není zaručena trvalost údajů a hrozí nedodržení zákona o účetnictví).

Praha 22

- porušení **zákona o účetnictví**, neboť MČ účtovala o zásobách podnikatelské činnosti, avšak neupravila postup účtování vnitřním předpisem, čímž nebylo naplněno ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví mj. účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy; nesprávným účtováním docházelo ke zkreslování stavu zásob podnikatelské činnosti vykázaného v mezitímních účetních závěrkách; nesprávné účtování bylo na základě upozornění kontrolní skupinou napraveno;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, jelikož zadavatel u 3 veřejných zakázek nedoložil evidenci o uskutečněných elektronických úkonech. MČ dodatečně kontrolní skupině požadovanou dokumentaci doložila;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ v několika případech řádně neprovedla předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ (některé faktury neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele v obchodním nebo jiném veřejném rejstříku či jiné evidenci v souladu s **občanským zákoníkem**; MČ neměla dostatečně funkční kontrolní systém, jelikož některé dodavatelské faktury uhradila po datu splatnosti a vystavila se možnosti uplatnění sankcí ze strany dodavatele (sankce nebyly zjištěny); systém finanční kontroly nebyl zcela funkční ve vztahu k příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927, kde v několika případech bylo kontrolní skupinou zjištěno porušení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, zákona o registru smluv, zákona o HMP a zákona o finanční kontrole.

Praha – Běchovice

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že zadavatel při zadávání 2 veřejných zakázek malého rozsahu nedodržel zásadu transparentnosti (zadavatel nepředložil kontrolní skupině podmínky zadání, výběrové řízení proběhlo ústní konzultací na místě s cílem podání různých variant řešení - zadavatel využil institutu „předběžná tržní konzultace“, k oslovení potenciálních dodavatelů však již nedošlo); zadavatel porušil zásadu rovného zacházení a zásadu zákazu diskriminace u veřejné zakázky malého rozsahu, když dodavatelům stanovil různou lhůtu pro předložení nabídek; toto výběrové řízení mělo být zrušeno, neboť ani jeden z dodavatelů nedodržel termín pro podání nabídek.

MČ byla upozorněna:

- že vnitřní směrnice č. SM 2/2018, která upravuje zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, nezajišťuje transparentní a hospodárný výběr dodavatele; kontrolní skupina doporučila přepracovat směrnici tak, aby byla dostatečně podrobným, jednoznačným a obecně použitelným interním předpisem.

Praha – Březiněves

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ 2 znalecké posudky související s prodejem pozemků v celkové výši 64 130 Kč chybně uhradila z účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC a nesprávně zaúčtovala na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v činnosti hlavní (správně mělo být hrazeno z účtu 241 – Běžný účet a náklady zaúčtovány v rámci zdaňované činnosti účet 518 - Ostatní služby); nebylo dodrženo obsahové vymezení položek „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ a „B.III.9. Běžný účet“; došlo ke zkreslení kapitálových výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a současně k 31.8.2020 byly zkresleny náklady zdaňované činnosti a majetek v činnosti hlavní.

Praha – Čakovice

- porušení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, neboť MČ účtovala i o technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku ve výši 507 467,39 Kč do nákladů podnikatelské činnosti (v rámci akce „Rekonstrukce systému ÚT objektu gymnázia, Praha Čakovice), namísto na účet 021 – Stavby v činnosti hlavní (nebyla řádně provedena předběžná kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku MČ, kterou zajistí mj. správce rozpočtu v souladu s vyhláškou 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.“) – nesprávné účtování bylo napraveno; MČ nedodržela obsahové

vymezení položky A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, při prodeji pozemku parc. č. 303/13 v k. ú. Třeboradice; MČ nepostupovala při účtování vyřazení pozemků z důvodu jejich prodeje podle ČÚS č. 710, když neúčtovala o jejich zůstatkové ceně při vyřazení na stranu Má Dáti účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (nesprávné účtování bylo po upozornění kontrolní skupiny napraveno).

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť výši peněžitých plnění poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ neschválilo Zastupitelstvo MČ, kterému je tato kompetence vyhrazena, ale v některých případech Rada MČ nebo starosta MČ.

MČ byla upozorněna:

- na nedodržení termínů odvodu části výnosu z místních poplatků na účet hl. m. Prahy (místní poplatek z pobytu);

- schválený dotační program „Pravidla pro dotaci v oblasti sportu z rozpočtu MČ Praha – Čakovice“ neobsahoval některé náležitosti programu stanovené zákonem o rozpočtových pravidlech (např. maximální výši dotace v jednotlivém případě či lhůtu pro rozhodnutí o žádosti); příložený vzor žádosti o dotaci na sportovní činnost z rozpočtu MČ Praha – Čakovice na rok 2020 musí obsahovat alespoň minimální náležitosti dané zákonem o rozpočtových pravidlech (např. dobu, v níž má být dosaženo účelu, či identifikaci osob s podílem v právnické osobě, osob, v nichž má přímý podíl, a výši tohoto podílu, je-li žadatel právnickou osobou, apod.);

- v právních vztazích MČ vystupuje dle zákona o HMP svým jménem, tudíž na dodavatelských fakturách a účetních dokladech by mělo být správně uvedeno „Městská část Praha – Čakovice“ nikoli „Úřad Městské části Praha – Čakovice“.

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož ve střednědobém výhledu rozpočtu MČ neuvedla plánované úhrady dlouhodobých finančních závazků (výše splátek návratné finanční výpomoci v letech 2021-2025);

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech nesprávně zaúčtovala zálohy přímo do nákladů (na položku rozpočtové skladby 5139 – Nákup materiálu) a jako plátce nebyla uvedena MČ, ale tajemník ÚMČ, což nasvědčuje nedostatečné funkci vnitřního kontrolního systému ve smyslu **zákona o finanční kontrole**; MČ ve 2 případech nezařadila pořízený majetek na majetkový účet ale do nákladů (položka 5171 – Opravy a udržování) v celkové výši 183 tis. Kč (ocenění jedné položky nad 40 tis. Kč), tudíž tento majetek nebyl odepisován;

➤ nedodržení **zákona o HMP**, neboť starostce MČ, uvolněné pro výkon funkce, byla za květen 2020 stanovena odměna v nesprávné výši (o 2 840 Kč méně);

➤ porušení **zákona o registru smluv**, jelikož MČ neuveřejnila v registru smluv některé objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč bez DPH; v několika případech byly v registru smluv zjištěny i další nedostatky např. nezveřejnění přílohy, chybějící datum apod.;

➤ porušení **nařízení vlády o platových poměrech** tím, že MČ nezařadila jednoho zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu se zákoníkem práce;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož MČ nezajistila dostatečnou průběžnou kontrolu v oblasti účtování výdajů z dotace na řešení krizové situace v souvislosti s šířením nového typu koronaviru a nezjistila tak nutnost doložení faktur k úhradě výdajů (při kontrole účtování výdajů z dotace bylo zjištěno, že dotace byla použita na úhradu výdajů, kdy podkladem nebyla přijatá faktura, ale pouze objednávka); z důvodu neaktualizování vnitřních předpisů (min. od roku 2003) některé obsahovaly nesprávné, nedostačující údaje.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu v objednávkách uvádět cenu a kontrolovat plnění dle objednávky (např. počty kusů), aby bylo vždy možné určit, zda musí či nemusí být zveřejněna v registru smluv;

- na nutnost přeúčtování neuznatelných výdajů (např. odpuštěné nájemné ve zdaňované činnosti, pořízení skartovače aj.) v rámci dotace na řešení krizové situace v souvislosti s šířením nového typu koronaviru;

- na schválení objednávky Rady MČ s nižší cenou, než která byla MČ vyfakturována

- na některá rozpočtová opatření, která byla rozpočtována před projednáním a schválením Radou a Zastupitelstvem MČ.

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, jelikož MČ neprovedla správně předběžnou řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku v případě fakturace týkající se objektu č. p. 206 k. ú. Dolní Měcholupy, která neproběhla v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění ve smyslu **zákona o DPH**. MČ se vystavuje **riziku** dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty ve smyslu zákona o DPH.

MČ byla upozorněna:

- na povinnost dodržování obsahového vymezení položek účetní závěrky dle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví (při pořizování dlouhodobého hmotného majetku, kdy se jedná o kapitálové výdaje, měly být zálohy zaúčtovány na účet účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek, nikoliv na účet účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy);

- na ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením, které se eviduje podle časové posloupnosti;

- v souvislosti s ustanoveními vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.6.2020 kontrolní skupina upozorňuje, že dle zákona o finanční kontrole musí být u každého plánovaného výdaje zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, přičemž schvalovací postupy se stvrzují podpisy příkaze a správce rozpočtu (nebyly doloženy u objednávání zboží a služeb prostřednictvím internetových stránek); sloučení funkcí příkaze operace a správce rozpočtu je nepřípustné, tudíž není možné, aby osoba, která rozhodla o zadání zakázky, současně potvrdila soulad zakázky se schváleným rozpočtem (znění bodu 2.1.3.);

- na Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv Ministerstva vnitra ČR č.j. MV-37683-6/EG-2018, jelikož MČ nezveřejnila v registru smluv dodatek č. 2 ze dne 29.7.2020 ke smlouvě o dílo ze dne 21.11.2019 (dodatkem došlo k navýšení ceny díla o 580 528 Kč).

Praha – Dolní Počernice

➤ porušení **nařízení vlády o platových poměrech** tím, že MČ nezařadila jednoho zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu se zákoníkem práce;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož vnitřní kontrolní systém MČ nebyl zcela funkční; MČ nepřeučtovala mzdové náklady za správce kotelny dle vnitřní směrnice hospodářské činnosti ze dne 22.1.2018 z hlavní činnosti do činnosti zdaňované; v rámci realizace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební úpravy hřbitova včetně dodatků č. 1 a 2 byla celková cena díla překročena o 72 045 Kč (po upozornění kontrolní skupiny napraveno schválením dodatku č. 3 – zvýšení ceny z důvodu víceprací), celá akce nebyla zavedena do majetku na účet 021 – Stavby podle **zákona o účetnictví**, nebylo tak zahájeno odepisování majetku.

MČ byla upozorněna:

- na nedodržování druhového a odvětvového třídění položek rozpočtové skladby, a tím i zkreslování údajů na jednotlivých paragrafech a položkách rozpočtové skladby;

- na potřebu v případě vyúčtování zálohových faktur uvádět u vyúčtovací faktury odkaz na související zálohovou fakturu (určení jednoznačné souvislosti mezi oběma fakturami);

- na ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek, kdy může zadavatel použít jednací řízení bez uveřejnění, pokud je to nezbytné v důsledku krajně naléhavé okolnosti, kterou zadavatel nemohl předvídat a ani ji nezpůsobil, a nelze dodržet lhůty pro otevřené řízení, užší řízení nebo jednací řízení s uveřejněním (vzhledem k tomu, že k 31.8.2020 (od dubna 2020) činily výdaje na úhradu faktur za údržbu zeleně částku nejméně 566 tis. Kč, z toho za sekání trávy částku 381 tis. Kč, bylo by vhodnější, kdyby MČ po skončení nouzového stavu vypsala veřejnou zakázku malého rozsahu do doby realizace plánované podlimitní veřejné zakázky);

- že k proúčtování dohadných položek vytvořených na konci roku 2019 by mělo docházet v období zaevidování vyúčtovacích faktur, aby nedocházelo k zkreslování nákladů MČ v průběhu roku.

Praha – Dubeč

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ v několika případech nedoložila řádné provedení předběžné finanční kontroly (nevystavení objednávek k některým přijatým fakturám, některé vystavené objednávky nebyly parafovány osobou odpovědnou za jejich vystavení, nebylo uvedeno datum jejich vystavení, cena objednávky či místo a termín dodání).

MČ byla upozorněna:

- na vydané faktury za inzerci v novinách Rohožník, vydávaných MČ, které neobsahovaly informace o poskytnuté slevě za opakovanou inzerci;
- na nutnost aktualizace podpisových vzorů (personální změna na MČ);
- na povinnost účtovat na podrozvahových účtech (nevidování uzavřených smluv o smlouvách budoucích o zřízení věcného břemene) a možnost upravení účtování na těchto účtech vnitřním předpisem (stanovení hranice významnosti, od které se zápis provádí);
- na skutečnost, že zřizovat peněžní fondy MČ spadá do výhradní pravomoci zastupitelstva. MČ má jeden peněžní fond (zřízen v souladu se zákonem o účetnictví v roce 1997); kontrolní skupina upozorňuje na vhodnost projednat Zastupitelstvem MČ jeho zřízení, v souladu se zákonem o HMP.

Praha – Ďáblice

- **nedodržení ČÚS č. 701**, neboť MČ nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu, když o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene (služebnosti) účtovala ke dni doručení vyznění katastrálního úřadu o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, nikoli k datu právních účinků zápisu tj. k datu doručení návrhu na zápis vkladu do katastru nemovitostí příslušnému katastrálnímu úřadu.

MČ byla upozorněna:

- na doporučení kontrolní skupiny, aby v rámci dobré praxe byly údaje v zadávací dokumentaci ve výzvě pro podání nabídky deklarovány přesně, jednoznačně a jednotně (nesrovnalosti v dokumentaci u veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce služebny Městské policie“);
- na potřebu aktualizace Směrnice č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.1.2017 včetně upravení oblasti týkající se naplnění a průkaznosti dodržování zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace;
- na povinnost MČ, v případech poskytnutí neinvestičních dotací zúčtovaných za více než jeden rok účtovat na stranu Má Dáti účtu 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a dodržet tak obsahové vymezení položky rozvahy „A.IV.5. Ostatní dlouhodobé pohledávky“, uvedené v prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví (spolek SK Ďáblice, z.s.);
- na správné zařazení výdajů za zaměstnanecké certifikáty na rozpočtovou položku 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě.

Praha – Klánovice

- **porušení zákona o účetnictví a ČÚS č. 701**, jelikož MČ nezařadila technické zhodnocení ve výši 56 512 tis. Kč (ZŠ Masarykova - Zvýšení kapacity ZŠ) do majetkové evidence v roce 2018, ale až 21.10.2020; majetek nebyl odepisován, došlo tak ke zkreslení nákladů; MČ neúčtovala o zařazení koupeného pozemku č. parc. 1319/1 v k. ú. Klánovice k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k 12.12.2019, ale až 31.3.2020.

Praha – Koloděje

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na nedodržení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví tím, že MČ nesprávně navýšila hodnotu majetku na účtu 021 - Stavby a zároveň chybně zařídila na položku rozpočtové skladby 6121 – Budova, haly a stavby technické zhodnocení, jelikož se jednalo o výdaj za dodání a montáž klimatizace ve výši 26 373,16 Kč (správně měl být použit účet 501 – Spotřeba materiálu a položka rozpočtové skladby 5123 – Podlimitní technické zhodnocení);
- na správné zařazení výdajů, na rozpočtovou položku, týkajících se zaměstnaneckých certifikátů, v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě.

Praha – Kolovraty

- **porušení nařízení vlády o platových poměrech** tím, že MČ nesprávně zařadila jednoho zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v rozporu se zákoníkem práce (vznikl tak rozdíl za leden – květen 2020 v tarifním základu 3 650 Kč);
- **porušení zákona o HMP**, jelikož ve 3 případech byla odměna neuvolněných členů Zastupitelstva MČ v roce 2020 stanovena a vyplácena nesprávně;

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož MČ nedostatečně zajistila průběžnou a následnou finanční kontrolu v rámci realizace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy objektu č.p. 505 z restaurace na školní jídelnu“ (ke smlouvě o dílo byly uzavřeny 4 dodatky, z nichž první prodlužoval termín plnění smlouvy do 15.8.2020 a další zvyšovaly cenu zakázky o vícepráce, přičemž poslední dva dodatky byly uzavřeny po uplynutí sjednaného termínu plnění, které pokračovalo i v následujících měsících - zakázka byla dokončena v prosinci roku 2020).

MČ byla upozorněna:

- na dodržení termínu odvodu podílu z místních poplatků;
- na to, že některá rozpočtová opatření byla rozpočtována před projednáním a schválením Radou MČ – riziko jejich neschválení a následné porušení zákona o HMP;
- že v některých případech nebylo dodrženo druhové třídění položek rozpočtové skladby nebo nebylo postupováno jednotně v případech, kdy nebylo možné z fakturace jednoznačně určit položku rozpočtové skladby (zejména u revizí a oprav) - v důsledku toho byly zkráceny údaje vykazované na jednotlivých položkách rozpočtové skladby;
- na ustanovení zákona o HMP a Statutu HMP, podle kterého městské části vystupují v právních vztazích svým jménem (na jedné faktuře uvedeno UMČ Praha – Kolovraty namísto MČ Praha – Kolovraty).

Praha – Královice

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť pravidla rozpočtového provizoria schválená 9.12.2019 nebyla zveřejněna na internetových stránkách – MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech; dne 29.5.2020 byl na internetové úřední desce zveřejněn závěrečný účet za rok 2019, který byl následně schválen dne 15.6.2020 Zastupitelstvem MČ - z vyvěšeného závěrečného účtu není zřejmé, zda se jedná o návrh, a vyvěšený závěrečný účet neobsahuje informaci, v jaké lhůtě a jakým způsobem k němu občané mohou podávat připomínky. Schválený závěrečný účet za rok 2019 po schválení již vyvěšen nebyl – MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech.

Praha – Libuš

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ v několika případech nedodržela druhové členění výdajů, čímž došlo ke zkrácení druhového členění výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ k 30.9.2020 nebyla ovlivněna; MČ nedodržela obsahové vymezení položek majetku, neboť pozemky parc. č. 8/1, 10/1 a 12 v k. ú. Libuš, jejichž prodej byl předmětem uzavřené kupní smlouvy, nepřecenila na reálnou hodnotu a nevidovala prostřednictvím účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou a který bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o skutečnosti (prodeji) rozhoduje; MČ nepostupovala při účtování transferů realizovaných formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání v souladu s ČÚS č. 703, neboť o těchto peněžních částkách neúčtovala jako o zálohách;

➤ porušení **zákonu o HMP**, neboť všem členům Zastupitelstva MČ byla v měsících leden až září 2020 nesprávně vyplacena odměna za výkon funkce z důvodu chybného zařazení MČ do velikostní kategorie městských částí dle přílohy č. 2 k tomuto zákonu (bylo vyplaceno o 122 tis. Kč více); MČ je povinna rozdíl nesprávně vyplacených finančních prostředků vypořádat a nadále postupovat při výpočtu odměn v souladu s platnou legislativou;

➤ porušení **vyhlášky č. 416/2004 Sb.**, neboť správcem rozpočtu nebyla provedena předběžná kontrola výdajů před vznikem závazku u vystavených objednávek; v důsledku neprovádění řídicí kontroly vzniká riziko nehospodárného vynaložení finančních prostředků.

Praha – Lipence

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ o bezúplatném věcném břemenu služebnosti ve prospěch MČ na pozemku parc. č. 3189/2 v k. ú. Lipence v majetku jiného vlastníka neúčtovala na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, ani jej nevedla samostatně v evidenci majetku (po upozornění kontrolní skupiny byl nedostatek napraven, věcné břemeno oceněno a zaúčtováno);

➤ nedodržení **zákonu o HMP**, neboť Plán kontrolní činnosti MČ na rok 2020, podle kterého měla hlavní účetní provádět následné veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací, byl podepsán starostkou MČ, jeho schválení Radou MČ nebylo doloženo;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ v některých případech nezajistila předběžnou kontrolu hospodářských operací, např. uhrazení faktury ve výši 258 209 Kč za provedení výměny podlahových krytin na ÚMČ včetně příslušné objednávky nebylo schváleno příkazcem operace; nebylo doloženo provedení předběžné, průběžné a následné kontroly v případě smlouvy na zajištění a realizaci zadavatelské činnosti podle zákona o zadávání veřejných zakázek, neboť každé jednotlivé plnění této smlouvy nebylo upřesněno objednávkou, jak stanovila smlouva (ani v jednom případě nebyla na provedené práce vystavena objednávka a předložená evidence objednávek nebyla úplná).

Praha – Lochkov

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti uzavírání smluv (objednávek) nebyla dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (některé dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože nebyly podloženy objednávkou/smlouvou; faktura ani účetní doklad, kterým byl závazek zaúčtován, neobsahovaly identifikátor, ze kterého by vyplývala návaznost na uzavřenou objednávku nebo smlouvu; nebyl doložen limitovaný příslib jako samostatný dokument, potvrzený podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu; předložený seznam smluv a objednávek neposkytoval úplné a přehledné informace o všech uzavřených smlouvách a objednávkách uzavíraných MČ (na tuto skutečnost byla MČ upozorněna již při přezkoumání hospodaření za rok 2019).

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že u starších smluv se v textu objevuje ustanovení, že MČ je vlastníkem nebo výlučným vlastníkem pronajímaného objektu;

- na vhodnost požadovat po dodavatelích uvádět na daňových dokladech odvolávku na uzavřenou smlouvu nebo objednávku z důvodu jednoznačného spárování a kontroly fakturovaných částek;

- v zájmu informování veřejnosti na vhodnost zveřejnění ceníku nabízených služeb např. prostřednictvím webových stránek;

- na možnou ne hospodárnost plynoucí z nedodržení inflační doložky ve smlouvě ze dne 3.6.2009 na nájem části pozemku za účelem zajištění sítí a poskytování služeb elektronických komunikací na dobu určitou 30 let, kterou bylo stanoveno nájemné ve výši 225 tis. Kč ročně; ačkoli podle smlouvy má být výše nájemného každoročně upravována, MČ jako pronajímatel tak nečinila;

- že přeplatek za spotřebovanou elektrickou energii a plyn je třeba účtovat ve prospěch účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti; v přezkoumávaném období byly přeplatky účtovány pomocí účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb.

Praha – Lysolaje

➤ porušení **Statutu HMP**, neboť MČ kontrolní skupině nepředložila písemnost, na základě které by bylo možno potvrdit, že MČ před podáním návrhu o povolení vkladu práva do katastru nemovitostí, odpovídajícího věcnému břemeni na svěřeném majetku hl. m. Prahy, předložila tento návrh spolu s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad.

Praha – Nebušice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** tím, že MČ v oblasti podnikatelské činnosti nedodržela v několika případech obsahové vymezení nákladů a výnosů v účetní závěrce (nesprávně zaúčtované náklady za opravy na účet 518 – Ostatní služby a nesprávně zaúčtovaný výnos z prodeje spoluvlastnického podílu vztahující se k prodeji stavby na účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků, kdy měly být účtovány náklady na účet 511 – Opravy a udržování a výnos na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku).

Praha – Nedvězí

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem (nebyla dodržena lhůta zveřejnění, z elektronické úřední desky byla sejmuta o 17 dní dříve). Vzniklo tak **riziko** možného přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť nebyla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací, MČ byla upozorněna na **riziko** ne hospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ (rozpis jednotlivých položek rozpočtu vycházející z rozpočtu MČ, schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 01/2020 dne 17.02.2020, nebyl do systému vložen v souladu s rozpisem rozpočtu, který byl zveřejněn na internetových stránkách ÚMČ. Jednotlivé položky rozpočtu sice souhlasí se schváleným rozpočtem dle rozpočtových tříd, ale některé položky rozpisu rozpočtu neodpovídají výslednému zaúčtování na dokladu č. 202000002

ze dne 3.3.2020, k zaúčtovanému dokladu nebyly předloženy podklady, které by vysvětlovaly změnu v rozpisu jednotlivých položek; doklad neobsahoval podpis příkazce operace). Některé úhrady zálohových faktur splatných v roce 2020 nebyly zaplacený do data splatnosti – nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. MČ byla upozorněna, že nedodržením data splatnosti se vystavuje riziku placení úroků z prodlení a tím riziku nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že 2 faktury neobsahují údaj o zápisu podnikatele v obchodním rejstříku v souladu s občanským zákoníkem, kontrolní skupina doporučuje tento údaj na fakturách doplnit;
- na vhodnost doplnění číslování u všech nájemních smluv.

Praha – Přední Kopanina

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ závěrečný účet za rok 2019 (schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 95 ze dne 1.6.2020 bez výhrad) zveřejnila na svých internetových stránkách až 18.11.2020, po upozornění kontrolní skupiny; střednědobý výhled rozpočtu MČ na rok 2021 - 2025 (schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 78 ze dne 16.12.2019) nebyl zveřejněn vůbec – MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech;
- porušení **zákona o účetnictví**, jelikož MČ v několika případech v oblasti podnikatelské činnosti nedodržela obsahové vymezení nákladů (některé náklady týkající se oprav v objektu K Padesátíku čp. 10 účtovala nesprávně na účet 518 – Ostatní služby namísto na účet 511 – Opravy a udržování);

MČ byla upozorněna:

- na nutnost aktualizace směrnice "Vnitřní platební předpis" ze dne 1.1.2013 z důvodu její neplatnosti.

Praha – Řeporyje

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, jelikož MČ v případě prodeje pozemku č. 119/1 v k. ú. Řeporyje neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o přecenění majetku na reálnou hodnotu v rozporu s **ČÚS č. 701**; interní směrnice o evidenci dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku účinná od 1.11.2016 nebyla aktualizována v souladu s **ČÚS č. 710** (neobsahovala úpravu některých skutečností stanovených obecně závaznými právními předpisy) - nedefinování těchto skutečností by mohlo mít účinek na průkaznost účetnictví (v případě, kdy MČ rozhodovala o majetku, u kterého se vykazuje reálná hodnota);
- porušení **zákona o HMP** tím, že u 2 veřejných zakázek malého rozsahu nebylo znění výzvy schváleno Zastupitelstvem MČ (o uzavření smluvního vztahu s vítězným uchazečem rozhodlo Zastupitelstvo MČ);
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ v jednom případě zveřejnila smlouvu v registru smluv o 5 dnů později, než stanoví zákon a MČ byla upozorněna na nabytí účinnosti této smlouvy nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv;
- nedodržení **zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění**, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nedoložila odvedení pojistného na nemocenské pojištění a sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za měsíce červen, červenec a září 2020 v případě dohody o pracovní činnosti uzavřené MČ dne 2.9.2019 – MČ byla upozorněna na riziko sankce za nesprávný postup při výpočtu a odvodu povinných plateb u dohod o pracovní činnosti;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ v oblasti zadávání veřejných zakázek v roce 2020 prováděla předběžnou i průběžnou kontrolu formálně (v evidenci objednávek nebyly žádné objednávky na administraci těchto zakázek, avšak byly proplaceny); u jedné příkazní smlouvy nebylo dodrženo ustanovení týkající se jednotlivého plnění – vystavování objednávek; předložená evidence objednávek nebyla úplná.

MČ byla upozorněna:

- kontrolní skupina doporučila, aby v rámci dobré praxe byly údaje na dokumentu deklarovány přesně, jednoznačně a jednotně (ve výzvě pro podání nabídky v případě veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Pořízení elektromobilu pro MČ Praha – Řeporyje“ byly uvedeny některé nejednoznačné údaje);
- na dodržování „Směrnice č. 17/2016/S upravující zásady účtování v rámci podrozvahové evidence“ ze dne 01.11.2016 (mj. že hmotný majetek vedený na evidenčních listech jednotlivých členů "Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Řeporyje se vstupní cenou v rozmezí od 1 000 Kč

do 2 999 Kč včetně se eviduje v podrozvahové evidenci na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek), jelikož nakoupený majetek v roce 2020 nebyl do podrozvahové evidence zaveden. MČ definovala vlastní směrnici tento majetek jako majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok, tudíž je povinna jej také sledovat na příslušném podrozvahovém účtu tak, aby údaje odpovídaly majetkové evidenci.

Praha – Slivenec

MČ byla upozorněna:

- že text některých nájemních smluv obsahoval určité nepřesnosti (např. že MČ není plátcem DPH); v této souvislosti kontrolní skupina upozornila, že smlouva musí být uzavřena v souladu s vyhlášeným záměrem na pronájem, s oprávněnou osobou a text musí obsahovat pravdivé údaje o obou smluvních stranách; smlouvu o zemědělském pachtu je třeba uzavřít v souladu s § 2345 - 2348 občanského zákoníku;

- v rámci formální kontroly správnosti přijatých faktur je třeba věnovat pozornost i dodržení § 435 občanského zákoníku, aby obsahovaly údaj o zápisu dodavatele do obchodního nebo jiného veřejného rejstříku;

- objednávka musí mj. obsahovat nejen přesný popis předmětu objednávky a množství, termín a způsob dodání, dobu dodání, způsob placení, ale i předpokládanou (orientační) hodnotu (cenu) objednávky, včetně formálních náležitostí potřebných k řádné fakturaci objednaného plnění (informace o DPH, žádost o uvádění na daňovém dokladu odkaz na objednávku, apod.);

- na uplatňování sankčních ujednání dohodnutých v nájemních smlouvách (např. zákonný úrok z prodlení).

- zejména v souvislosti s pronájmy majetku na skutečnost, že pokud MČ vymezí v záměru bližší podmínky, předem »omezuje« okruh potenciálních zájemců; od takto zveřejněných podmínek se pak v zásadě nemůže odchýlit, ledaže by v záměru sama předem vyjádřila možnost, že zamýšlená dispozice může být realizována i za jiných než předem stanovených požadavků (pokud MČ toto pravidlo poruší je tento její právní úkon neplatný).

Praha – Suchdol

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, jelikož na žádné objednávce ani smlouvě nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu, který by dokládal zajištění předběžné kontroly před vznikem závazků správcem rozpočtu.

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že ve smlouvách o nájmu bytu je uváděno nesprávné ustanovení, že MČ je výlučným vlastníkem pronajímaného objektu, ačkoli je jí majetek hl. m. Prahy svěřen do správy;

- že fakturace dodavatele právních a konzultačních služeb se dle rozpisu provedených prací týkají také zdaňované činnosti (bytová politika, pohledávky), přesto byly v plné výši účtovány v rámci hlavní činnosti;

- na vhodnost revize interních předpisů, aby pokrývaly celou oblast hospodaření MČ a tvořily ucelený soubor jasných, určitých, jednoznačných a srozumitelných postupů uvnitř účetní jednotky;

- v případě opakovaného (měsíčního) plnění je vhodné uzavřít např. rámcovou smlouvu nebo jiný druh smluvního ujednání tak, aby nebylo možné rozdělit hodnotu předmětu plnění a uzavřít více smluv (objednávek) z důvodu vyhnutí se povinnosti uveřejnění v registru smluv;

- na skutečnost, že MČ je povinna chránit majetek hl. m. Prahy před neoprávněnými zásahy, a proto je vhodné v nájemních smlouvách uvádět jasné vymezení účelu a způsobu užití předmětu nájmu.

Praha – Šeberov

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že o změnách „Statutu zaměstnaneckého fondu městské části Praha Šeberov“ rozhodovala Rada MČ, ačkoli je rozhodování v této věci vyhrazeno zastupitelstvu MČ.

MČ byla upozorněna:

- na povinnost zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku (na některé hospodářské operace nebyly vystavovány písemné objednávky a tyto operace nebyly schváleny před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu).

Praha – Štěrboholy

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ na základě schválení Zastupitelstva MČ uzavřela dne 25.6.2020 smlouvu o výpůjčce č. S-0018/2020 na užívání nebytových prostor, avšak nedoložila zveřejnění záměru na úřední desce – kontrolní skupina upozornila na **riziko** neplatnosti právního úkonu v případě, že nebude prokázáno zveřejnění záměru provést konkrétní majetkovou dispozici na úřední desce; kontrolní skupina **upozornila**, že smlouva o výpůjčce by měla být zveřejněna v registru smluv v souladu se zákonem o registru smluv, neboť i bezúplatné smlouvy se v registru smluv uveřejňují, pokud hodnota jejich předmětu plnění převyšuje částku 50 000 Kč bez DPH;
- porušení **zákona o registru smluv**, jelikož MČ některé uzavřené smlouvy a objednávku s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejnila v registru smluv po uplynutí lhůty stanovené zákonem do 30 dnů od uzavření smlouvy; neuveřejněním smlouvy/objednávky v souladu se zákonem vzniká **riziko** její neplatnosti.

Praha – Újezd

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/19/2020 byl dne 20.5.2020 schválen návrh závěrečného účtu na rok 2019, avšak nebyl zveřejněn v souladu se zákonem - neobsahoval údaje o hospodaření založené právnické osoby Technické služby Újezd, s.r.o. (100% majetková účast MČ), údaje o tvorbě a použití peněžního fondu, vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, jelikož MČ nezařadila některý pořízený dlouhodobý hmotný majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, vzniká **riziko** nesprávnosti účetnictví dle zákona o účetnictví; MČ nepřecenila majetek určený k prodeji na reálnou hodnotu, MČ neměla vnitřním předpisem stanoven okamžik uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou v souladu s **ČÚS č.710**; nepřeceněním majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu vzniká **riziko** zkreslování hodnoty majetku v účetních výkazech a porušení zákona o účetnictví;
- nedodržení **zákona o registru smluv**, jelikož Smlouva o provádění úklidu včetně dodatku č. 2 nebyla zveřejněna v registru smluv;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť zadáním zakázky na vedení účetnictví jako veřejné zakázky malého rozsahu, uzavřením „Smlouvy o vedení účetnictví“ ze dne 30.4.2020 na dobu neurčitou, nedoložením stanovení předpokládané hodnoty nedodržel MČ jako zadavatel zásady transparentnosti a přiměřenosti stanovené zákonem;
- porušení **zákoníku práce** neuvedením výše odměny v uzavřené dohodě o provedení práce se zaměstnancem, čímž vzniká **riziko** nehospodárného vynaložení finančních prostředků.

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že pokud je smlouvou poskytnuta určitá věc k užívání včetně možnosti ponechání výnosů z ní, jedná se o pacht a smluvní vztah musí být upraven pachtovní smlouvou ve smyslu občanského zákoníku;

- na ustanovení zákona o registru smluv, podle kterého se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu vzniklou v rámci právního jednání s fyzickou osobou, která jedná mimo rámec své podnikatelské činnosti; to neplatí, jde-li o převod vlastnického práva osoby uvedené v tomto zákoně k hmotné nemovité věci. Pokud je smlouva uveřejněna, je třeba ji anonymizovat v souladu se zákonem č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů;

- na skutečnost, že na základě Smlouvy o převodu vlastnictví k jednotce (spoluvlastnického podílu na jednotce) ze dne 24.04.2003 do vlastnictví MČ přešly nebytové jednotky, podíl na společných prostorách domu a podíl na pozemku parc. č. 214/136, k. ú. Újezd u Průhonic; MČ evidovala celou kupní cenu ve výši 4 199 372 Kč pouze na účtu 021 – Stavby, při pořízení uvedených nemovitostí v roce 2003 nedošlo k oddělení poměrné ceny za pozemek ve výši 205 203 Kč a zaúčtování na účet 031 - Pozemky a zavedení do majetkové evidence. V důsledku výše uvedeného neodpovídá majetek uvedený na listu vlastnictví katastru nemovitostí, tj. vlastnický podíl Hlavní město Praha, svěřená správa MČ, ve výši 20303/76877 na pozemku parc. č. 214/136, k. ú. Újezd u Průhonic, údajům v evidenci majetku v ENO a v účetnictví MČ.

Praha – Velká Chuchle

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Zastupitelstva

MČ – MČ se vystavila **riziku** možného přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech; MČ nezveřejnila návrhy rozpočtů na rok 2020 a návrhy střednědobých výhledů rozpočtu sestavených do roku 2022 zřízených příspěvkových organizací na svých internetových stránkách v souladu se zákonem (dokumenty byly zveřejněny pouze 11 dní před projednáním zřizovatelem);

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť jednomu členovi Zastupitelstva MČ byla dle mzdového listu stanovena odměna za výkon funkcí předsedy 2 výborů za období leden až září roku 2020 o 13 500 Kč vyšší (souběh funkcí však nebyl Zastupitelstvem schválen) – **riziko** neoprávněného vynaložení finančních prostředků v důsledku nedodržení zákona o HMP;

➤ nedodržení **zákona o registru smluv**, jelikož MČ 2 uzavřené objednávky a darovací smlouvu s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč nezveřejnila ve lhůtě stanovené zákonem (do 30 dnů od uzavření objednávky); MČ byla upozorněna na **riziko** neoprávněného obohacení a **riziko** soudních sporů v důsledku neplatnosti objednávek; MČ v několika případech nezveřejňovala v registru smluv nájemní smlouvy, které byly uzavřeny před dnem účinnosti tohoto zákona, i když k nim byly uzavřeny dodatky po nabytí jeho účinnosti.

MČ byla upozorněna:

- na **doporučení** opravy usnesení Zastupitelstva MČ č. 9/3-1b ze dne 9.12.2019 tak, aby z něj jednoznačně vyplývala vůle zrušit Fond rezerv a rozvoje.

Praha – Vinoř

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila schválenou verzi závěrečného účtu MČ za rok 2019, na úřední desce nebyla uvedena informace o tom, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v několika případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o dlouhodobém hmotném majetku, jímž se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, a nebylo zahájeno odpisování majetku; vzniká **riziko** navýšení nákladů s dopadem na výši hospodářského výsledku zejména v souvislosti s odpisováním majetku a **riziko** neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví; MČ v několika případech nedodržela druhové členění výdajů, čímž došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 H (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 30.09.2020);

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť MČ bez rozhodnutí Zastupitelstva MČ, na základě schválení Rady MČ (nad rámec jejích pravomocí) poskytla účelovou neinvestiční dotaci ve výši 200 tis. Kč spolku TJ Sokol Vinoř a ve výši 100 tis. Kč spolku FK Vinoř 1928, z. s.;

➤ nedodržení **zákona o registru smluv**, jelikož v několika případech MČ nesplnila povinnost uveřejnění objednávek s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od jejich uzavření. Vzniká **riziko** neoprávněného obohacení a **riziko** soudních sporů v důsledku neplatnosti smluvních vztahů.

MČ byla upozorněna:

- na nezbytnost uvádění správné identifikace zadavatele v dokumentaci k veřejné zakázce (v dokumentaci k veřejné zakázce „Rekonstrukce jídelního výtahu mateřské školy“ byl místo MČ uveden jiný zadavatel);

- na nutnost dodržování ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek, neboť 4 veřejné zakázky malého rozsahu na služby „seč travnatých ploch na území městské části Praha – Vinoř“ zadané v období od počátku roku 2020 do 13.11.2020 v úhrnu nepřesáhly v daném období zákonný limit pro veřejné zakázky malého rozsahu na služby, tj. 2 000 tis. Kč, ale byly zadávány jako zakázky jednotlivě;

- na povinnost zaměstnavatele zajistit, aby zaměstnanec při výkonu práce v rámci dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr nepřekročil zákonem stanovené limity odpracované doby (s několika zaměstnanci MČ zařazených do Úřadu MČ byly uzavřeny pracovní smlouvy i dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, ke kterým nebyla vedena evidence odpracovaných hodin); nepředložením výkazů práce (po jednotlivých dnech) nebylo možné ověřit dodržení ustanovení zákoníku práce;

- dodržování vnitřních předpisů, které jsou v souladu s ostatními právními normami, je pro MČ Praha – Vinoř závazné (o zadání 2 veřejných zakázek v rozporu s vnitřním předpisem „Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ nerozhodlo Zastupitelstvo MČ, ale pouze Rada MČ);

- na povinnost kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti a vytvořit systém finanční kontroly v souladu se zákonem o finanční kontrole (MČ neprovedla v přezkoumávaném období žádnou následnou veřejnosprávní kontrolu těchto organizací, ani nebyl schválen plán kontrolních činností na rok 2020); dle zákona o přezkoumávání hospodaření při případném nesplnění povinností MČ vykonávat kontrolu hospodaření jí zřízených příspěvkových organizací v rámci celého přezkoumávaného období lze hodnotit jako závažný nedostatek v porušení povinností MČ stanovených zvláštním předpisem;

- na možnost vytvoření vnitřního předpisu upravujícího účtování vybraných nákladů souvisejících s podnikatelskou (zdaňovanou) činností a jeho realizaci v praxi tak, aby byly naplněny povinnosti MČ obsažené ve Statutu HMP (vést odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení a zahrnovat do nákladů zdaňované činnosti veškeré náklady vynaložené na dosažení výnosů zdaňované činnosti, které připouští jiný právní předpis); MČ účtovala v oblasti podnikatelské činnosti na účet 521 – Mzdové náklady pouze o mzdách zaměstnanců MČ vykonávajících zejména činnosti související s úklidem a údržbou pronajímaných nemovitostí a nebylo zde účtováno o nákladech na platy zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ, kteří zcela nebo částečně vykonávali činnosti související s podnikatelskou činností; o nákladech na zákonné sociální pojištění zaměstnanců nebylo v oblasti podnikatelské činnosti účtováno vůbec.

Praha – Zbraslav

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť fungování Sociálního fondu bylo upraveno pouze v Kolektivní smlouvě ze dne 31.12.2019 schválené starostkou MČ; kontrolní skupině nebyl doložen statut fondu a usnesení Zastupitelstva MČ o jeho zřízení (zřizovat a rušit trvalé a dočasné peněžní fondy MČ spadá do výhradní pravomoci ZMČ).

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že faktury vydané za inzerci ve Zbraslavských novinách postrádají specifikaci inzerce či podkladové materiály k výpočtu stanovené ceny za inzerci (nelze ověřit fakturovanou cenu).

Praha - Zličín

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož MČ v závěrečném účtu MČ za rok 2019 neuvedla údaje o finančním hospodaření zřízené příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola, Praha 5 – Zličín, Nedašovská 328“; schválený střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2021-2025 neobsahoval dlouhodobé závazky vykázané k 31.12.2019 ve výši 212 tis. Kč s jejich dopadem do dalších let.

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že MČ ve 3 případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o majetku zatíženém věcným břemenem na příslušný analytický účet k účtu 031 – Pozemky; v jednom případě došlo k pozdnímu zaúčtování výnosu ve výši 4 011 Kč včetně DPH do výnosů MČ.

V rámci provedeného 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 byly přezkoumávané MČ kontrolními skupinami ve 44 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ byly upozorněny v 81 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2020. Kontrolami byly zjištěny zejména níže uvedené skutečnosti.

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
		1	Praha 5
		2	Praha - Petrovice

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2020 v jednotlivých MČ:

➤ **MČ Praha 5** se sídlem nám. 14. října 1381/4, Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví MČ nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k tomuto zákonu, zjištěné chyby a nedostatky, zejména v oblasti nákladů zdaňované činnosti, ovlivnily údaje v mezitímních účetních závěrkách a v závěrečné rozvahové dni. Po zohlednění kontrolních zjištění v oblasti výnosů zdaňované činnosti a zpracování vlastních zjištění MČ projedná s věcně příslušným odborem MHMP zohlednění této skutečnosti v podkladech pro dodatečné přiznání k dani z příjmů právnických osob hl. m. Prahy za rok 2018 a 2019. Inventarizace majetku a závazků vykázaných v účetních výkazech ke dni 31.12.2019 nebyla provedena zcela v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nesprávné tvorbě rozpočtu z důvodu chybně stanovené výše mezd zaměstnancům MČ zařazeným do Úřadu MČ, v tvorbě Fondu sociálního a v nesprávném zařazení některých příjmů a výdajů na rozpočtové položky. Hospodárné, efektivní a účelné použití finančních prostředků nebylo možné potvrdit v oblasti dohod konaných mimo pracovní poměr, mimořádných odměn a poskytování osobních příplatků v hlavním pracovním poměru. Vnitřní kontrolní systém s ohledem na zjištěné nedostatky nelze hodnotit jako plně funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích právních předpisů, neboť v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrečné, v případě nedodržení obsahového vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“ (účet 518) se jednalo se o systémový nedostatek; MČ neúčtovala o předpisu pohledávek za uhrazené školné v celkové výši 402 tis. Kč, vyplývajících z kvalifikačních dohod, ke dni jejich vzniku; nebyl doložen inventurní soupis k účtu 261 – Pokladna, v souhrnném inventurním seznamu ke dni 31.12.2019 nebyly zahrnuty účty 331 – Zaměstnanci a 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce; MČ inventarizací nezjistila skutečný stav závazků na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a skutečný stav pohledávek, resp. závazků, na účtu 311 0121 – Příjem z pronájmu, služeb – nebyty; dokladová inventura inventarizační položky účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla provedena průkazným způsobem; inventurní soupisy některých účtů pohledávek hlavní činnosti, na kterých byl zaznamenán v průběhu účetního období pohyb, avšak k rozvahové dni byl vykázan nulový stav, nebyly předloženy a nebyly uvedeny v dokumentu „Souhrnný inventurní seznam k 31.12.2019“ - nebylo tak možno ověřit, zda byla provedena inventura inventarizačních položek účtů 319 – Pohledávky z přerozdělených daní, 335 – Pohledávky za zaměstnanci, 343 – Daň z přidané hodnoty a 385 – Příjmy příštích období; MČ neprokázala provedení inventur pohledávek zdaňované činnosti, inventurní soupisy nebyly předloženy; MČ nepředložila inventurní soupisy a neprokázala tak provedení inventur některých položek závazků zdaňované činnosti; nebylo zřejmé, zda byl Fond rozvoje veřejné infrastruktury inventarizován, příp. jinak potvrzen jeho skutečný stav. Do nákladů zdaňované činnosti roku 2019 byly na účtu 518 – Ostatní služby zahrnuty náklady na odměny obchodní společnosti za prodej bytových jednotek formou elektronických aukcí věcně a časově související se zdaňovacím obdobím roku 2018 v celkovém objemu 3 121 tis. Kč, náklady roku 2018 tak byly nesprávně sníženy a náklady roku 2019 nesprávně zvýšeny a výsledek hospodaření MČ, ze kterého se vycházelo při stanovení podílu MČ na dani z příjmů právnických osob hl. m. Prahy za rok 2018 a 2019 tak byl zkreslen; v některých případech MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém v oblasti dohod uzavřených mimo pracovní poměr, v oblasti poskytování osobních příplatků zaměstnancům a poskytování odměn a mimořádných odměn, kontrolní skupina nemohla potvrdit, že finanční prostředky byly vynaloženy hospodárně, efektivně a účelně v souladu se zákonem; kontrolní skupina nemohla posoudit, vzhledem ke zjištěným skutečnostem v oblasti inventur pohledávek evidovaných na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy v celkové výši 490 tis. Kč, zda se jednalo o účelně vynaložené finanční prostředky; vnitřní kontrolní systém MČ nebyl plně funkční v oblasti krátkodobých pohledávek hlavní činnosti; MČ neměla dostatečně funkční kontrolní systém, který by zajišťoval, že dlužníci včas a řádně plní své závazky, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Kontrolní skupina upozornila, že v MČ nebyla zajištěna funkce interního auditora v období od 16.7.2019 do doby ukončení kontroly na místě (17.6.2020). Vzhledem k objemu rozpočtu bylo shledáno riziko nesplnění požadavků na činnost interního auditora, kontrolní skupině nebyla předložena roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2019 a nebylo možné ověřit, zda došlo ke splnění stanoveného cíle interního auditu v souladu se zákonem.

Kontrolní skupina v návaznosti na zjištěné nedostatky v protokolu o kontrole uvedla pro MČ celkem 10 upozornění.

➤ **MČ Praha – Petrovice** se sídlem Edisonova 429, Praha 10 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu (zejména povinností daných zákonem o rozpočtových pravidlech) byly zjištěny nedostatky, neboť rozpočet na rok 2019 nevyjadřoval závazné ukazatele a neobsahoval prostředky pro tvorbu a použití peněžních fondů; veřejnoprávní smlouvy na poskytování dotací neobsahovaly povinnosti příjemce pro případ přeměny nebo zrušení právnické osoby v likvidaci. Nehospodárné nebo neúčelné použití finančních prostředků nebylo zjištěno, byl však zjištěn výdaj ve výši 114 tis. Kč (dary členů výborů Zastupitelstva MČ a komisí Rady MČ), který byl proplacen bez schválení Zastupitelstvem MČ. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana, s výjimkou majetku v objektu Polikliniky, který nebyl označen inventárním čísly. Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť ve schváleném rozpočtu na rok 2019 nebyly obsaženy prostředky pro tvorbu a použití peněžních fondů; v žádné veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace, uzavřené v roce 2019 s právními osobami, nebyly uvedeny povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací; schválený rozpočet na rok 2019 byl sestaven v třídění podle rozpočtové skladby, ale nevyjadřoval všechny závazné ukazatele; rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtů městskou částí zřízených příspěvkových organizací nebyly zveřejněny na internetových stránkách organizací, na internetových stránkách zřizovatele či způsobem v místě obvyklým.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích právních předpisů nedodržením obsahového vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.8. Opravy a udržování“ a položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy (kontrolní skupina v této souvislosti upozornila na potřebu vyžadovat od Společenství vlastníků jednotek Edisonova každoročně vyúčtování nákladů na opravy a účtovat o nich, popř. vytvářet příslušné dohadné položky, a sjednat s uvedeným SVJ způsob poskytování záloh na služby a jejich výši a následně tyto postupy účtování upravit); nedodržením druhového třídění výdajů, neboť při zaúčtování převodů prostředků na tvorbu Sociálního fondu z běžného účtu byla použita nesprávná rozpočtová položka 5349 – Ostatní převody vlastním fondům; v dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 nebyl veden seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Bylo zjištěno nesprávné stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2019 a nesprávný výpočet podílu na daňové povinnosti hl. m. Prahy (zaúčtované náklady nebylo v některých případech možné považovat v plném rozsahu za náklady související se zajištěním a udržením příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob), důsledkem bylo nesprávné stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2019 a nesprávný výpočet podílu na daňové povinnosti hl. m. Prahy.

Bylo zjištěno porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, v případě zadání veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Údržba veřejné zeleně a úklid veřejných prostranství v k. ú. Petrovice“ na období duben 2019 až březen 2020, kdy zjištěné skutečnosti při posuzování výše ceny nabídek nasvědčují možnému porušení zásady transparentnosti nedodržení zásady přiměřenosti a zásady rovného zacházení.

Bylo zjištěno porušení **zákona o HMP** a překročení působnosti Rady MČ, která usnesením č. 2/24/2019 schválila odměny předsedům a členům výborů Zastupitelstva MČ a komisí Rady MČ, kteří nebyli členy Zastupitelstva MČ, v celkové výši 114 200 Kč (bez schválení Zastupitelstva MČ); předběžná finanční kontrola při řízení výdajů před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu, nebyla řádně provedena.

Bylo konstatováno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém nebyl v níže uvedené oblasti funkční, neboť byla zjištěna systémová chyba při výpočtu úroků z prodlení předepsaných z důvodu prodlení s placením nájemného u dluhů vzniklých před 1.1.2019; MČ byla upozorněna na nutnost provedení kontroly správnosti výpočtu úroků z prodlení u všech dlužných pohledávek, provedení opravy předpisů úroků v účetnictví a jejich porovnání s částkami, které jsou předmětem vymáhání. MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti tvorby Sociálního fondu, při zaúčtování převodů prostředků na tvorbu fondu z běžného účtu nebylo dodrženo druhové třídění výdajů a byla použita nesprávná rozpočtová položka 5349 – Ostatní převody vlastním fondům, tvorba fondu za 4. čtvrtletí roku 2018 ve výši 25 295,72 Kč byla provedena a zaúčtována až v roce 2019. Licence k zálohovacímu software Veem Agent byla objednána telefonicky, nebyl proveden záznam s doložením provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku MČ, který by byl zařazen v evidenci objednávek; předložené objednávky za rok 2019 byly vystaveny a podepsány pouze zaměstnanci odboru správy majetku,

nebylo doloženo provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu. Nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ, kterou ve své působnosti zajišťuje příkazce operace a hlavní účetní, když MČ uhradila dodavateli 2 faktury za vícepráce na bytových jednotkách v objektech Morseova 252 a 253 celkem ve výši 147 215 Kč bez DPH, dodatek ke smlouvě na zvýšení ceny díla však nebyl uzavřen. MČ byla upozorněna na nutnost aktualizace některých vnitřních předpisů.

Kontrolní skupina v návaznosti na zjištěné nedostatky v protokolu o kontrole uvedla pro MČ celkem 16 upozornění.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2020 bylo naplánováno 13 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. Ve 2. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 11 plánovaných kontrolních akcí. S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření nebyly kontroly 2 příspěvkových organizací - Divadlo pod Palmovkou, Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola v průběhu roku 2020 ukončeny.

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
		1	Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2, 120 00
		2*)	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00
		3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 1597/48, Praha 4, Krč, 142 00
		4	Domov pro seniory Hortenzie, K Ubytovně 65, Bořanovice – Pakoměřice, 250 65
		5	Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4, 149 00
		6	Domov pro seniory Nová slunečnice, Na Hranicích 674, Praha 8, 181 00
		7	Domov Rudné u Nejdku, Rudné 251, Vysoká Pec, p. Nejdeček, 362 21
		8	Domov se zvláštním režimem Terežín, Náměstí Čs. armády 84, Terežín, 411 55
		9	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21
		10	Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna, 407 82
		11*)	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V Pevnosti 13/4, Praha 2, 128 00
		12	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 – Smíchov, 150 00
		13	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00

*) kontrola byla rozpracována

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2020 v příspěvkových organizacích:

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

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Nehospodárné nebo neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace uzavřela v jednom případě smlouvu o přijetí účelově určeného daru ve výši 700 000 Kč, aniž před uzavřením smlouvy došlo ke schválení přijetí daru Radou hl. m. Prahy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť do kalkulace pořizovací ceny divadelních programů nebyly zahrnuty všechny související náklady.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o registru smluv**, neboť některé smlouvy byly zveřejněny po uplynutí stanovené lhůty; některé objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč nebyly zveřejněny v registru smluv - vzhledem k tomu, že u těchto objednávek došlo již k plnění, je nutné uzavřít písemné dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení a tyto dohody uveřejnit v registru smluv.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť k některým přijatým fakturám nebyla doložena objednávka ani smlouva; nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola, neboť organizace při účtování paušálů za vodné a stočné za rok 2019 u 4 nájemních smluv použila při přeúčtování nákladů nesprávné ceny vodného a stočného (platné pro rok 2018, došlo tak ke zkreslení stavů účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb v doplňkové činnosti a účtu 502 – Spotřeba energie v hlavní a doplňkové činnosti); v případě jedné nájemní smlouvy organizace při přeúčtování paušálů za energie za rok 2019 zapoměla přeúčtovat nájemci stočné ve výši 17 619 Kč, nevyčíslením nákladů stočného organizace zkreslila stavy účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb v doplňkové činnosti a účtu 502 – Spotřeba energie v hlavní a doplňkové činnosti a zároveň snížila své příjmy.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky č. 416/2004 Sb.**, neboť při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných příjmů po vzniku pohledávky nebyly v některých případech uplatněny schvalovací postupy v působnosti příkazce operace, případně v působnosti příkazce operace a hlavního účetního – na kontrolovaných fakturách chyběly jejich podpisové záznamy.

Kontrolní skupina vyslovila následujících 5 **upozornění**:

- **upozornění** na nutnost vedení evidence odpracovaných hodin ve výkazech práce tak, aby bylo zajištěno dodržení ustanovení § 75 zákoníku práce, podle kterého rozsah práce nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce,
- **upozornění** na vhodnost upravit způsoby vedení všech pokladen, limity pokladních hotovostí a hmotnou odpovědnost příslušných zaměstnanců samostatnou směrnicí,
- **upozornění** na vhodnost aktualizace všech smluv v organizaci, neboť fakturovaná cena neodpovídala v některých případech smluvní ceně,
- **upozornění**, že jakékoliv změny ujednání ve smlouvě o dílo (včetně prodloužení termínu plnění) by měly být řešeny dodatkem ke smlouvě,
- kontrolní skupina **upozornila** organizaci, že přílohy musí být nedílnou součástí smlouvy a že ve smlouvách nelze uvádět přílohy, které nebyly vyhotoveny.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická se sídlem Sulická 1597/48, Praha 4**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vzhledem ke kontrolním zjištěním lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční. Bylo zjištěno, že fondy účetní jednotky (fond reprodukce majetku-investiční fond, fond kulturních a sociálních potřeb) nebyly k rozvahovému dni kryty peněžními prostředky na svých bankovních účtech (nebyl proveden převod z provozního účtu na účet fondů). Organizace písemně doložila, z jakého důvodu nebyly stavy finančních prostředků vyrovnány.

Organizace byla dále **upozorněna** na následující skutečnosti:

- ve 2 případech byla pořizovací cena kávovaru zařazeného v roce 2019 na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek nesprávně navýšena o cenu kávy pořízenou spolu s hmotným majetkem, kontrolní skupina upozornila na dodržování prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví,
- součástí majetku svěřeného zřizovací listinou je dřevěný srubový zahradní altán stojící na cizím pozemku, kontrolní skupina **upozornila** na brzké narovnání majetkových vztahů k tomuto pozemku, neboť organizace majetek udržuje a spravuje na své náklady a má již schváleny investiční akce z rozpočtu HMP, které však z výše uvedeného důvodu nemůže uskutečnit,
- organizace evidovala k 31.12.2019 na podrozvahovém účtu 909/0100 - Nevyřešené restituce majetek v celkové výši 24 911 272 Kč (pozemky v celkové výši 32 872 Kč zde byly k 31.12.2019 vedeny nesprávně, neboť na konci roku 2019 byly odborem sociálních věcí MHMP zaslány podklady k vyřazení těchto majetkových položek – po upozornění byl majetek dne 31.5.2020 z podrozvahové evidence vyřazen); organizace evidovala na podrozvahovém účtu 909/0991 - Nevyřešené restituce k 31.12.2019 majetek v celkové výši 854 527,30 Kč, který se jí od roku 2014 nedaří jednoznačně identifikovat, zřejmě se jedná o 2 pozemky, k nimž nedisponuje žádnými doklady - záležitost byla předána advokátní kanceláři,
- u 3 zaměstnanců vykázáný počet odpracovaných hodin v červenci 2019 dle výkazu práce neodpovídal skutečně proplaceným hodinám dle mzdových listů,
- kontrolní skupina **upozornila** na neúplnost podkladů založených v osobních spisech zaměstnanců,

- bylo zjištěno, že pohledávky za klienty v celkové výši 26 450 Kč byly v rozvaze evidovány nesprávně jako dlouhodobé, ačkoli se jednalo o krátkodobé pohledávky z let 2014 a 2017, které měly dobu splatnosti do jednoho roku a nebyly k datu 31.12.2019 uhrazeny; po upozornění byly pohledávky přeúčtovány zpět na krátkodobé (účetním dokladem ze dne 31.5.2020),
- kontrolní skupina upozornila na možný nehospodárný výběr dodavatele veřejné zakázky Úklidové služby, z důvodu vyšší transparentnosti při zadání této veřejné zakázky mělo být výběrové řízení zadavatelem zrušeno a vyhlášeno nově v režimu nadlimitní veřejné zakázky,
- kontrolní skupina upozornila na nadbytečné ustanovení ve směrnici č. 11 - Veřejné zakázky, kterým se zadavatel zavazuje, že se v případě zadávání veškerých veřejných zakázek malého rozsahu bude vždy řídit směrnicí a zároveň zákonnými postupy vymezenými zákonem o zadávání veřejných zakázek,
- kontrolní skupina upozornila na dodržování metodiky účtování o identifikátoru veřejné zakázky; od roku 2014 je na účtech 797 0314 a 797 0321 požadováno účtování o Identifikátoru veřejné zakázky. Z toho pro organizace účtující o PAP vyplývá nutnost upravit konfiguraci CFS tak, aby bylo možno na těchto účtech účtovat.

➤ **Domov pro seniory Hortenzie se sídlem K Ubytovně 65, Bořanovice – Pakoměřice**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou náležitostí interních dokladů. Na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech nástupů klientů v průběhu měsíce, kdy klienti hradili poměrnou část poplatku za ubytování a stravu, organizace neúčtovala o výnosech do účetnictví, při příjetí klienta byly tyto poplatky účtovány na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky; organizace nezaúčtovala některý pořízený majetek; organizace neměla zaúčtovaný majetek svěřený k užívání v celkové pořizovací hodnotě 217 371,6 Kč na základě smlouvy o zápůjčce na účtu 902 – Ostatní majetek; kontrolou podkladů k inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 bylo zjištěno, že nebyly inventarizovány oprávkové účty (účty skupin 07x a 08x), které podléhají inventuře v rámci inventarizace majetku a závazků.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť některé objednávky a smlouvy nebyly zveřejněny v registru smluv vůbec, smlouva na částku 200 tis. Kč byla v registru smluv zveřejněna 5 dnů po uplynutí zákonem stanovené 30denní lhůty; v případě jednoho dodatku ke smlouvě byla zveřejněna chybná metadata (datum uzavření); dodatek nebyl zveřejněn jako nový samostatný záznam, tudíž k němu nebylo možné vyplnit aktuální metadata, a byly tak u něho zveřejněny údaje týkající se smlouvy, ke které byl dodatek uzavírán - z tohoto důvodu se dodatek nepovažuje za uveřejněný prostřednictvím registru smluv.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyla řádně provedena předběžná finanční kontrola a vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční, neboť kontrolou nákladů hlavní činnosti bylo zjištěno, že některé fakturované částky neodpovídají cenám dle uzavřených smluv; předběžná kontrola provedená před vznikem závazku nebyla dostačující, správce rozpočtu měl potvrdit zajištění finančního krytí připravovaného závazku; u 2 veřejných zakázek bylo zjištěno, že oslovený dodavatel, který zajišťoval pro zadavatele administraci veřejných zakázek, je odlišný od dodavatele, který tuto administraci fakturoval.

Organizace byla upozorněna na následující skutečnosti:

- při účtování čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb (účet 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb) nebyla dodržena analytika dle závazné Metodiky MHMP PO 2019, nedodržením analytiky při účtování na účtu 412 neodpovídaly údaje účetní závěrky uvedené v Příloze příspěvkové organizace skutečnému stavu čerpání, uvedeném v rozboru hospodaření FKSP za rok 2019,
- při kontrole čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb byla nesprávně zaúčtována částka 223 181,50 Kč za šekové knížky pro zaměstnance jako čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb, přestože hodnota šeků byla pouze 223 000 Kč a 181,50 Kč byl manipulační poplatek, který není nákladem fondu, ale provozním nákladem; dále nebylo dodrženo obsahové vymezení rozvahy podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, podle kterého mají být platební prostředky nahrazující peníze evidovány jako ceniny. Správně mělo být o šecích účtováno na účtu 263 – Ceniny, a to pouze v jejich hodnotě 223 000 Kč, a na účet 412 měly být šeky účtovány až při jejich výdeji jednotlivým zaměstnancům,
- organizace při účtování na účet 241 – bankovní účet analyticky nerozlišovala účtování na fondových účtech (0411 – fond odměn; 0414 – fond rezervní včetně 0413, 0416 – fond investic), které je uvedeno v Metodice zpracování účetnictví a finančního plánu - rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města

Prahy, platné od 1.1.2019. Toto analytické členění je sice závazné pouze v případě samostatného bankovního účtu, ale je vhodné např. z důvodu snadnější kontroly finančního krytí fondů organizace,

- organizace jednorázově zapůjčila vozidlo zaměstnanci k osobním účelům a o této zápůjčce účtovala nesprávně v doplňkové činnosti jako o výnosu z prodeje služeb na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb, analytické členění 0100 - ostatní doplňková činnost,
- organizaci byly pravidelně dodávány služby za servis, kontrolu a čištění IT od jednoho dodavatele, za tyto práce bylo za rok fakturováno celkem 262 tis. Kč, práce byly realizovány na základě jednotlivých objednávek. Organizace byla upozorněna na vhodnost výběru dodavatele přes režim zakázky malého rozsahu a řešení těchto služeb smluvně,
- v oblasti zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že vystavené objednávky týkající se administrace a zadávání veřejných zakázek organizace mají stále stejné číslo „VZ/2019“, takto užívané číslování se jeví jako nepřehledné. Organizace by měla zvolit systém chronologického číslování objednávek.

➤ **Domov pro seniory Chodov se sídlem Donovalská 2222, Praha 4**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční, s výjimkou nedostatků zjištěných v oblasti doplňkové činnosti, hospodaření s majetkem a účetnictví včetně inventarizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť účetnictví organizace nebylo úplné, protože v nákladech doplňkové činnosti organizace nevykazovala spotřebu energií v pronajímaných prostorech, jejich spotřeba zůstávala naučtována v nákladech hlavní činnosti; organizace nedoložila podklad k vyřazení majetku, resp. účtování úbytků majetku na analytických účtech 028.010 a 028.040 nesouhlasilo s částkami uvedenými na vyřazovacích protokolech.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že u některých faktur za období listopad až prosinec 2019 nebyla řádně provedena předběžná řídicí finanční kontrola, neboť tyto faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle § 435 občanského zákoníku, a to údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů.

Dále bylo zjištěno porušení **Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti PO**, která jsou přílohou č. 2 Metodického pokynu, upravujícího postavení a působnost věcně příslušných odborů MHMP ve vztahu k příspěvkovým organizacím, ve kterých plní hl. m. Praha funkci zřizovatele, a to v oblasti rozpočtu a finančního hospodaření, který byl schválen usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2792 ze dne 30.10.2018, neboť při čerpání účelových prostředků z fondu investic na akce rekonstrukce kanalizace a sanace budovy D a rekonstrukce výtahu byly využity prostředky bez schválení odboru SOV MHMP.

➤ **Domov pro seniory Nová slunečnice se sídlem Na hranicích 674/18, Praha 8 - Bohnice**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení. Na základě kontrolních zjištění však nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v případě 9 zaměstnanců nebylo přesně stanoveno, jakým způsobem jim bude zaslána výplata,

Bylo zjištěno nedodržení **občanského zákoníku**, neboť v případě 10 zaměstnanců nebyla uzavřena dohoda o srážkách ze mzdy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť 3 objednávky na úklidové služby byly uveřejněny v registru smluv po uplynutí stanoveného termínu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť zaměstnanec organizace vykázal cestovní příkaz na 2 časově se překrývající pracovní cesty ve stejném kalendářním dni.

V protokolu o kontrole dále kontrolní skupina uvedla následující **upozornění**:

- **upozornění**, že na cestovních příkazech předložených k vyúčtování 3 pracovních cest byli jmenovitě uvedeni spolucestující – zaměstnanci organizace, kteří neměli vystaveny cestovní příkazy,
- **upozornění** na pravidelnou kontrolu osobních spisů zaměstnanců tak, aby nedocházelo k neúplnosti jejich obsahu,
- **upozornění** na vhodnost uveřejnění smluv č. S-19-18 na správu telefonní ústředny a hovorné ze dne 1.5.2019 na částku 2 tis. Kč s dobou plnění na neurčito a č. S-19-11 na užití kopie programového produktu a podporu jeho užívání ze dne 16.1.2019 na částky dle aktuálních ceníků dodavatele s dobou plnění na neurčito v registru smluv,
- **upozornění** na vhodnost výběru dodavatele formou výběrového řízení na veřejnou zakázku u pravidelných dodávek nebo pravidelných služeb, kdy provedení prací bylo realizováno na základě jednotlivých objednávek, které byly uveřejněny v registru smluv,

- **upozornění** na důsledné provádění správné anonymizace údajů při uveřejňování smluv a objednávek v registru smluv,
- kontrolní skupina upozornila na možnost **rizika** dělení veřejných zakázek, přestože součet předpokládaných hodnot 3 veřejných zakázek („Oprava střechy objektu 3 a 4“, „Oprava střešního pláště – zázemí zahradníka“ a „Oprava stříšky mezi budovou č. 1 a skleníky“) nepřekročil limit veřejné zakázky malého rozsahu (uvedené veřejné zakázky byly zadány jako veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce v objektu Domova pro seniory Nová slunečnice na opravy střech budov, tj. na práce stejného či obdobného charakteru, při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty obdobných, spolu souvisejících dodávek či služeb, které hodlá pořídit),
- **upozornění** na skutečnost, že v případě veřejných zakázek malého rozsahu na úklidové služby realizovaných v roce 2018 a 2019 se předpokládané hodnoty zakázek těsně blížily limitu pro podlimitní veřejné zakázky, je žádoucí zvolit přísnější způsob zadání a zadat takovou zakázku jako veřejnou zakázku s vyšší hranicí předpokládané hodnoty,
- kontrolní skupina **upozornila**, že 6 přijatých faktur neobsahovalo náležitosti dokladu, a to údaj o zápisu podnikatele v obchodním rejstříku včetně oddílu a vložky, případně o zápisu v jiném veřejném rejstříku či zápisu v jiné evidenci.

➤ **Domov Rudné u Nejdku se sídlem Rudné 251, Vysoká Pec, p. Nejdek 1**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vzhledem ke kontrolním zjištěním lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako plně funkční. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Domov se zvláštním režimem Terežín se sídlem Náměstí Čs. Armády 84, Terežín**

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

Porovnáním zůstatku účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb se zůstatkem účtu 243 – Běžný účet FKSP bylo zjištěno, že finanční prostředky uložené na bankovním účtu byly o 114 860,34 Kč nižší než účetní stav FKSP k 31.12.2019 - jednalo se o časový nesoulad s převodem prostředků ke konci roku 2019, který byl odstraněn v průběhu ledna roku 2020.

Organizace byla **upozorněna** na skutečnost, že kontrolou platových výměrů bylo zjištěno, že v některých případech není v souladu datování platových výměrů s výplatou mzdových prostředků (jedná se především o platové výměry související s postupem v platovém stupni). Dále byla organizace **upozorněna** na skutečnost, že u pohledávek do 7 let po lhůtě splatnosti, zvláště v případech probíhajících dědických řízení, nebyla učiněna všechna opatření k zajištění včasného umoření těchto pohledávek.

➤ **Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy se sídlem Královská obora 233, Praha 7**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví; byly zjištěny nedostatky při zveřejňování v registru smluv, ve 3 případech lékařských prohlídek, které byly uskutečněny až po vzniku pracovního poměru, a nedodržování správného postupu při vystavování a schvalování objednávek. Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke kontrolním zjištěním hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť 5 objednávek a jedna distribuční smlouva ze dne 23.2.2019 nebyly zveřejněny v registru smluv, v jednom případě byla uveřejněna pod jedním záznamem smlouva o dílo společně s dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo, tím došlo k chybnému zveřejnění metadat - byla uveřejněna pouze metadata týkající se dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo; v jednom případě byla v registru smluv uveřejněna až po 5 měsících ode dne uzavření smlouva o dílo, a to společně s dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo, pod jedním záznamem, došlo tak k chybně uveřejněným metadatům.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že organizace nedodržovala správný postup při vystavování a schvalování objednávek; k některým fakturám nebyly objednávky doloženy, na některých objednávkách nebyly současně podpisy příkazce operace a správce rozpočtu.

Organizace byla **upozorněna na riziko** dělení veřejných zakázek a případné porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť ve 2 případech byly zadány veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce v objektu Štefánikovy hvězdárny na úpravu prostor občerstvení, tj. na práce obdobného charakteru. Dále byla organizace upozorněna, že **se vystavila riziku** možné finanční ztráty tím, že neaktualizovala pojistnou smlouvu na výši pokladního limitu v souladu s interní směrnici, kterou byly nově stanoveny limity pro výši pokladní hotovosti.

Organizace byla **upozorněna** na následující skutečnosti:

- ve směrnici „Režim peněžních fondů v HaP (2019)“ je odkaz na úpravu čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb na „Kolektivní smlouvu“ ze dne 1.4.2015, která však není aktualizovaná a obsahuje zastaralé údaje,
- u veřejné zakázky „Občerstvení pro návštěvníky Štefánikovy hvězdárny – kavárna u Keplera“ byla uzavřena smlouva o dílo dne 17.9.2019, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na „méněpráce“ byl uzavřen rovněž dne 17.9.2019; kontrolní skupina upozornila na případné porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, zejména pokud by uzavřeným dodatkem ke smlouvě došlo ke změně ceny za provedené práce,
- při ověřování věcné a formální správnosti údajů na fakturách bylo v několika případech zjištěno, že faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle **občanského zákoníku**.

➤ **Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna se sídlem Horní Poustevna 40, 407 82 Dolní Poustevna**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém však nelze z důvodu nezveřejňování smluv a objednávek v registru smluv hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť byla zjištěna doplňková činnost, kterou organizace nemůže podle zřizovací listiny vykonávat (organizace pronajímala byt fyzické osobě, která nebyla zaměstnancem organizace ani uživatelem služby na podporu samostatného bydlení).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť bylo zjištěno 5 případů systemově nesprávného účtování předpisů výnosů z pronájmů na účtech 602 – Výnosy z prodeje služeb, 603 – Výnosy z pronájmu, 502 – Spotřeba energie a 518 – Ostatní služby: ve 3 případech nájemních smluv organizace účtovala měsíčně pouze na výnosové účty (účty 602 - Výnosy z prodeje služeb a 603 – Výnosy z pronájmu), ale neúčtovala zároveň paušály za energie a služby do nákladů na účet 502 – Spotřeba energie a 518 – Ostatní služby; nesprávným účtováním organizace zkreslila stav nákladových účtů v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2019 v celkové výši o 45 192 Kč;

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky FKVS**, neboť v roce 2019 bylo z fondu kulturních a sociálních potřeb uhrazeno celkem 2 480 Kč za náklady na občerstvení pro zaměstnance, kteří se účastnili školení. Kontrolní skupina s ohledem na skutečnost, že rozpočet fondu na rok 2019 obsahoval položku „čerpání fondu na občerstvení“, upozornila, že podle vyhlášky o FKSP občerstvení může být z fondu hrazeno, pokud souvisí s náklady na pořádání kulturní, tělovýchovné a sportovní akce pro zaměstnance; z důvodu zajištění průkaznosti účetních dokladů je vhodné k účetnímu dokladu přiložit podepsanou prezenční listinu zaměstnanců nebo v případě daru předávací protokol.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť textový obraz smluv nebo objednávek nebyl do registru smluv vkládán v otevřeném a strojově čitelném formátu; v 17 případech smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč nebyly zveřejněny v registru smluv. Vzhledem k tomu, že u uvedených smluv a objednávek došlo již k plnění, je nutné uzavřít písemné dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení a tyto dohody uveřejnit v registru smluv.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole následující upozornění:

- upozornění na vhodnost znovu prověřit možnost vymožení některých pohledávek, které byly organizací označeny jako nevymahatelné,
- upozornění, aby organizace při likvidaci neupotřebitelného nebo nefunkčního dlouhodobého majetku dokládala vyřazovací protokoly, způsob likvidace a také odborné posudky u majetku s hodnotou vyšší než 10 tis. Kč, jak je uvedeno ve zřizovací listině,
- upozornění na neexistenci písemně uzavřené nájemní smlouvy v případě jednorázového pronájmu garáže.

➤ **Palata – domov pro zrakově postižené se sídlem Na Hřebenkách 737/5, Praha 5**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Na základě kontrolních zjištění však nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv** tím, že u některých smluv a dodatků k uzavřeným smlouvám byla zveřejněna chybná metadata; vzhledem k tomu, že u těchto smluv došlo již k plnění, je nutné uzavřít písemné dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení a tyto dohody uveřejnit v registru smluv.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť u některých faktur nebyla zajištěna řádná předběžná řídicí kontrola a některé operace předběžné řídicí kontroly byly zaznamenány chybně.

V protokolu o kontrole dále kontrolní skupina uvedla následující **upozornění**:

- **upozornění** na vhodnost uveřejnění nájemních smluv na dobu neurčitou v registru smluv z důvodu možnosti překročení hodnoty smlouvy nad 50 000 Kč,
- **upozornění** že, při čerpání účelových prostředků z fondu investic v celkové výši 602 tis. Kč na nákup audiotechniky organizace nepožádala věcně příslušný odbor MHMP o udělení souhlasu s čerpáním fondu investic ve výši 105 tis. Kč (podle usnesení RHMP č. 2792 ze dne 30.10.2018, kterým byl schválen Metodický pokyn upravující postavení a působnost věcně příslušných odborů MHMP ve vztahu k příspěvkovým organizacím, ve kterých plní HMP funkci zřizovatele, a to v oblasti rozpočtu a finančního hospodaření) - organizace čerpala prostředky ve výši 105 tis. Kč (DPH audiotechniky) bez schválení odboru SOV MHMP.

➤ **Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy se sídlem Korunní 2456/98, Praha 10**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Bylo zjištěno, že organizace v rozporu se zřizovací listinou a § 27 zákona o rozpočtových pravidlech uskutečňuje doplňkovou činnost, která jí nebyla zřizovací listinou povolena (poskytuje pronájem části objektu Nádražní 1573/60 k podnikání a podnájmy bytů, které má organizace sama v pronájmu od MČ Praha 13, svým zaměstnancům). V oblasti evidence a zabezpečení pohledávek bylo zjištěno, že na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky organizace nesprávně eviduje pohledávky za zaměstnanci, v rámci finanční kontroly nemohlo být potvrzeno, že tyto pohledávky jsou v účetnictví organizace evidovány oprávněně a ve správné výši. U písemností vyhotovených organizací v souvislosti s inventarizací majetku a závazků za rok 2019 byly zjištěny nedostatky ve formálním zpracování, které neměly vliv na správnost a průkaznost provedené inventarizace. Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako funkční, mimo oblast evidování a vymáhání pohledávek za zaměstnanci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace uskutečňuje doplňkovou činnost, která jí nebyla zřizovací listinou povolena, a to pronájem části objektu Nádražní 1573/60 k podnikání a podnájmy bytů, které má organizace sama v pronájmu od MČ Praha 13, svým zaměstnancům.

Bylo konstatováno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť při zjištění skutečného stavu pohledávek vyplývajících z pracovněprávních vztahů nebyly využity všechny dostupné pomocné evidence vedené v organizaci, inventarizace tak byla provedena pouze formálně - nebylo doloženo, že organizace ověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; organizace nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy, neboť součástí účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byly nesprávně pohledávky za zaměstnanci v celkové výši 461 tis. Kč, které svým charakterem patřily na vrub účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť kontrolou písemností vyhotovených organizací v souvislosti s inventarizací majetku a závazků za rok 2019 byly zjištěny nedostatky v jejich formálním zpracování, které neměly vliv na správnost a průkaznost provedené inventarizace; plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů; předložené inventurní soupisy neobsahovaly např. identifikační číslo účetní jednotky, uvedení rozsahu inventurního soupisu včetně slovního značení podle směrné účtové osnovy, podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury; pokud inventurní soupisy obsahovaly přílohy, nebyly označeny a nebyl uveden jejich seznam; některé přílohy inventurních soupisů neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. Kontrolou inventurního soupisu k účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci bylo zjištěno, že součástí konečného zůstatku byly mimo jiné i pohledávky za zaměstnanci z titulu manka a škod v celkové výši 334 tis. Kč.

V protokolu o kontrole dále kontrolní skupina uvedla následujících **8 upozornění**:

- **upozornění** na skutečnost, že pohledávky z doplňkové činnosti byly tvořeny dvěma pohledávkami za týmž stážistou za zajištění stáže na základě smluv o zajištění stáže, přičemž stáž byla stážistovi umožněna i přesto, že nesplnil podmínku stanovenou ve smlouvě, tj. uhradit částku ve výši 6 970 Kč,
- **upozornění** na skutečnost, že v Přehledu pohledávek byly dle doby splatnosti rozlišeny pouze pohledávky zaúčtované na účtu 311 – Odběratelé. Ostatní krátkodobé pohledávky (zaúčtované na účtech 314, 335, 341, 343, 381, 388, 377) byly evidovány jako pohledávky „do lhůty splatnosti“, přestože účty 335 – Pohledávky za zaměstnanci a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky obsahovaly ve svém zůstatku i pohledávky vzniklé před rokem 2019,
- **upozornění** na skutečnost, že rozvaha k 31.12.2019 neposkytovala pravdivou informaci o skutečném stavu pohledávek (organizace tvořila opravné položky pouze v roce 2017, v následujících letech nepokračovala). Tato informace proto měla být uvedena v Příloze k účetní závěrce i za rok 2019,

- **upozornění**, že organizace evidovala ve svém účetnictví přijatou jistinu ve výši 2 měsíčních nájmu plynoucí z podnájmu bytu svému zaměstnanci, smlouva o podnájmu bytu z roku 2009 ani nájemní smlouva s MČ Praha 13 nebyla součástí centrální evidence smluv (kontrolou se nepodařilo zjistit, kolika takovými platnými smlouvami organizace v roce 2019 disponovala),
- **upozornění**, že zadavatel měl při zadání veřejné zakázky malého rozsahu Servis a údržba telefonního systému ZZS s předpokládanou hodnotou 1 690 000 bez DPH použít požadavek na minimální součinnost zadavatele jako hodnotící kritérium, na základě kterého by byly hodnoceny (vedle hodnotícího kritéria Cena) obdržené nabídky, nebo na základě vlastních zkušeností s využíváním této služby detailněji definovat vlastní požadavek na součinnost. Dále **kontrolní skupina upozornila** na chybné přiřazení CPV kódu na profilu zadavatele. Zakázka byla zadána pod chybným kódem „Digitální telefonní ústředny“,
- **upozornění**, že zadavatel měl v rámci podlimitního otevřeného řízení při zadání veřejné zakázky Servis a údržba záznamových zařízení ZOS s předpokládanou hodnotou veřejné zakázky 1 410 000 Kč bez DPH použít požadavek na minimální součinnost zadavatele jako hodnotící kritérium, na základě kterého by byly hodnoceny (vedle hodnotícího kritéria Cena) obdržené nabídky, nebo na základě vlastních zkušeností s využíváním této služby detailněji definovat vlastní požadavek na součinnost. Dále **kontrolní skupina upozornila** na chybné přiřazení CPV kódu na profilu zadavatele. Zakázka byla zadána pod chybným kódem „Přístroje pro záznam hlasu“.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 6 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020), zbývajících 19 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2020.

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
1	Dům dětí a mládeže Praha 8 - Spirála, Přemyslská 1102, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00
2	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	2	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, Zelený pruh 1294/52, Praha 4 – Krč, 147 08
3	Gymnázium, Praha 6, Arabská 14, Arabská 682/14, Praha 6 – Vokovice, 160 00	3	Dětský domov, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12
4	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, Přípotoční 1337, Praha 10, 101 30	4	Dům dětí a mládeže Praha 2, Slezská 21/920, Praha 2 – Vinohrady, 120 00
5	Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299, 108 00	5	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartákova 1200/4, Praha 4 – Krč, 140 00
6	Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10	6	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7 – Holešovice, 170 00
		7	Dům dětí a mládeže Praha 9, Měšická 720, Praha 9 – Prosek, 190 00
		8	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, 100 00
		9	Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115, 158 00
		10	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 3/32, Praha 6, 160 00
		11	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapičí 11/15, Praha 5 – Radotín, 153 80

		12	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00
		13	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00
		14	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, 110 00
		15	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6, 110 00
		16	Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673, 149 00
		17	Základní umělecká škola Marie Podvalové, Praha 9 – Čakovice, Cukrovarská 1, 196 00
		18	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00
		19	Základní umělecká škola, Praha 5 – Košíře, Na Popelce 18, 150 00

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2020 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22 se sídlem Štěpánská 614/22, Praha 1 - Nové Město**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků byla až na kontrolou zjištěné výjimky 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 v kontrolovaném období byl funkční; jako **riziko** nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému byla vyhodnocena oblast účetní evidence majetku a pohledávek.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť na interních dokladech nebyly uvedeny částky, které byly na základě těchto dokladů evidovány na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci; nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly v oblasti majetku v rozporu se **zákonem o finanční kontrole**, když pořízený majetek byl zaúčtován prostřednictvím příslušných účtů na základě souhrnného účetního dokladu vždy k poslednímu dni v měsíci a v celkové částce - jednalo se o **systemový nedostatek** ve vedení účetnictví v oblasti majetku; organizace z prostředků FKSP pořídila majetek v celkové výši 23 095 Kč, který nebyl veden v podrozvahové evidenci; v některých případech při zaúčtování vydaných faktur na účet 311 – Odběratelé nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; v kontrolovaném období za leden až duben byl na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek zařazen majetek v pořizovacích cenách v celkové výši 196 390,41 Kč, který nebyl veden v majetkové evidenci; byl zjištěn **systemový nedostatek**, kdy při účtování bankovních poplatků během celého účetního období byl chybně používán účet 321 – Dodavatelé; prostřednictvím účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly chybně evidovány veškeré neuhrazené dodavatelské faktury se splatností v následujícím účetním období, které měly být správně evidovány na účtu 321 – Dodavatelé.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť cizí majetek, se kterým organizace hospodařila, byl inventarizován, ale nebyl zaveden do majetkové evidence prostřednictvím účtu 909 – Ostatní majetek; inventurní soupis cizího majetku neobsahoval označení inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem ani údaj o účetní hodnotě majetku; inventurní soupisy účtů 311 – Odběratelé a 381 – Náklady příštích období neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné pohledávky jednoznačně určit.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, jelikož z prostředků FKSP byly hrazeny nákupy příborů a květinové výzdoby při maturitních zkouškách v celkové výši 2 581 Kč; při čerpání příspěvku na rekreaci se částky vyplacených příspěvků u jednotlivých zaměstnanců pohybovaly v rozpětí od 1 530 Kč do 27 767 Kč, organizace nedoložila čerpání prostředků fondu u jednotlivých zaměstnanců, nebylo tak možné ověřit, zda fond byl používán v souladu s § 16 odst. 1 **zákoníku práce stanovícího povinnost zajišťovat rovné zacházení se všemi zaměstnanci**. Organizace byla **upozorněna**, že podle zákona o daních z příjmů je při poskytnutí rekreace a zájezdu u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za zdaňovací období.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť zařazení 3 zaměstnanců do platových tříd neodpovídalo předloženým náplním práce; 2 zaměstnanci byli zařazení do 12. platového stupně podle § 6 nařízení vlády o platových poměrech, avšak zvláštní způsob určení platového tarifu nebyl u těchto zaměstnanců vnitřním předpisem stanoven.

Vyplacené odměny z dohod o provedení práce uzavřených s 10 zaměstnanci nebyly doloženy pracovními výkazy; organizace byla **upozorněna** na nutnost specifikace konkrétního pracovního úkolu a vedení pracovních výkazů ke všem uzavřeným dohodám.

Organizace měla na doplňkovou činnost uzavřeny 2 dohody o provedení práce, podle kterých byl odborný rozsah práce stanoven na 10 hodin měsíčně s odměnou ve výši 2 500 Kč/měsíčně - výkazy práce nebyly doloženy. Organizace byla **upozorněna**, že tyto mzdové náklady nemusí být z hlediska § 24 zákona o daních z příjmů posouzeny jako výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Pro odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla ve vnitřní směrnici chybně stanovena doba používání při zařazení majetku formou intervalů; organizace byla **upozorněna** na nutnost stanovit ve směrnici konkrétní odpisové sazby pro jednotlivé druhy majetku v souladu s usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2792 ze dne 30.10.2018.

➤ **Akademie řemesel Praha – Střední škola technická se sídlem Zelený pruh 1294/52, Praha 4 – Krč**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2019 nebyla provedena v některých ohledech zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nehospodárné a neúčelné použití finančních prostředků bylo zjištěno např. v případě nákladů na auditorské služby, na ekonomické systémy nebo nákladů na fotografické práce. Porušení zákona o zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno v případě jedné veřejné zakázky malého rozsahu. Vnitřní kontrolní systém byl zabezpečen interními normami, ale nelze jej vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů nedodržením okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť v případě smluv o nájmu bazénu organizace v některých případech nevystavovala faktury v souladu se smlouvou a platby probíhaly přes pokladnu na základě pokladních dokladů, na nichž nebylo uvedeno, k jakému období se vybraná částka vztahovala; organizace nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, neboť výnosy z pronájmů sportovních zařízení, hrazené v pokladně, ke kterým nebyly vystavovány faktury, byly zaúčtovány nesprávně na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb (v celkové výši 1 372 tis. Kč za 1-12/2019), místo na účet 603 - Výnosy z pronájmu; účetnictví organizace nebylo úplné, neboť organizace uzavřela 3 darovací smlouvy, které nebyly předloženy k zaúčtování, věcné dary nebyly zaznamenány v účetnictví; organizace na analytickém účtu 324.5 – Krátkodobé přijaté zálohy - přijaté kauce, karty vstup učni, chybně evidovala kauce z let 2010 - 2018 v celkové výši 133 600 Kč (závazek měl být vykázán jako dlouhodobý závazek na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky); správnost provedení inventarizace účtu 081 – Oprávky ke stavbám a účtu 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí nebylo možné ověřit, protože podle předložených dokumentů účet vykazoval vždy jiný zůstatek, v důsledku této skutečnosti nelze účetnictví za rok 2019 v oblasti odpisování majetku považovat za průkazné; organizace nedoložila průkazné provedení inventarizace, neboť nezjistila skutečný stav účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek za rok 2019 nebyla provedena v souladu se zákonem (byl zjištěn rozdíl -přebytek ve výši 494 tis. Kč); **kontrolní skupina doporučila majetek užívaný na základě smluv o výpůjčce evidovat pouze mimoúčetně**, tj. v operativní evidenci v návaznosti na uzavřené smlouvy; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a závazků, neboť nesprávně účtovala přeplatky záloh za energie; nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek dlouhodobých a krátkodobých závazků neboť na analytickém účtu 324.8 – Krátkodobé přijaté zálohy – přijaté kauce – nájmy organizace nesprávně účtovala o kaucích přijatých od nájemců nebytových prostor v celkové výši 183 tis. Kč, z uvedeného nedostatku vyplývá, že organizace neměla zajištěn přehled o svých závazcích; majetek (inventurní číslo 00314.1), který byl zařazen do majetkové evidence dne 18.3.2019, nebyl v průběhu roku 2019 odpisován, odpisování nebylo zahájeno včas a v důsledku toho došlo ke zkresení (zvýšení) výsledku hospodaření o celkem 17 847 Kč.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť organizace nezveřejnila v registru smluv jednu smlouvu o dílo a 2 kupní smlouvy, tyto výdaje tak byly realizovány na základě neplatných smluv; organizace opakovaně porušila zákon tím, že smlouvu nezaslala správci registru

smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy - organizace neměla v této oblasti vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť organizace neměla v oblasti pronájmu bazénu a evidence darů vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém; měsíčně vyfakturované částky za zajištění ostrahy, bezpečnosti a ochrany majetku organizace byly vyšší, než připouštěly smluvní podmínky; náklady na daňové poradenství byly v roce 2019 vyčísleny ve výši 186 tis. Kč, k fakturovaným částkám nebyl dodán dostatečný rozpis vykonávané práce, podle kterého by bylo možno ověřit hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků na jejich proplacení ve smyslu příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole; organizace s několika zaměstnanci, se kterými měla uzavřeny pracovní smlouvy, uzavřela i dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, k uzavřeným dohodám nebyla vedena evidence skutečně odpracovaných hodin; s jedním zaměstnancem byly vedle pracovní smlouvy, uzavřené na plný úvazek, uzavřeny i 4 dohody o provedení práce a jedna dohoda o pracovní činnosti, u všech uvedených dohod o provedení práce nebyl předložen výkaz práce s rozvrženou pracovní dobou. Vzhledem ke druhu práce sjednanému v uvedených dohodách lze tyto dohody z hlediska hospodárnosti označit jako nevhodné, protože za vykonanou práci byla vyplacena odměna v průměru o 130 Kč/hod. vyšší, než jaká byla organizací sjednána ve smlouvě o dílo s obdobným předmětem plnění.

Celkový přehled o platných smlouvách nebyl kontrole předložen (pouze smlouvy vystavené v roce 2019).

➤ **Dětský domov, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1 se sídlem Národních hrdinů 1, Praha 9**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých případů zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nehospodárné a neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Zjištěny byly nedostatky v personální oblasti (v oblasti nákladů na zaměstnance). V případech zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť výnosy z prodeje vlastních výrobků ve výši 13 004 Kč (výnosy doplňkové činnosti) byly chybně zaúčtovány do výnosů hlavní činnosti na účet 602 – Tržby z prodeje služeb, tím došlo ke zvýšení výnosů hlavní činnosti a následně ke snížení výnosů doplňkové činnosti o uvedenou částku.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť náklady na licenci pro období od 25.10.2019 do 24.10.2022 ve výši 16 317 Kč nebyly časově rozlišeny a byly zaúčtovány v plné výši do roku 2019. Dále bylo zjištěno, že organizace nesprávným způsobem účtovala o poskytnutém neinvestičním příspěvku ze státního rozpočtu a neinvestičním příspěvku z rozpočtu zřizovatele; nesprávně účtovala o darovaných tonerech; nesprávně byly zaúčtovány náklady roku 2019 ve výši 17 584 Kč na účtu 381 – Náklady příštích období; organizace překročila schválený odpisový plán o 92 tis. Kč.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť některý majetek nebyl označen inventarizačními identifikátory, pod kterými byl veden na místních seznamech; u inventurních soupisů za jednotlivé účtové skupiny k datu 1.11.2019 nebyly v některých případech doloženy přílohy s výpisem všech označených a evidovaných předmětů na účtech dané účtové skupiny (např. všechny účty účtové skupiny 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek a účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v jednom případě byla dohoda o provedení práce uzavřena na stejnou činnost, jakou zaměstnankyně vykonávala v pracovním poměru. Organizace v některých případech uzavřela dohody o provedení práce bez uvedení činnosti, která měla být vykonána; ve 3 dohodách o provedení práce nebyl uveden rozsah práce v hodinách.

Organizace pronajímala 4 služební byty, ačkoli zřizovací listinou bylo povoleno pronajímat 3 služební byty; nad rámec zřizovací listinou povolených okruhů doplňkové činnosti organizace realizovala také výnosy z prodeje startovního Sportisimo 1/2 Maraton.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 2 se sídlem Slezská 21/920, Praha 2 – Vinohrady**

Účetnictví organizace bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 byla, s výjimkou nedostatků v oblasti drobného dlouhodobého hmotného majetku a v oblasti inventarizačních zápisů, provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť kontrolou účetních případů zaúčtovaných na účtu 518 - Ostatní služby bylo zjištěno, že organizace do nákladů roku 2019 zaúčtovala nesprávně náklady, které se týkaly následujícího účetního období (roku 2020) a které měla časově rozlišit ve formě nákladů příštích období prostřednictvím účtu 381 – Náklady příštích období. Důsledkem nesprávného účtování bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v roce 2019, které nebylo možné vyčíslit z důvodu neúplné podkladové dokumentace. Organizace zařadila do účetní a majetkové evidence majetek, do jehož pořizovací ceny nebyly zahrnuty náklady spojené s pořízením (doprava, instalace); inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla provedena zcela v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, neboť stav uvedený v Inventurním soupisu drobného dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasil se stavem v účetnictví (stav na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl nižší o 8 161 Kč); organizace nesprávně zaúčtovala na účet 518 – Ostatní služby náklady ve výši 39 930 Kč za práce na akci Rozšířená studie proveditelnosti půdní vestavby místnosti pro činnosti kroužků a kluboven v objektu DDM Praha 2 - jednalo se o „předprojektovou přípravu – studie proveditelnosti stavebního záměru“ a důsledkem nesprávného účtování bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v roce 2019 o uvedenou částku; v oblasti výnosů z tzv. „návštěv“ nebyly účetní zápisy prováděny k okamžiku uskutečnění účetního případu - tento nedostatek byl systémový, v důsledku nesprávného postupu účtování neměla organizace v průběhu účetního období v účetnictví zajištěn přehled o stavu svých pohledávek. Na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek organizace chybně zaúčtovala a do majetku zařadila pořízení EZS v celkové výši 107 975,56 Kč, položka – instalační materiál v hodnotě 38 780,50 Kč byla zaúčtována přímo do spotřeby a nebyla součástí majetkové evidence - správně mělo být pořízení tohoto majetku posouzeno jako pořízení systému a všechny náklady, včetně nákladů na instalační materiál, měly být zaúčtovány vzhledem k celkové pořizovací ceně ve výši 166 540,36 Kč na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí; pro financování pořízeného majetku měl být využit investiční fond organizace v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a po uvedení do užívání mělo být zahájeno odpisování tohoto majetku.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť zaměstnankyni organizace byl za období leden – prosinec 2019 přiznán a vyplácen příplatek za vedení nižší (4,6 %), než jaký jí příslušel, tzn. min. 5 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byla zaměstnankyně zařazena. U 29 zaměstnanců, kteří podle uzavřených dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti vykonávali činnost vedoucích a hlavních vedoucích na pobytových táborech a akcích a na příměstských táborech, neodpovídala vyplacená odměna odměně stanovené Vnitřním platovým řádem.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 4 – Hobby centrum 4** se sídlem Bartákova 1200/4, Praha 4 - Krč
Účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou zjištěných nedostatků, které ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech v hlavní i doplňkové činnosti. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 nebyla provedena plně v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném účetním období roku 2019 lze hodnotit jako ne zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť výnosy ze stravného fakturované 2 odběratelům a výnosy z pronájmu haly zaměstnancům byly chybně účtovány do hlavní činnosti - jednalo se o systémový nedostatek; organizace zaúčtovala čerpání fondu reprodukce majetku, investičního fondu v částce 1 188 747,06 Kč na opravu střechy klubu Amfora před datem úhrady a předání díla, a tím nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu podle **ČÚS č. 701**.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech chybným účtováním nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, a tím došlo ke zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v dotčených letech; organizace v několika případech nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků; v některých případech byly účetní případy zaúčtovány bez podkladové dokumentace; organizace postupovala nesprávně při vyúčtování poskytnutých záloh; kontrolou účetních případů na účtu 321 – Dodavatelé bylo zjištěno, že v některých případech nebyl uveden podpisový záznam odpovědného zaměstnance z titulu odsouhlasení věcné správnosti, tj. převzetí vyfakturovaných dodávek, resp. služeb; organizace neprováděla účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu; fyzická inventura pokladní hotovosti v pokladně pro doplňkovou činnost (čajovna), obou pokladen školy v přírodě ve Skryjích a valutové pokladny ke dni 31.12.2019 nebyla provedena v souladu se zákonem, k zůstatkům hotovosti v jednotlivých pokladnách nebyl předložen doklad o jejich fyzické kontrole

(nebyly předloženy výčetky platidel); organizace na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek nezaúčtovala některý majetek; vnitřním předpisem byla nesprávně upravena spodní finanční hranice pořizovací ceny majetku ve výši 2 tis. Kč pro majetek vedený v operativní evidenci, tj. na podrozvahových účtech 901 a 902; organizace nezaúčtovala na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně zejména do 2 tis. Kč; organizace nevedla podrozvahový účet 909 – Ostatní majetek, ačkoli využívala ke své činnosti najatý cizí majetek.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci**, neboť inventurní soupis účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2019 neobsahoval stanovené náležitosti, k vykázané částce ve výši 123 066 Kč nebyl přiložen rozpis (dlužníků), pohledávky nebyly identifikovány; u inventurních soupisů jednotlivých účtů závazků k 31.12.2019 ve 2 případech nebylo možno závazky jednoznačně určit; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla v některých případech provedena formálně, organizace vedla soubory movitých věcí, jejichž jednotlivé předměty, které soubory obsahovaly, nebyly v inventurních soupisech zaznamenány (byl uveden pouze název celého souboru a cena). Inventarizační komise tyto soubory na inventurních soupisech svým podpisem odsouhlasila, jednalo se tak pouze o odsouhlasení formální, nikoli věcné.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť vedoucí zaměstnankyně byla zařazena do nižší platové třídy, než jí vedená zaměstnankyně. V případě 25 zaměstnanců došlo k nedodržení § 110 zákoníku práce, podle kterého za stejnou práci nebo za práci stejné hodnoty přísluší všem zaměstnancům u zaměstnavatele stejná mzda, plat nebo odměna z dohody.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky FKSP**, neboť přiděly do fondu organizace převáděla čtvrtletně.

Organizace nedodržela **usnesení Rady HMP č. 2792 ze dne 30.10.2018**, kterým byl schválen Metodický pokyn upravující postavení a působnost věcně příslušných odborů MHMP ve vztahu k příspěvkovým organizacím, ve kterých plní HMP funkci zřizovatele, a to v oblasti rozpočtu a finančního hospodaření, stanovícího lhůtu odepisování nehmotného dlouhodobého majetku na 5 až 6 let, neboť vnitřním předpisem stanovila odepisové sazby v případě dlouhodobého nehmotného majetku nesprávně na 4 roky; v minulých letech nesprávně zařazený majetek – stavby či technické zhodnocení budov na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory samostatných movitých věcí odepisovala 50 let jako stavby, budovy.

Dále bylo zjištěno, že do účetnictví doplňkové činnosti nebyly převedeny náklady na stravování cizích osob v areálu školy v přírodě ve Skryjích, které organizace vynaložila k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu z této činnosti ve smyslu § 24 zákona o daních z příjmů. V této souvislosti byla organizace upozorněna na riziko, kdy nepřeučtováním nákladů z hlavní do doplňkové činnosti by na zajištění doplňkové činnosti mohly být použity veřejné prostředky.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 7 se sídlem Šimáčkova 16/1452, Praha 7 - Holešovice**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých případů, kde byla popsána kontrolní zjištění. Nedostatky byly zjištěny zejména v oblasti nákladů na zaměstnance. V případě kontrolou zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť v Interní směrnici pro doplňkovou činnost nebyly zpracovány kalkulace nákladů, na jejichž základě by byla stanovena minimální cena za jednu hodinu pronájmu (podnájmu) jednotlivých podnajímaných nebytových prostor, z těchto důvodů nebylo možné posoudit, zda sjednané smluvní ceny pokryly vynaložené náklady a zda tyto náklady sloužící k dosažení, zajištění a udržení příjmů z podnájmu nebyly uplatněny v doplňkové činnosti, resp. o ně nebyly poníženy náklady hlavní činnosti; dále nebyla směrnici stanovena část nákladů na účetnictví a zpracování mezd připadající do doplňkové činnosti (v roce 2019 organizace podnajíkala nebytové prostory některým společnostem, avšak k ponížení nákladů hlavní činnosti (s výjimkou nákladů spojených s provozem Dílny Gawain, z.s.) nedošlo, ani nebyly tyto náklady vykázány v doplňkové činnosti).

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech do pořizovací ceny zakoupeného majetku nezahrnula náklady s pořízením související; organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování nákladů na spotřebu materiálu na účet 501 – Spotřeba materiálu, nákladů na služby na účet 518 – Ostatní služby a zaúčtování výnosů vybraných v hotovosti na účet 602 – Tržby z prodeje služeb, vzhledem k tomu, že takto postupovala po celý rok, lze považovat tento nedostatek za systémový.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace s některými zaměstnanci uzavřela dohodu o provedení práce na činnost organizátora na akci Zastávka Volný čas bez určení období, na které se dohoda uzavírá. Organizace ve 2 případech (dohody o provedení práce a dohody

o pracovní činnosti) vykazovala rozdílný počet odpracovaných hodin na dohody ve výkazu organizace a na mzdovém listu; v několika případech byly organizaci vyplaceny odměny z dohod o provedení práce dle mzdových listů v jiném měsíci, než ve kterém byla práce vykonána.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť v případě 4 zaměstnanců došlo k chybnému započtení započitatelné praxe, a tím i k nesprávnému zařazení do platového stupně s vlivem na výši platového tarifu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť platební kartu vydanou pro ředitele organizace s denním limitem výběru hotovosti ve výši 20 tis. Kč a platby u obchodníků ve výši 50 tis. Kč používalo více zaměstnanců, se kterými byla podepsána dohoda o odpovědnosti za svěřenou finanční hotovost, v organizaci však nebyla vedena evidence o převzetí uvedené platební karty s podpisem zaměstnance.

Dále bylo zjištěno nedodržení **Interní směrnice pro doplňkovou činnost** při nesprávném postupu zaúčtování 2 vystavených faktur na základě smlouvy o podnájmu nebytových prostor, které byly nesprávně zaúčtovány v plné výši do výnosů doplňkové činnosti; důsledkem bylo zvýšení výnosů doplňkové činnosti a zvýšení nákladů hlavní činnosti o 10 tis. Kč s vlivem na výsledek hospodaření; do zaúčtovaných nákladů na doplňkovou činnost nebyly uplatněny mzdové náklady spojené s administrativním zajištěním doplňkové činnosti (zejména vystavování faktur).

Předložená evidence smluv nebyla úplná.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 9 se sídlem Měšická 720, Praha 9 - Prosek**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých případů zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků byla, až na výjimky zjištěných nedostatků, 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 byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** a nedodržení Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro PO, která je přílohou č. 6 usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2792 ze dne 30.10.2018, neboť nebyl dodržen odpisový plán, organizace nepožádala zřizovatele o schválení upřesnění odpisového plánu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti nákladů hlavní činnosti v některých případech organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; v některých případech organizace nedodržela obsahové vymezení pohledávek, závazků a jednotlivých položek výnosů z činnosti; v rámci kontroly jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku bylo zjištěno, že do majetku nebyly zařazeny některé položky, nebyly evidovány v operativní majetkové evidenci a prostřednictvím podrozvahových účtů a byly účtovány přímo do spotřeby, tj. do nákladů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, podle kterého rozsah práce vykonané na základě dohody o provedení práce nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce, neboť se zaměstnancem byly uzavřeny celkem 3 dohody o provedení práce, na jejichž základě zaměstnanec odpracoval dle předložených výkazů práce a mzdového listu v kalendářním roce 2019 celkem 315,5 hodin.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť v případě 2 zaměstnanců došlo k chybnému započtení započitatelné praxe, a tím i k nesprávnému zařazení do platového stupně s vlivem na výši platového tarifu; organizace uzavřela s některými zaměstnanci dohodu o provedení práce na nižší počet hodin a nižší celkovou odměnu z dohody, než která byla ve skutečnosti vyplacena dle mzdového listu a výkazu práce.

V rámci kontroly plnění rozpočtu nákladů hlavní činnosti bylo zjištěno, že prostřednictvím účtu 511 – Opravy a udržování byly zaúčtovány některé náklady (na opravy, instalatérské práce, malování), k zaúčtovaným částkám byly přiloženy pouze faktury, které neobsahovaly podrobný rozpis uvedených prací, popř. použitého materiálu - nebylo možno posoudit hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků ve smyslu zákona o finanční kontrole.

Organizace neměla přehled o všech svých pohledávkách, neboť v některých případech nebyly prostřednictvím účtu 311 – Odběratelé evidovány předpisy pohledávek podle uzavřených smluv a výnosy byly zaúčtovány až na základě platby po době splatnosti; podkladem pokladních dokladů byly příjmové doklady se správným datem podle smlouvy, ale výnos byl zaúčtován později, než byla doba splatnosti, kterou smlouva uváděla.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM se sídlem Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10 – Strašnice**

Účetnictví organizace bylo, s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném účetním období roku 2019 funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť do nákladů hlavní činnosti byly chybně zaúčtovány náklady na občerstvení zasedání Zastupitelstva MČ Praha 22 v částce 7 890 Kč.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, důsledkem chybného účtování bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v dotčených letech; bez podkladové dokumentace byly zaúčtovány náklady na stravné v rámci letních táborů ve výši 20 160 Kč; v organizaci nebyla vedena pokladna „Kino Účko“, o hotovostních operacích pokladny kina nebylo účtováno - příjmy z prodaných vstupenek byly účtovány na základě výpisů z běžného účtu souhrnnými částkami ke dni vkladu hotovosti na běžný účet; organizace zaúčtovala některé investice na účet 021 – Stavby ke dni 31.12.2019 bez zohlednění okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. uvedení majetku do užívání (den předání díla); finanční dar ve výši 50 tis. Kč, poskytnutý Městskou částí Praha 22, organizace chybně zaúčtovala ve prospěch účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery; do účetnictví doplňkové činnosti nebyly převedeny některé náklady ve smyslu § 24 zákona o daních z příjmů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a **vyhlášky o inventarizaci**, neboť inventura pokladny Divadlo U22 nebyla provedena v souladu se zákonem - doklad o provedení kontroly pokladní hotovosti (výčet platidel) pokladny Divadlo U22 ke dni 31.12.2019 nebyl předložen; inventura cenin ke dni účetní závěrky nebyla provedena v souladu se zákonem - nebyly předloženy doklady o provedení fyzické kontroly jednotlivých druhů cenin ke dni 31.12.2019; odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - Odpisový plán v hlavní činnosti na rok 2019 nebyl dodržen; interní směrnice k operativní evidenci majetku a zásob upravovala vedení účetních odpisů majetku organizace, ale nestanovila lhůty odpisování majetku (podle usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2792 z 30.10.2018).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť kontrolou dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti bylo zjištěno, že 7 zaměstnancům se za stejnou práci vyplácely odměny v rozdílné výši 90 Kč/hodinu či 120 Kč/hodinu; v případě dohod uzavřených se 2 zaměstnanci vykázané hodiny ve výkazu práce nesouhlasily s hodinami uvedenými ve mzdovém listě; v některých případech organizace vedla k dohodám pouze přehled hodin vykonané práce, kterou přebírali vedoucí zaměstnanci jednotlivých středisek, a nevedla výkazy práce, ve kterých by byl uveden předmět vykonané práce, počet hodin a podpis dotyčného zaměstnance a odpovědného pracovníka, který práci převzal; pracovní náplně zaměstnanců v některých případech neodpovídaly skutečně vykonávané práci.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť ve 2 případech bylo zjištěno nesprávné zařazení zaměstnanců do platových tříd a stupňů.

V souvislosti se zjištěným vyšším zůstatkem fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2019 (cca 524 tis. Kč) **byla organizace upozorněna** na skutečnost, že se nejedná o spořicí fond. Organizace sestavuje vyrovnaný rozpočet, tzn., že rozpočet se sestavuje na prostředky fondu (vychází se ze zůstatku prostředků fondu z minulého období, z plánované tvorby fondu na příslušný rok, a příp. z očekávaných splátek půjček z fondu).

➤ **Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115** se sídlem Radlická 115/591, Praha 5

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť organizace nevytvořila k 31.12.2019 dohadnou položku pasivní na preventivní lékařské prohlídky, které se uskutečnily v průběhu roku 2019 a nebyly v kontrolovaném roce vyfakturovány. Bylo zjištěno porušení **ČÚS č. 701** nedodržením účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě smluv týkajících se ubytování v internátu, které stanovily splatnost nájemného k 7. dni stanoveného měsíce, účtováno bylo vždy k poslednímu dni daného měsíce. Dále bylo zjištěno, že interní předpis upravující oblast odpisování majetku organizace nebyl pro kontrolované období uzpůsoben potřebám organizace,

neboť doby odpisování nebyly konkretizovány podle druhů majetku, zbytková hodnota a frekvence odpisování majetku nebyla upřesněna.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť 3 zaměstnancům, u kterých došlo v kontrolovaném období ke změně pracovních podmínek (pracovního úvazku) sjednaných v pracovní smlouvě, nebyla vyhotovena změna pracovní smlouvy. Dále bylo zjištěno, že u 7 zaměstnanců údaje o počtu odpracovaných hodin uvedené ve mzdových listech neodpovídaly počtu hodin uvedených v uzavřených dohodách o provedení práce.

Na základě **Vnitřní směrnice pro poskytování příspěvků z FKSP** organizace přispívala zaměstnancům na penzijní připojištění a na kulturu, vzdělávání, tělovýchovu a sport (osobní limit 6 tis. Kč/zaměstnanec/rok), podmínkou čerpání osobního limitu byl nepřetržitý pracovní poměr v organizaci po dobu jednoho roku; takové krácení plnění z fondu u zaměstnanců lze považovat podle § 16 zákoníku práce za diskriminaci, neboť žádný obecně závazný právní předpis nerozlišuje v daném případě zaměstnance podle toho, v jakém rozsahu pracovní doby pracují, ani podle výše jejich platu, případně jiných hledisek.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6 se sídlem Vokovická 32/3, Vokovice, Praha 6**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Nedostatky byly zjištěny v personální oblasti – v zařazení zaměstnanců do platových tříd. Nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání veřejných finančních prostředků ve smyslu zákona o finanční kontrole nebylo zjištěno. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech při zaúčtování dodavatelských faktur prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu a zaúčtování faktur bylo prováděno k dřívějšímu datu, než ke kterému byla faktura vydána; bylo zjištěno porušení obsahového vymezení závazků, neboť prostřednictvím účtu 389 – Dohadné položky pasivní v roce 2018 byla zaúčtována přesná výše nákladů (včetně haléřů) na telefonní poplatky 12/2018, elektrickou energií za období 24.1. až 31.12.2018 a na služby související s pronájmem za rok 2018, ačkoli měl být použit účet 321 – Dodavatelé, popř. účet 383 – Výdaje příštích období.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť zařazení 8 zaměstnanců do platových tříd podle nejnáročnějšího druhu vykonávané práce neodpovídalo předloženým náplním práce; u 4 zaměstnanců nebyla v osobních dotaznících uvedena přesná data předchozí započitatelné praxe; odůvodnění mimořádných odměn vyplacených v listopadu 2019 „úspěšným plněním pracovních úkolů“ neodpovídalo § 134 zákoníku práce.

➤ **Střední odborné učiliště, Praha – Radotín se sídlem Pod Klapicí 11/15, Praha 5 - Radotín**

Byly zjištěny případy, kdy účetnictví organizace nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 nebyla, vzhledem k popsáním nedostatkům, provedena zcela v souladu zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V případě nedostatků uvedených v protokolu o kontrole nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neprovedla v případě jednoho nájemce vyúčtování záloh na služby spojené s pronájmem nebytových prostor, náklady za rok 2019 zjištěné odečtem měřidel byly přeúčtovány z hlavní do doplňkové činnosti, ale skutečně zaplacené zálohy nebyly přeúčtovány do výnosů doplňkové činnosti a nájemci nebyl vyfakturován nedoplatek. Výše přeúčtovaných nákladů na spotřebu elektřiny a vody v roce 2019 činila 39 431,30 Kč, nedoplatek, který organizace uhradila ze svých prostředků, 29 831,30 Kč - došlo tím ke snížení výnosů doplňkové činnosti (o 39 431,30 Kč) s vlivem na výsledek hospodaření v doplňkové činnosti; v několika případech účtování nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; organizace na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek účtovala majetek vždy poslední den v měsíci pod jedním číslem interního dokladu; při kontrole jednotlivých oblastí plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti bylo zjištěno, že organizace nepředložila interní účetní doklady ani podkladovou dokumentaci k zaúčtování účetních případů těmito doklady, tyto účetní případy byly zaúčtovány vždy k poslednímu dni v měsíci pod jedním číslem účetního dokladu – účetnictví v těchto případech nebylo průkazné; výnosy zaúčtované na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nebyly doloženy podkladovou dokumentací; v některých případech byla do doplňkové činnosti na účet 501 – Spotřeba materiálu zaúčtována pouze část fakturovaných nákladů, protože se celkové náklady týkaly hlavní i doplňkové činnosti, oprávněnost

výše těchto nákladů nebylo možno ověřit, neboť nebyl stanoven koeficient pro rozúčtování nákladů společných pro hlavní i doplňkovou činnost; výnosy z akcí hrazených žáky zaúčtované interními doklady na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale vždy až poslední den v měsíci, a nebyly podloženy dostatečnou podkladovou dokumentací tak, aby byla zajištěna průkaznost účetních záznamů - vzhledem k tomu, že tak bylo postupováno po celý rok, lze považovat tento nedostatek za systémový; předložené inventurní soupisy účtů pohledávek a závazků nebyly doloženy podkladovou dokumentací, na základě které by bylo možno pohledávky a závazky jednoznačně určit; k inventurnímu soupisu účtu 311 – Odběratelé byl předložen soupis vydaných faktur, které nebyly k 31.12.2019 uhrazeny, avšak suma pohledávek vyplývajících z tohoto soupisu neodpovídala stavu pohledávek vykázaných v účetnictví, rozdíl ve výši 1 439 Kč nebyl inventarizací zjištěn; inventurní soupis účtu 321 – Dodavatelé byl vytvořen formálně opisem účetního stavu uvedeného v rozvaze k 31.12.2019, nedošlo k porovnání skutečného stavu s účetnictvím, neboť rozdíl ve výši 18 723,61 Kč nebyl inventarizací zjištěn.

Organizace v roce 2019 nepodala zřizovateli informaci o čerpání fondů v souladu s pravidly pro finanční vyřádkování hlavní činnosti.

➤ **Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287 se sídlem Betlémská 287/4, Praha 1 – Staré Město**

Celkově bylo účetnictví organizace v kontrolovaném období vedeno, s výjimkou zjištěných nedostatků, 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 31.12.2019 nebyla provedena plně v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Neoprávněné či nehospodárné vynaložení finančních prostředků nebylo zjištěno. Vnitřní kontrolní systém organizace lze v podstatných aspektech hodnotit jako funkční.

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; účet 331 – Zaměstnanci vykazoval rozdíl ve výši 17 005 Kč, rozdíly vykázaly i účty: 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění a 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění - rozdíly nebyly organizací doloženy ani nebyly uvedeny v dokladové inventarizaci organizace k 31.12.2019; inventarizace skladu dílenského materiálu byla provedena formálně; organizace v několika případech zakoupený majetek nezaúčtovala na podrozvahový majetkový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; organizace nesprávně zahrнула do pořizovací ceny majetku (2 soustruhů) částku 60 491,10 Kč za výměnu kazetových dveří do frézovny (jednalo se o technické zhodnocení budovy, účet 021 – Stavby); organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť o výnosech z pořádání přípravných kurzů a zkoušek nanečisto nebylo účtováno předpisem pohledávky (na základě závazného seznamu frekventantů), ale ke dni přijetí platby na bankovní účet, resp. do pokladny; na podrozvahovém účtu 905 – Vyřazené pohledávky byly organizací k 31.12.2019 evidovány vyřazené pohledávky v celkové výši 67 212 Kč, z nichž některé nebylo možno identifikovat.

Bylo zjištěno, že v rozporu se **zákonem o registru smluv** nebyly ve 3 případech zveřejněny v registru smluv doklady ke zrealizovaným službám a dodávkám.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť ve 3 případech výše příplatku za vedení (9,38 % a 13,66 %) neodpovídala procentuální výši příplatku za vedení ve druhém stupni řízení (15 až 40 %), který dotčeným zaměstnancům náležel.

Dále bylo zjištěno, že při pořizování dovybavení tělocvičny v celkové částce 198 780 Kč byla v některých případech pořizovací cena sportovních potřeb vyšší, než byla cena obvyklá na trhu, organizace byla upozorněna na nehospodárný přístup k nákupu tohoto sportovního vybavení ve smyslu zákona o finanční kontrole; v rámci realizace veřejné zakázky malého rozsahu „Administrace výběrových řízení“ byl na základě nejnižší cenové nabídky 490 700 Kč bez DPH (594 957 Kč vč. DPH) vybrán účastník, se kterým byla uzavřena smlouva o poskytování poradenských služeb se sjednanou cenou služby ve výši 804 900 Kč bez DPH (973 929 Kč vč. DPH); celková hodnota zákonného sociálního pojištění k 31.12.2019 v účetnictví organizace neodpovídala hodnotě uvedené ve mzdové rekapitulaci za období leden až prosinec 2019, částka ve výši 14 401 Kč z celkového rozdílu ve výši 29 770 Kč nebyla doložena.

Rozpočtované čerpání fondu FKSP neodpovídalo skutečnému čerpání finančních prostředků fondu v kontrolovaném roce (organizace rozpočtovala na rok 2019 čerpání v celkové výši 1 053 239,44 Kč, ale skutečně bylo čerpáno 428 431,86 Kč). Kontrolní skupina v souvislosti s vysokým zůstatkem FKSP k 31.12.2018 (cca 843 tis. Kč) v protokolu o kontrole uvedla upozornění na skutečnost, že se nejedná o spořicí fond. Organizace sestavuje vyrovnaný rozpočet, tzn.,

že rozpočet se sestavuje na prostředky fondu (vychází se ze zůstatku prostředků fondu z minulého období, z plánované tvorby fondu na příslušný rok, a příp. z očekávaných splátek půjček z fondu). Rozpočet by se měla organizace snažit celý vyčerpat v daném roce.

➤ **Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169** se sídlem Výmolova 169/2, Praha 5 – Radlice

Účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Údaje ve finálních účetních výkazech, vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů, nebyly zkráceny významným způsobem. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena zcela v souladu s platnými právními předpisy. Byl zjištěn systémový nedostatek ve vedení účetnictví, který se projevoval ve všech kontrolovaných oblastech. Vystavené doklady vnitřního zúčtování, přeúčtování, popř. opravné doklady nebyly schvalovány podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování, nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v 5 darovacích smlouvách s celkovou hodnotou finančních darů ve výši 193 195 Kč nebylo uvedeno, že organizace dar přijímá do vlastnictví zřizovatele, k přijetí daru neměla organizace předchozí písemný souhlas zřizovatele.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebyly časově rozlišeny náklady zaúčtované na základě 10 faktur; ke všem přijatým zálohám na služby související s pronájmy služebních bytů evidovaných prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, k dokladu o vyúčtování těchto záloh a k 5 interním dokladům v oblasti pohledávek organizace nedoložila podkladovou dokumentaci, účetní zápisy tak nebyly průkazné; nebyla provedena inventarizace účtů 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy a 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery; v rámci inventury majetku byly zjištěny nedostatky u podrozvahových účtů, kdy nebylo provedeno porovnání stavu účetního se stavem fyzickým; inventurní soupis účtu 388 – Dohadné účty aktivní neobsahoval skutečnosti, ze kterých by bylo možno zjištěné pohledávky jednoznačně určit; nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti, závazků, pohledávek a obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů. Byl zjištěn **systémový nedostatek** ve vedení účetnictví, který se projevoval ve všech kontrolovaných oblastech, když vystavené doklady vnitřního zúčtování, přeúčtování, popř. opravné doklady nebyly schvalovány podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování; zároveň došlo k porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly.

Organizace nevyužívala možnost maximalizace výnosů, jelikož nájemné 2 služebních bytů 1. kategorie bylo stanoveno ve výši 52,65 Kč/m²/měsíc (od roku 2010) a ve výši 49,62 Kč/m² (od roku 2011), cena v místě obvyklá u obecních bytů v roce 2020 se pohybuje v rozmezí od 80 do 150 Kč/m²/měsíc.

Dále bylo zjištěno, že organizace neúčtovala o výnosech z vybavení služebních bytů v celkové výši 4 812 Kč, snížila tak hospodářský výsledek doplňkové činnosti o tyto výnosy; náklady doplňkové činnosti na nákup sklokeramické desky do služebního bytu ve výši 4 596 Kč byly chybně zaúčtovány v rámci nákladů hlavní činnosti, byl zkrácen hospodářský výsledek v hlavní i doplňkové činnosti; v rozporu s **Pravidly pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m Prahou na rok 2019** organizace nepodávala čtvrtletně informaci Radě HMP o všech přijatých účelově určených darech, jejich použití a o použití fondů.

➤ **Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7** se sídlem Křižovnická, Praha 1

Účetnictví organizace nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace hmotného a nehmotného majetku organizace k 31.12.2019 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, dokladová inventura rozvahových účtů k 31.12.2019 nebyla předložena. Organizace byla upozorněna na **riziko** financování nákladů doplňkové činnosti z provozních prostředků, neboť v interní „Směrnici ředitele školy o účtování nákladů hospodářské činnosti“ bylo stanoveno, že do nákladů nejsou rozpočtovány náklady na energie; smlouva o nájmu nebytových prostor pro umístění prodejního automatu na teplé nápoje povolovala bezplatný odběr elektrické energie a vody. Vnitřní kontrolní systém vzhledem k uvedeným nedostatkům nebyl funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, podle kterého se odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku provádějí podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu, neboť schválený odpisový plán dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na rok 2019 byl překročen o 34 488 Kč.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala v některých případech náklady a výnosy do období, s nímž časově a věcně souvisí (na účtu

649 - Ostatní výnosy z činnosti organizace zaúčtovala částku 41 948 Kč nesprávně do výnosů roku 2019 místo do výnosů roku 2018), tím došlo k ovlivnění výnosů a výsledku hospodaření hlavní činnosti. Na uvedeném účtu byly účtovány také výnosy na základě účetních dokladů k příjmovým pokladním dokladům, které do 25.2.2019 měly číselnou řadu 50, od 11.3.2019 byla číselná řada změněna na 55 a současně od tohoto data nesouhlasily údaje uvedené v účetnictví s údaji na účetních dokladech a podkladové dokumentaci k nim (data, peněžní částky, č. účtu). Celkem bylo na účtu Ostatní výnosy z činnosti v roce 2019 účtováno 51 případů na základě účetních dokladů řady 55, které byly nesrozumitelné a neprůkazné, 2 případy byly účtovány na základě neprůkazných účetních dokladů řady 8, dva na základě bankovních výpisů, které nesplňovaly náležitosti účetního dokladu, a 5 na základě účetních dokladů řady 50. V uvedeném rozsahu tak bylo účetnictví organizace nesprávné a neprůkazné. Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byly na základě 3 interních účetních dokladů řady 8 zaúčtovány částky 71 372 Kč, 44 296 Kč a 239 188 Kč, účetní doklady včetně podkladové dokumentace k uvedeným zaúčtovaným případům nebyly organizací předloženy. Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byly zaúčtovány výnosy v celkové výši 41 942,3 tis. Kč na základě interních účetních dokladů řady 8, účetní doklady včetně podkladové dokumentace k uvedeným zaúčtovaným případům nebyly organizací předloženy. Na účtu 501 – Spotřeba materiálu bylo účtování nákladů na základě účetních dokladů řady 55 (pokladní doklady) nesrozumitelné a řady 8 (nepředložené interní účetní doklady) bylo neprůkazné; na základě bankovního výpisu, který neměl náležitosti účetního dokladu, ze dne 20.12.2019 byly z účtu 501 – Spotřeba materiálu odúčtovány částky 5 372 Kč a 170 053 Kč, podkladová dokumentace k těmto účetním případům nebyla doložena. Na účet 512 – Cestovné byly zaúčtovány účetní případy na základě účetních dokladů řady 55, které byly nesrozumitelné a neprůkazné. Na účtu 518 – Ostatní služby organizace na základě interních účetních dokladů řady 8, které nebyly ke kontrole předloženy, zaúčtovala do nákladů roku 2019 celkem 173,5 tis. Kč a odúčtovala 107,4 tis. Kč - tyto účetní zápisy byly neprůkazné.

Na účtu 525 – Jiné sociální pojištění byla zaúčtována částka 30 160,15 Kč bez podkladové dokumentace; pojištění odpovědnosti z mezd za 4. čtvrtletí roku 2018 nebylo zaúčtováno do nákladů roku 2019 (účetnictví nebylo správné a úplné); do nákladů roku 2019 bylo nesprávně zaúčtováno pojištění odpovědnosti z mezd za říjen a listopad roku 2019, které je nákladem roku 2020. Z účtu byly odúčtovány částky v celkové výši 25 108,45 Kč, účetní doklady řady 8 včetně podkladové dokumentace nebyly organizací předloženy.

Na účtu 527 – Zákonné sociální náklady bylo kromě přidělu do FKSP účtováno na základě interních účetních dokladů řady 8, které nebyly ke kontrole předloženy, tyto náklady v celkové výši 86 163 Kč byly neprůkazné.

Účetním dokladem č. 80026 ze dne 31.12.2019 byl na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek zaúčtován majetek v celkové výši 43 496,55 Kč bez průkazné podkladové dokumentace.

V roce 2019 organizace pořídila pro své studenty jako učební pomůcky taneční obuv a oděv, podle dodavatelských faktur v celkové výši 712 471,90 Kč, způsob pořizování nebyl uspokojivě doložen, písemné objednávky nebyly pořizovány. Následně byla dodavatelem vystavena faktura, způsob kontroly fakturovaných částek nebyl doložen. Na základě bankovních výpisů, které nesplňovaly náležitosti účetního dokladu, č. 10075 ze dne 7.2.2019 a č. 10144 ze dne 20.12.2019 byly náklady za taneční obuv sníženy celkem o 211 378 Kč (účtováno jako příjem do banky). Podkladová dokumentace k těmto dokladům nebyla předložena, důvod snížení nákladů nebyl zřejmý. Takto vedené účetnictví nebylo srozumitelné a průkazné ve smyslu § 8 zákona o účetnictví.

Čerpání Rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 255 tis. Kč bylo zaúčtováno na základě interního účetního dokladu, který nebyl předložen, proto nebylo možné ověřit, zda organizace použila prostředky ke schválenému účelu.

Účetní doklady, na základě kterých bylo účtováno na účtech 241 – Běžný účet a 243 – Běžný účet FKSP, nesplňovaly náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví, číslo účetního dokladu často nesouhlasilo s číslem bankovního výpisu, zaúčtované částky nebylo možné v mnoha případech dohledat ani podle data ani podle výše.

Vystavené pokladní doklady řady 60 nesplňovaly náležitosti podle zákona o účetnictví, zaúčtované částky ve výši 53 355 Kč na straně Má Dáti a 27 626 Kč na straně Dal účtu 261 – Pokladna nebyly srozumitelné; účetní doklady, na jejichž základě byl účtován výdej z pokladny na „výplatu mezd“, neobsahovaly podkladovou dokumentaci – seznam zaměstnanců, kterým byla mzda vyplacena, včetně jejich podpisů - jednalo se o systemový nedostatek.

Kontrolou dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 bylo ověřeno, že inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla provedena v souladu

se zákonem, neboť stav uvedený na předloženém soupisu byl o 409 558,4 Kč nižší než stav dlouhodobého majetku vedeného v účetnictví k 31.12.2019; inventura bankovních účtů, inventura pokladní hotovosti a inventura cenin k 31.12.2019 nebyly předloženy; organizace nepředložila inventurní soupisy k jednotlivým účtům pohledávek k 31.12.2019, tzv. dokladovou inventuru pohledávek. Organizace nepředložila inventurní soupisy k jednotlivým účtům závazků k 31.12.2019.

Náklady uplatněné v doplňkové činnosti v roce 2019 byly tvořeny pouze náklady za poplatky bance a úklidové práce o víkendech. Organizace si neuplatnila náklady za energie z pronájmu nebytových prostor, dále nebyly uplatněny mzdové náklady, např. za zpracování účetnictví. Smlouva o nájmu nebytových prostor pro umístění prodejního automatu na teplé nápoje povolovala bezplatný odběr elektrické energie a vody - organizace byla upozorněna na riziko financování nákladů doplňkové činnosti z veřejných prostředků. Dodavatelská faktura za úklidové práce o víkendech ve výši 5 445 Kč byla zaúčtována do nákladů doplňkové činnosti ve výši 54 450 Kč, důsledkem bylo zvýšení uplatněných nákladů doplňkové činnosti a snížení výsledku hospodaření za rok 2019.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť Vnitřní platový řád nebyl v oblasti stanovení výše zvláštního příplatku v souladu s nařízením vlády o platových poměrech; v několika případech bylo zjištěno chybné stanovení doby započitatelné praxe; 5 zaměstnancům, kterým příslušel zvláštní příplatek, přiznala organizace příplatek za vedení; se 3 zaměstnanci uzavřela organizace dohody o provedení práce se sjednanou odměnou za práci, která nedosahovala minimální mzdy; organizace předložila 27 dohod o provedení práce, které neobsahovaly podpisy zaměstnanců (dohoda je uzavřena okamžikem připojení druhého podpisu). V oblasti čerpání fondu FKSP měla organizace v interní směrnici v rozporu s vyhláškou o FKSP k čerpání příspěvku na rekreaci uvedeno, že nárok vznikne zaměstnancům, kteří jsou v organizaci minimálně 2 roky - toto nezákonné krácení plnění z fondu lze považovat podle § 16 zákoníku práce za diskriminaci.

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6 se sídlem Alšovo nábřeží 6/82, Praha 1**

Účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou případů zjištěných nedostatků, které v některých případech ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech v rámci hlavní a doplňkové činnosti. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nízká úroveň účinnosti vnitřního kontrolního systému vyplynula ze skutečnosti, že zaměstnankyně organizace pověřená výkonem funkce správce rozpočtu a hlavního účetního zároveň dodavatelsky zpracovávala účetnictví organizace a ekonomické činnosti (kontrolovala tak svou práci dodavatele, při platebních operacích v rámci internetového bankovníctví rovněž kontrolovala sama sebe). S organizací byla projednána potřeba zavést v organizaci účinný vnitřní kontrolní systém v souladu s § 25 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť okruhy doplňkové činnosti nebyly v několika případech účtovány nákladů a odpisů dlouhodobého majetku sledovány odděleně (o nákladech a odpisech bylo účtováno v plné výši do nákladů hlavní činnosti).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech nebylo o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, účtováno do období, s nímž časově a věcně souvisí, neboť bylo zjištěno nesprávné časové rozlišení nákladů na opravy; organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu na základě přijatých faktur za pořízení cenin a souvisejících služeb - tento nedostatek byl systémový. V případě přijaté faktury, kterou byly vyúčtovány náklady na vodné, stočné a srážky v pronajatém objektu Duškova, byl nájemci nesprávně přeúčtován pouze podíl vodného a stočného, bez fakturovaných srážek, stejně nesprávně byl stanoven podíl nákladů nájemce a organizace při rozúčtování následné faktury za vodné, stočné a srážky – jednalo se o systémový nedostatek. Nebyly předloženy inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy majetku umístěného na detašovaném pracovišti Duškova 7; předložené seznamy dlouhodobého majetku „Inventarizační položky dle umístění“ obsahovaly majetek s nulovou pořizovací cenou – nebyla dodržena povinnost oceňovat majetek nebo jeho části.

Interní Zásady čerpání prostředků FKSP nebyly zpracovány zcela v souladu s **vyhláškou o FKSP a zákonem o rozpočtových pravidlech**, neboť podmínkou poskytnutí příspěvku na rekreaci byla stanovena minimální délka trvání pracovního poměru 6 měsíců - krácení plnění z FKSP lze považovat podle § 16 zákoníku práce za diskriminační; rozdíl mezi stavy na účtech 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a 243 – Běžný účet FKSP k 31.12.2019 ve výši 25 767,18 Kč nebyl doložen v plné výši.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v některých případech organizace uzavřela dohody o provedení práce na stejnou činnost, avšak za rozdílnou výši odměny z dohody;

2 zaměstnankyně byly nesprávně zařazeny do 3. platové třídy, jejich pracovní náplň odpovídala dle katalogu prací 1. platové třídě; nebyla potvrzena oprávněnost zařazení 2 zaměstnankyň do 13. platové třídy dle katalogu prací; údaj o výši úvazku a jeho změnách byl v některých případech uváděn pouze na platových výměrech zaměstnanců, nikoli v uzavřených pracovních smlouvách; ve 2 případech byla chybně stanovena výše příplatků za vedení.

Datum podpisu osob odpovědných v rámci vnitřního kontrolního systému (tj. schválení příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním), uvedené na došlých fakturách, ve většině případů následovalo až po datu zaúčtování příslušné operace, nebylo tak možné potvrdit, že operace byla schválena před jejím zaúčtováním.

➤ **Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673 se sídlem Křtinská 573, Praha 4**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 byla (s výjimkou nedostatků uvedených v protokolu o kontrole) provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Testované veřejné zakázky byly realizovány v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Vnitřní kontrolní systém nebyl v kontrolovaném roce 2019 zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, podle kterého může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, mimo jiné darem s předchozím souhlasem zřizovatele, neboť organizace bezplatně převzala klavír, který ocenila reprodukční pořizovací cenou ve výši 39 990 Kč a zavedla do majetkové a účetní evidence, nepředložila však darovací smlouvu, ze které by vyplývalo, že nabývá uvedený majetek do vlastnictví zřizovatele. Nepostupovala tak v souladu s pokyny zřizovatele, podle kterých má darovací smlouva obsahovat ustanovení, že obdarovaný nabývá dar do vlastnictví zřizovatele.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť kontrolou případů zaúčtovaných na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti bylo zjištěno, že organizace na základě účetního dokladu č. 307 ze dne 28.11.2019 zaúčtovala částku 25 tis. Kč nesprávně do výnosů hlavní činnosti. Vzhledem k předmětu fakturace – „nahrávání reklamy pro Penny Market dětským sborem Pražská kantiléna“ měl být tento případ zaúčtován do výnosů doplňkové činnosti (došlo k ovlivnění výnosů a výsledku hospodaření hlavní a doplňkové činnosti). Organizace porušila **zřizovací listinu**, neboť vykonávání této činnosti jí nebylo v rámci doplňkové činnosti zřizovatelem povoleno.

Na účet 518 – Ostatní služby organizace nesprávně zaúčtovala do nákladů roku 2019 případy, které souvisely s pořízením investiční akce „Přístavba pavilonu“, v celkové výši 106 862 Kč (které měla organizace zaúčtovat na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a následně při zařazení do majetku na účet 021 – Stavby a do nákladů účtovat prostřednictvím odpisů - důsledkem bylo zkrácení nákladů a výsledku hospodaření v roce 2019). Byl zjištěn **systémový nedostatek**, když organizace na účtu 528 – Jiné sociální náklady účtovala stravné za zaměstnance hrazené zaměstnavatelem.

Dokladová inventura byla v případě 2 účtů provedena pouze formálně (konečný zůstatek účtu 381 – Náklady příštích období v účetnictví byl o 160 560 Kč vyšší než konečný zůstatek na inventurním soupisu uvedeného účtu (rozdíl byl v průběhu kontroly doložen); inventurní soupis k účtu 384 – Výnosy příštích období vykazoval konečný zůstatek k 31.12.2019 ve výši 5 849 180 Kč (v důsledku omylu), konečný zůstatek v účetnictví byl 598 040 Kč).

Bylo zjištěno porušení **zákona o daních z příjmů**, neboť náklady uplatněné v doplňkové činnosti v roce 2019 byly tvořeny náklady ve výši 20 % z celkového objemu nákladů na účtech 501 – Spotřeba materiálu, 502 – Spotřeba energií, 511 – Opravy a udržování a 518 – Ostatní služby; organizace však nepředložila kvalifikovaný výpočet, který by jednoznačně uplatňované procento prokazoval (např. poměrem výnosů hlavní a doplňkové činnosti). Některé smlouvy o pronájmu nebytových prostor obsahovaly v ceně nájmu i náklady za úklid, tyto náklady však měly být refundovány z hlavní do doplňkové činnosti, neboť se jedná o náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů. Organizace byla upozorněna na **možné riziko** financování nákladů doplňkové činnosti z veřejných prostředků.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v 17 případech uzavřených dohod o provedení práce údaje o počtu odpracovaných hodin uvedené ve mzdových listech neodpovídaly počtu hodin uvedených v uzavřených dohodách; v případě 3 zaměstnanců organizace nepostupovala v souladu s § 110 zákoníku práce, podle kterého přísluší za stejnou práci nebo za práci stejné hodnoty všem zaměstnancům u zaměstnavatele stejná mzda, plat nebo odměna z dohody.

V oblasti čerpání fondu FKSP interní směrnice organizace nerespektovala ustanovení **vyhlášky o FKSP**, která nerozlišují zaměstnance podle toho, v jakém rozsahu pracovní doby pracují, ani podle výše jejich platu, případně jiných hledisek. Krácení plnění z fondu u zaměstnanců lze proto považovat podle § 16 zákoníku práce za diskriminaci.

➤ **Základní umělecká škola Marie Podvalové, Praha 9 – Čakovice, Cukrovarská 1 se sídlem Cukrovarská 1, Praha 9 – Čakovice**

Účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období celkově vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, neboť náklady na telekomunikační služby ve výši 1 588 Kč byly nesprávně zaúčtovány do nákladů roku 2019; náklady za vedení účetnictví za měsíc leden roku 2019 činily 17 274 Kč, ve výši 16 919 Kč byly tyto náklady chybně zaúčtovány na vrub účtu 389 – Dohadné účty pasivní; při kontrole náležitostí knih dodavatelských faktur a jednotlivých účetních případů bylo zjištěno, že v některých případech nebyl uveden podpisový záznam odpovědného zaměstnance z titulu odsouhlasení věcné správnosti, tj. převzetí vyfakturovaných dodávek, resp. služeb; organizace chybným účtováním na výnosové účty nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, když od září do prosince 2019 neúčtovala výnosy z titulu půjčovního hudebních nástrojů předpisem pohledávky na základě uzavřených dohod o pronájmu hudebních nástrojů, ale předpisem ve výši úhrady (v průběhu září a října ke dni 31.10.2019, v průběhu listopadu ke dni 30.11.2019 a prosince ke dni 31.12.2019), účetním dokladem ze dne 31.12.2019 byly zaúčtovány výnosy z půjčovního, které ke dni účetní závěrky nebyly uhrazeny.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť ve 2 případech byla změna výše částečného úvazku uvedena pouze na platovém výměru zaměstnance, nikoli v uzavřeném dodatku k pracovní smlouvě.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129 se sídlem Lounských 4/129, Praha 4 – Nusle**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví (s výjimkou několika zjištěných případů nedostatků). Inventarizace majetku a závazků 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, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, ve 2 případech nákladů na předplatné časopisu a nákladů na roční licenci služby vzdělávacího portálu Novinky, zaúčtovaných prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby, které nebyly časově rozlišeny; nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, neboť pohledávky evidované prostřednictvím účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti se splatností 31.1.2019 byly předepsány k 28.2.2019; okamžik uskutečnění účetního případu nebyl dodržen v případě evidence předpisu na pojistné plnění prostřednictvím účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky; doba odpisování u DHM 1/b – Kotel Vailland byla stanovena nesprávně na 50 let (namísto 20 let).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům byly vyplaceny mimořádné odměny, jejichž zdůvodnění neodpovídalo podmínkám stanoveným zákonem; u 2 zaměstnanců došlo k chybnému zápisu data dalšího platového postupu na platový výměr, u jednoho z nich měla tato skutečnost dopad na platový postup.

➤ **Základní umělecká škola Popelka se sídlem Na Popelce 1/18, Praha 5 – Košiče**

Účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví (s výjimkou několika zjištěných případů nedostatků). Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Nebylo zjištěno nehospodárné vynaložení finančních prostředků. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech předpisů závazků nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; k přepočtu nákladů vyfakturovaných v Eurech (resp. GBP) použila organizace kurz Komerční banky, a.s., ke dni úhrady závazku, namísto kurzu České národní banky – jednalo se o systémový nedostatek; finanční

prostředky poskytnuté na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace ve 2 případech organizace chybně zaúčtovala ve prospěch účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů (měly být správně zaevidovány na účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).

Kontrolou čerpání FKSP bylo zjištěno, že organizace nepostupovala v souladu s vnitřní směrnicí v oblasti poskytování darů při životních výročí zaměstnanců, směrnice neupravovala výši poskytnutých finančních darů v závislosti na výši životního výročí a poskytnuté finanční dary byly zaměstnancům vyplaceny v rozdílné výši - organizace ve směrnici upřesní výše jednotlivých čerpání FKSP, aby zamezila riziku možného nerovného přístupu k zaměstnancům.

V pracovně právní oblasti nesouhlasily ve 2 případech dohod o provedení práce vykázané hodiny ve výkazu práce s hodinami uvedenými ve mzdovém listě, ve 2 případech nebyly výkazy práce předloženy.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2020 stanovil provést finanční kontrolu 153 projektů u 123 příjemců v celkovém finančním objemu 187 695 518 Kč.

K 31.12.2020 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly celkem 99 projektů u 86 příjemců v celkovém finančním objemu 170 952 018 Kč. Z důvodu situace související s pandemií COVID-19 a pokynu ředitelky MHMP ze dne 9.10.2020 nemohly být provedeny kontroly 52 projektů u 35 příjemců v celkovém finančním objemu 16 177 500 Kč. Kontroly nebyly provedeny u 2 projektů „AIDA GARIFULLINA – soprán – galakonzert“ ve výši 400 000 Kč u příjemce fyzické osoby a „Centrum pro podporu rodičovských kompetencí“ ve výši 166 000 Kč u příjemce Romodrom, o.p.s., neboť akce nebyly realizovány.

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

Plnění plánu 2020 – veřejné finanční podpory				
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů			
	plán	realizace	Převedeno do roku 2021	Nerealizováno/vrácený grant
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	27	26	0	1
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2	0	0
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	6	6	0	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	6	0	6	0
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	8	0	8	0
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory sportu a tělovýchovy	24	24	0	0
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže	21	0	21	0
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence	3	2	1	0
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	18	12	6	0
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	0
Odbor sociálních věcí - oblast rodinné politiky	4	3	0	1
Odbor sociálních věcí - oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	0	10	0
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin	12	12	0	0

Odbor zdravotnictví – oblast Akce celopražského významu		2	2	0	0
Odbor zdravotnictví - oblast zdravotnictví		7	7	0	0
CELKEM	počet projektů	153	99	52	2
	počet příjemců	123	86	35	2
	finanční objem v Kč	187 695 518	170 952 018	16 177 500	566 000

U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit dotaci/grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou 3 projektů:

- č. 1033-217 „Financování rozvoje fotbalu v Praze“ (Pražský fotbalový svaz – Odbor školství, mládeže a sportu, oblast sportu a tělovýchovy) – částka 226 169 Kč;
- č. ZCI013/008 „Domov svaté Rodiny“ (Arcidiecézní charita Praha – Odbor zdravotnictví, oblast zdravotnictví) – částka 14 916 Kč;
- č. 3009/A/2-398 „Mezinárodní soutěž v tanečním sportu Prague Open Dance Festival 2019, 16. ročník“ (COOL DANCE s.r.o. - Odbor školství, mládeže a sportu, oblast sportu a tělovýchovy) – částka 2 800 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	Liga-servis s.r.o., Jungmannova 23/11, Nové Město, Praha 1, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv
2	CENTRA a.s., Plzeňská 3185/5b, Praha 5, Smíchov, 150 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou Liga-servis s.r.o. a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv u správcovské firmy CENTRA a.s. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2020.

Kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **Liga - servis s.r.o.** se sídlem Jungmannova 23/11, Praha 1 - Nové Město, a kontrolou plnění smluvních podmínek stanovených mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou bylo ověřeno, že společnost Liga - servis s.r.o. (dále též „správce“) při obstarávání správy majetku hl. m. Prahy postupovala v souladu s ustanoveními mandátních smluv. Nehospodárné, neúčelné a neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Účetnictví bylo, s výjimkou nedostatků spočívajících v nesprávném účtování některých nákladových položek, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé účetní doklady (výdajové a příjmové pokladní doklady) neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly k 31.12.2019 evidovány investice z minulých let (bylo doporučeno provést důkladnou analýzu zůstatků účtu 042 a ve spolupráci s příslušnými odbory MHMP řešit zařazení ukončených investic do majetku hl. m. Prahy, v případě nerealizovaných investic jejich odpis).

Bylo zjištěno nedodržení **mandátní smlouvy** v případě převzetí nemovitostí – pozemků a staveb areálu Nemocnice Na Bulovce, kontrolní skupina doporučila uvést ve spolupráci s příslušnými odbory MHMP správu nemovitostí v areálu Nemocnice Na Bulovce do souladu s mandátní smlouvou; ve 2 případech bylo zjištěno, že správce podal písemnou informaci o volných nájemních jednotkách hl. m. Praze po uplynutí termínu stanoveného mandátní smlouvou.

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **CENTRA a.s.** a dodržování mandátních smluv uzavřených s hl. m. Prahou za rok 2018 bylo ověřeno, že všech 8 opatření, přijatých ředitelem divize správy nemovitostí spol. CENTRA a.s. dne 23.10.2019 formou „Příkazu k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem HMP“, bylo splněno.

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

V 1. pololetí 2020 v rámci přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2019, provedených Magistrátem HMP, byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2018, 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 2020.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 Magistrátem HMP byly v průběhu 2. pololetí roku 2020 provedeny:

- jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018, provedeném externím auditorem v roce 2019 (viz podkapitola 7.1. této zprávy).

Dále bylo pro rok 2020 naplánováno provést 4 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2019. Všechny 4 kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2020 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018, provedeném externím auditorem v roce 2019, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2019 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2020.

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
		1	Praha 5

Při kontrole plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018, provedeném externím auditorem v roce 2019, u **MČ Praha 5**, jejíž hospodaření za rok 2019 Magistrát HMP nepřezkoumával, bylo ověřeno, že z celkem 10 přijatých opatření bylo 8 opatření splněno, 2 opatření nebyla splněna. Při kontrole jednoho opatření byl zjištěn nový nedostatek spočívající v tom, že ve 2 případech nebyly objednávky zveřejněny v registru smluv ani do 3 měsíců od uzavření, a byly tak zrušeny od počátku dle § 7 odst. 1 zákona o registru smluv; přesto byla plnění podle objednávek realizována a uhrazena.

Nebyla splněna opatření:

- opatření ukládající vyzvat správní firmu Centra ke změně postupu účtování na stř. 9166 (SVJ) - rozpuštění vytvořeného dohadu zaúčtováním rozdílu mezi dohadem a skutečností, mínusem na pol. 549 (ostatní náklady z činnosti), aby nedocházelo ke zkreslení struktury výkazu zisku a ztráty, nebylo splněno, neboť o tvorbě a rozpouštění dohadu nákladů na opravy bytových jednotek, které jsou hrazeny z fondů oprav spravovaných jednotlivými SVJ, do kterých MČ zasílá příspěvky, bylo i v roce 2019 účtováno nesprávně, v důsledku čehož došlo ke zkreslení struktury výkazu zisku a ztráty,

- opatření ukládající v případě účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku projednat realizace projektů, v případě zmařených investic předložit návrh k jejich odúčtování na vrub nákladů; v případě účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku posoudit realizovatelnost těchto projektů, v případě zmařených projektů předložit návrh k jejich odúčtování na vrub nákladů; OMI: v roce 2018 provést vyřazení nerealizovatelných investic; v I. čtvrtletí 2019 provést zhodnocení majetku v celkové výši 66.000 tis. Kč nebylo splněno. MČ vyřadila z účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek nerealizované investice celkem ve výši 5 061 067 Kč; ostatní nedokončený dlouhodobý majetek je evidován na účtu dlouhodobě a jedná se především o projekty a studie, které nejsou už několik let realizovány. MČ by měla znovu posoudit, jestli je jejich realizace pravděpodobná, a případně rozhodnout o zmařené investici.

Zůstatek účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek k 31.12.2019 ve výši 1 052 530 Kč byl tvořen 8 položkami, MČ nedoložila, že provedla vyhodnocení oprávněnosti evidence a případného odepsání tohoto majetku jako zmařené investice.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem uskutečněných v obdobích roku 2019 a roku 2020 lze konstatovat, že zatímco v roce 2019 bylo z celkového počtu 22 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků 3 kontrolovanými MČ splněno 19 opatření, tj. 86,36 % a 3 opatření byla splněna částečně, tj. 13,64 %, v roce 2020 z celkového počtu 10 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků jednou kontrolovanou MČ bylo 8 opatření splněno (tj. 80 %) při zjištění nového nedostatku a 2 opatření nebyla splněna, tj. 20 %.

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

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 4 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2019. Všechny plánované kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2020.

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
		1	Praha 10
		2	Praha 13
		3	Praha 15
		4	Praha 22

Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ v roce 2019 bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 10** se sídlem Vršovická 68, Praha 10 – z celkového počtu 31 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 24 opatření splněno, 5 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla. Při kontrole splnění 2 opatření byly zjištěny nové nedostatky.

Nebyla splněna opatření:

- opatření ukládající *při účtování jistot v zadávacích řízeních: jistoty budou účtovány na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky* nebylo splněno, neboť o jistotách bylo nadále nesprávně účtováno na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky,

- opatření ukládající *posuzovat případ od případu účtování nákladů na spotřebu el. energie, plynu, vodného a stočného, na služby a mzdové náklady, zda v plném rozsahu souvisí se zajištěním a udržením příjmů, jenž jsou předmětem daně z příjmů fyzických a právnických osob ve smyslu § 24 odst. 3 zákona o daních z příjmů, a zda mohou být hrazeny ze zdaňované činnosti; nebudou-li tyto náklady se zajištěním a udržením příjmů souviset, je nutné uhradit je jako výdaje z rozpočtu*, nebylo splněno, neboť bylo opět zjištěno nesprávné účtování nákladů na služby, které nesouvisely se zdaňovací činností MČ vůbec nebo souvisely jen částečně (např. právní služby při zadávání veřejných zakázek - úklid chodníků a svoz odpadkových košů v celkové výši 172 425 Kč, vypracování znaleckých posudků cen v rámci zadání veřejné zakázky na úklid chodníků a svoz odpadkových košů v celkové výši 177 325,50 Kč). Tyto náklady nelze v plném rozsahu považovat za náklady související se zajištěním a udržením příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob ve smyslu **§ 24 odst. 3 zákona o daních z příjmů**, a měly být hrazeny z rozpočtu MČ v plné nebo v částečné výši (v poměru využití nákladů pro zdaňovanou činnost a zajištění výkonu veřejné správy). V důsledku nesprávného postupu vzniká riziko nesprávného stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2020. MČ v těchto případech nepostupovala v souladu se **Statutem hl. m. Prahy**, vnitřní kontrolní systém ve smyslu **zákona o finanční kontrole** nebyl v oblasti klíčování nákladů mezi hlavní a zdaňovanou činností zcela funkční.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *doplnit vnitřní předpis ÚMČ Praha 10 – interní instrukci „QI 61-01-01 – Nakládání s finančními prostředky MČ Praha 10“ v souladu s požadavky MHMP* bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno nesprávné účtování nákladů na služby, které nesouvisely se zdaňovanou činností MČ vůbec nebo souvisely jen částečně, v těchto případech MČ nepostupovala zcela v souladu

s vnitřní směrnici QI 61-01-01; MČ nepostupovala v souladu s vnitřní instrukcí „Q 82-02 Zabezpečování finanční kontroly v podmínkách městské části Praha 10 podle zákona č. 320/2001 Sb.“, neboť příkazce operace svým podpisem nesprávně určil, z jakých finančních prostředků bude náklad hrazen. Kontrolní skupina konstatovala, že vnitřní kontrolní systém v oblasti klíčování nákladů, které jsou hrazeny z rozpočtu MČ nebo zdaňované činnosti, byl zaveden, avšak nebyl zcela funkční ve smyslu **zákona o finanční kontrole**,

- opatření ukládající *podat dodatečné přiznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2017 a 2018* bylo splněno částečně, neboť v podkladech za rok 2017 a 2018 MČ zohlednila jen ty doklady, které byly uvedeny v protokolu o kontrole jako příklad nesprávného účtování. Kontrolní skupina konstatovala, že MČ neprovedla dostatečnou podrobnou kontrolu nákladů a výnosů, které měly být zahrnuty do podkladů k dodatečnému přiznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2018. V podkladech k daňovému přiznání hl. m. Prahy za rok 2019 byl nesprávně stanoven základ daně pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, neboť náklady na správu areálu Gutovka a na stálou ostrahu budovy KD Eden byly nesprávně v plném rozsahu ponechány v nákladech snižujících základ daně z příjmu právnických osob ve smyslu zákona o daních z příjmů.

Ve výnosech roku 2019, které byly zahrnuty v základu daně z příjmu právnických osob ve smyslu zákona o daních z příjmů, byly ponechány výnosy z vyúčtování služeb za rok 2018 v celkové výši 3 526 173,43 Kč, které byly zaúčtovány na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb, přestože se jednalo o výnos, který časově a věcně souvisel s rokem 2018. V podkladech k daňovému přiznání hl. m. Prahy za rok 2019 a v podkladech za rok 2018 MČ neupravila základ daně o výnosy, které věcně a časově souvisely s rokem 2018,

- opatření ukládající *odboru majetkoprávnímu provést návrh přechodného snížení ceny dlouhodobého majetku (§ 65 odst. 2 vyhlášky 410/2009 Sb.), který současně předloží odboru ekonomickému/oddělení účetnictví k zaúčtování (hodnota majetku KD Eden)* bylo splněno částečně, neboť MČ přistoupila u uvedené budovy ke změně v odpisování, k 1.1.2020 byla snížena zbytková hodnota u budovy z 85 % na 20 %, tj. z 58 453 340 Kč na 13 818 263,08 Kč, čímž došlo ke zvýšení částky měsíčního odpisu majetku ze 14 327 Kč na 124 970 Kč, a tím k vyššímu trvalému snížení hodnoty majetku opotřeбенím prostřednictvím opravek vykázanému v rozvaze. K datu provedení kontroly plnění opatření nebylo orgány MČ přijato rozhodnutí o dalším postupu ve věci KD Eden,

- opatření ukládající *řádně označit identifikačními čísly majetek evidovaný v objektu areálu Gutovka; z hlediska efektivního hospodaření s evidovaným majetkem jeho správce (Praha 10 – Majetková, a.s.) zajistí jeho uskladnění a v případě nefunkčnosti či nepotřebnosti jeho vyřazení* bylo splněno částečně, neboť v prostorách kuchyně u některých kusů gastrozařízení nebyly nalezeny štítky s inventárními čísly, u některých kusů movitého majetku nebylo prokázáno jeho vlastnictví; byly zjištěny přírůstky majetku za středisko areál Gutovka k 31.3.2020 ve výši 432 290 Kč (jednalo se o vybavení prostor restaurace), tento majetek v době provádění kontroly nebyl označen inventárními čísly (k pozdnímu označení došlo z důvodu nouzového stavu),

- opatření ukládající *odboru majetkoprávnímu důsledně provádět kontrolu výše skládaných jistot a vrácení peněžních jistot účastníků zadávacího řízení s tím, že včasně dodá do oboru ekonomického písemný požadavek na vrácení složené jistoty; dodržovat ustanovení § 217 odst. 2 písm. e) a f) a odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek* bylo splněno částečně, neboť v případě zadávacího řízení podlimitní veřejné zakázky „LDN úklidové služby“ byla účastníku zadávacího řízení, o jehož vyloučení bylo zadavatelem rozhodnuto, poskytnutá jistota vrácena v rozporu se **zákonem o zadávání veřejných zakázek**.

Byl zjištěn nový nedostatek - chybný postup u veřejné zakázky malého rozsahu „Dodávka a implementace personálního informačního systému vč. následné technické podpory“, kdy nedostatečnou a pozdní identifikací potřeb zadavatele v oblasti digitalizace personálních, mzdových, vzdělávacích a docházkových agend došlo po zadání veřejné zakázky, jejíž předpokládaná hodnota se pohybovala na hranici veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky nebo služby a podlimitní veřejné zakázky na dodávky nebo služby, k dodatečnému vystavování objednávek témuž dodavateli ve stejném předmětu činnosti. Tímto postupem byla v konečném důsledku porušena povinnost zadavatele dodržovat zákonem o zadávání veřejných zakázek stanovené limity předpokládané hodnoty veřejných zakázek, v tomto případě pro veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky nebo služby ohraničené dle § 27 písm. a) zákona o zadávání veřejných zakázek částkou 2 000 000 Kč bez DPH. Dodatečnými objednávkami byl zákonem stanovený limit překročen o 207 400 Kč bez DPH, aniž byla splněna povinnost zadavatele postupovat v režimu zákona dle pravidel pro podlimitní veřejné zakázky

na dodávky nebo služby, přestože z hlediska věcné, funkční, časové a místní souvislosti se jednalo o plnění stejného druhu.

Opatření ukládající zajistit při pořizování dlouhodobého majetku dodržování smluvních podmínek bylo splněno s výhradou nového zjištění, neboť v jednom případě byl dodatek č. 1 ze dne 9.12.2019, uzavřený ke smlouvě o dílo na vícepráce ve výši 2 339 540 Kč včetně DPH, zveřejněn v registru smluv až po upozornění kontrolní skupinou dne 12.5.2020. Kontrolní skupina upozornila na zákon o registru smluv, který ukládá zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, a není-li uveřejněna ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle **zákona o registru smluv** zrušena od počátku. V tomto případě má MČ postupovat podle Metodického návodu MV k aplikaci zákona o registru smluv, neboť z uvedené smlouvy bylo již plněno, a je třeba uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, jejíž přílohou bude neuveřejněný dodatek smlouvy, a rovněž tuto smlouvu uveřejnit v registru smluv.

➤ **MČ Praha – 13** – z celkového počtu 26 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 25 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *zveřejňovat vyhlášení dotačních programů na úřední desce při poskytování neinvestičních transferů*. Kontrolou bylo zjištěno, že dne 2.9.2019 byl vydán „Pokyn k postupu při zveřejňování informací o dotacích a dotačních programech“; usnesením Rady MČ č. UR 0035/2020 ze dne 10.2.2020 byly vyhlášeny 2 dotační programy, MČ sejmula programy z úřední desky dne 20.3.2020, tj. po 37 dnech a zároveň 3 dny před počátkem lhůty pro podání žádostí o dotace – tento postup nebyl zcela v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**.

➤ **MČ Praha 15 se sídlem Boloňská 478/1, Praha 10 – Horní Měcholupy** – z celkového počtu 31 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 28 opatření splněno, 2 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo:

Při kontrole plnění jednoho opatření byl zjištěn nový nedostatek, neboť MČ neúčtovala o odepsané pohledávce ve výši 220 571 Kč na podrozvahových účtech v souladu s **ČÚS č. 706**, a tím nedodržela **prováděcí vyhlášku k zákonu o účetnictví**, vzhledem k tomu, že nelze vyloučit předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo zčásti splní, nebo že bude plněno jinou osobou.

Opatření ukládající *zpracovat novou vzorovou smlouvu o dílo, která bude obsahovat všechna zákonná ustanovení včetně fakturačních podmínek; zádržné ve výši 10 % celkové ceny díla je logické z důvodu prostředků, které má odběratel k dispozici na případné odstranění vad a nedodělků, pokud by tak zhotovitel nečinil; při dokončení stavby sepisovat předávací protokol, zádržné je uvolňováno po odstranění všech vad a nedodělků* nebylo splněno, neboť předložený nový vzor smlouvy o dílo obsahoval ustanovení, že dílčí faktury budou hrazeny do výše 90 % ceny za dílo bez DPH, 10 % bude sloužit jako pozastávka“ (jednalo se o stejné znění platebních podmínek jako v předchozím neaktualizovaném vzoru smlouvy o dílo); stejné ustanovení obsahují 2 smlouvy o dílo, v rozporu s ním však byly některé faktury uhrazeny v plné výši. MČ nedodržela ustanovení podmínek plnění z výše uvedených smluv – MČ neměla v této oblasti dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém podle **zákona o finanční kontrole**.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *stanovit správnou výši zbytkové hodnoty hmotného majetku pro účely jeho odepisování a odepisovat jej až do výše jeho ocenění, zvážít úpravu příslušného vnitřního předpisu* bylo splněno částečně, neboť u nemovitého majetku (budovy, stavby, pozemky), který je evidován v systému IS SEM ENO, ponechala MČ zbytkovou hodnotu ve výši 5 % s ohledem na stejnou metodiku stanovení plošné zbytkové hodnoty ve výši 5 % u všech nemovitostí, kterou používá hl. m. Praha jako vlastník nemovitostí evidovaných v systému IS SEM ENO. Kontrolní skupina upozornila, že plošným stanovením 5 % výše zbytkové hodnoty není naplněno ustanovení **bodu č. 3.1. písm. f) ČÚS č. 708**, podle kterého je zbytková hodnota majetku účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by mohla účetní jednotka získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem,

- opatření ukládající *doplnit bod 9) Plánu inventur takto: Seznamy inventurních soupisů a jejich rozsah dle § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb.; obrátové předvahy budou přiloženy k plánu inventur podle stavu k uzávěrce za říjen; po ukončení účtování v lednu následujícího roku budou předsedům*

DIK předány obrátové předvahy podle jednotlivých IČO s posledními stavy na všech rozvahových účtech; jednotlivé inventurní soupisy jsou vyhotovovány v rozsahu účtových skupin, náležitosti inventurních soupisů stanoví § 8 odst. 2 vyhlášky; počet příloh k jednotlivým inventurním soupisům se vyznačuje prostřednictvím razítka, přílohy jsou pevně spojeny s inventurním soupisem bylo splněno částečně, neboť bod č. 9 předloženého aktualizovaného plánu inventur stanovil vyhotovení jednotlivých inventurních soupisů v rozsahu „účtových skupin (SÚ)“, čímž nebyl jednoznačně stanoven rozsah, v jakém budou inventurní soupisy vyhotovovány podle **vyhlášky o inventarizaci**; plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů, v rozporu s **vyhláškou o inventarizaci**.

Některé inventurní soupisy v oblasti zdaňované činnosti nebyly vyhotoveny v souladu s **vyhláškou o inventarizaci**, neboť přílohy inventurních soupisů inventarizačních položek 194 – Opravné položky k odběratelům, 311 – Odběratelé, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 324 – Krátkodobé přijaté zálohy neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů všech částí inventarizačních položek. Inventarizace majetku a závazků zdaňované činnosti, vykázanych v účetních výkazech k 31.12.2019, nebyla provedena zcela v souladu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **MČ Praha – 22** – kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 20 opatření bylo splněno.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2018, uskutečněných ve 2. pololetí roku 2020, bylo zjištěno, že z celkového počtu 108 opatření přijatých 4 MČ, bylo splněno 97 opatření (tj. cca 89,81 % z celkového počtu přijatých opatření) při zjištění 3 nových nedostatků, 8 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 7,41 % z celkového počtu přijatých opatření) a 3 opatření nebyla splněna - MČ Praha 10 nesplnila 2 opatření a MČ Praha 15 nesplnila jedno opatření (tj. cca 2,78 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2019 a roku 2020 lze konstatovat, že zatímco v roce 2019 z celkového počtu 55 opatření přijatých k nápravě nedostatků 2 MČ bylo splněno 48 opatření, tj. cca 87,27 %, v roce 2020 bylo z celkového počtu 108 opatření přijatých k nápravě nedostatků 4 MČ splněno 97 opatření (cca 89,81 %) při zjištění 3 nových nedostatků.

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

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 5 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2019) a 4 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2020. Jednu kontrolu (Lesy hl. m. Prahy), zahájenou ve 4. čtvrtletí roku 2020, provádí v rámci kontroly zadávání veřejných zakázek v této příspěvkové organizaci odbor ochrany prostředí MHMP a vzhledem k objektivním příčinám nebyla v průběhu 2. pol. roku 2020 ukončena.

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
1	Centrum léčebné rehabilitace, Horáčkova 1096/2, Praha 4 – Krč, 140 00	1	Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71
2	Dětské centrum Paprsek, Šestajovická 580/19, Praha 9, 198 00	2	Domov pro seniory Dobřichovice, Brunšov 365, Všenory, 252 31
3	Domov pro seniory Pyšely, náměstí T. G. Masaryka 1, Pyšely, 251 67	3*)	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10 – Záběhllice, 106 00
4	Národní kulturní památka Vyšehrad, V pevnosti 159/5b, Praha 2, Vyšehrad, 128 00	4	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)
5	Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK, nám. Republiky 1090/5, Praha 1, 110 00	5	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6/57, Praha 5, 150 43

*) kontrola byla rozpracována

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u příspěvkových organizací, bylo zjištěno, že z celkového počtu 31 opatření přijatých k odstranění nedostatků výše uvedenými příspěvkovými organizacemi (s výjimkou jedné, viz *) bylo ve stanovené lhůtě splněno 30 opatření (tj. 96,77 % z celkového počtu přijatých opatření) a jedno opatření bylo splněno částečně (tj. 3,23 % z celkového počtu přijatých opatření) u příspěvkové organizace (Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2020 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

- **Domov Maxov** se sídlem Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, Jablonec nad Nisou – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018 bylo ověřeno, že všech 6 přijatých opatření bylo v plném rozsahu splněno.
- **Domov pro seniory Dobřichovice** se sídlem Brunšov 365, Všenory – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018 bylo ověřeno, že obě přijatá opatření byla v plném rozsahu splněna.
- **Městská poliklinika Praha** se sídlem Spálená 78/12, Praha 1– Nové Město – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018 bylo ověřeno, že všechna 4 přijatá opatření byla v plném rozsahu splněna.
- **Švandovo divadlo na Smíchově** se sídlem Štefánikova 6/57, Praha 5 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018 bylo ověřeno, že obě přijatá opatření byla v plném rozsahu splněna.
- **Lesy hlavního města Praha** se sídlem Práčská 1885/12, Praha 10 – Záběhllice – plánovanou kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené OKC v roce 2019, provádí v rámci kontroly zadávání veřejných zakázek v této příspěvkové organizaci odbor ochrany prostředí MHMP. Tato kontrola byla zahájena v posledním čtvrtletí loňského roku a dosud nebyla ukončena, vzhledem k pandemické situaci a z ní vyplývajících omezení (distanční forma kontroly a její zvýšená časová náročnost) i vzhledem k dlouhodobému personálnímu oslabení odd. ekonomiky odboru ochrany prostředí. Výsledek kontroly plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků, zjištěných následnou veřejnosprávní kontrolou provedenou OKC v roce 2019, proto bude obsažen ve Zprávě za 1. pololetí roku 2021.

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

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 7 kontrol, (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020), 17 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2020.

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
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	Střední škola obchodní, Belgická 250/29, Praha 2, 120 00	3	Hotelová škola, Praha 10, Vršovická 43, 101 00
4	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola dopravní, Praha 1, Masná 18, 110 00	4	Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691, 182 00

5	Základní škola a střední škola waldorfská, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	5	Mateřská škola a Základní škola, Praha 9, Bártlova 83, 193 00
6	Základní škola logopedická a Mateřská škola logopedická, Praha 10, Moskevská 29, 101 00	6	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 11 a 12, Kupeckého 576, Praha 4, 149 00
7	Základní umělecká škola, Praha 8, Taussigova 1150, 182 00	7	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30, 121 36
		8	Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Jesenická 1, Praha 10, 106 00
		9	Střední zdravotnická škola, Ruská 91/2200, Praha 10, 100 00
		10	Střední průmyslová škola stavební Josefa Gočára, Praha 4, Družstevní ochoz 3, 140 00
		11	Vyšší odborná škola pedagogická a sociální, Střední odborná škola pedagogická a Gymnázium, Praha 6, Evropská 33, 166 23
		12	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křižíka, Praha 1, Na Příkopě 16, 110 00
		13	Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17, 110 00
		14	Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576, 149 00
		15	Základní škola, Praha 4, Ružinovská 2017, 142 00
		16	Základní škola při Psychiatrické nemocnici Bohnice, Praha 8, Ústavní 91, 181 00
		17	Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114, 143 01

Kontrolami provedenými v roce 2020 bylo zjištěno, že z celkového počtu 541 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 492 opatření (tj. 90,94 % z celkového počtu přijatých opatření), 37 opatření (tj. 6,84 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. Jedno opatření (tj. 0,19 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo příspěvkovou organizací Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726. V celkem 11 případech (2,03 %) nebylo možné ověřit splnění opatření z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný postup neuskutečnil, u 7 organizací: Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parlérova 2 – jedno opatření, Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691 – jedno opatření, Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 11 a 12 – 3 opatření, Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30 – jedno opatření, Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17 – 3 opatření, Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576 – jedno opatření, Základní škola a střední škola waldorfská – jedno opatření.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2020 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parlérova 2** se sídlem Parlérova 2, Praha 6 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 23 opatření bylo 21 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a plnění jednoho opatření (*ukládajícího dodržovat závazné analytické členění u účtu 021 – Stavby*) nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal (organizace neprovedla technické zhodnocení majetku).

Částečně bylo splněno opatření *ukládající přepočíst zvláštní příplatek zaměstnancům pracujícím na kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu*, neboť jednomu zaměstnanci byl za 1. pololetí roku 2020 přiznán a vyplácen zvláštní příplatek vyšší, než jaký mu příslušel v rámci rozpětí stanoveného pro příslušnou skupinu podle **nařízení vlády o platových poměrech**.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726** se sídlem Litoměřická 726, Praha 9 – následnou kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční

kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že z celkem 36 opatření bylo 23 opatření splněno, 12 opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Nebylo splněno opatření ukládající *úctovat o skladu čipů, který je v organizaci veden způsobem B, v souladu s ČÚS č. 707, bodem 5.2.3.*, neboť kontrolou účetní evidence skladů vedených způsobem „B“ (skladu čipů, skladu toaletních a čisticích prostředků, skladu kancelářských prostředků a skladu učebnic) bylo zjištěno, že organizace nezaúčtovala na základě inventur k 31.12.2019 konečné stavy zásob v předmětných skladech; v případě skladu čipů organizace nakoupila nové čipy a jejich hodnotu nesprávně účtovala jako přírůstek účtu 112 – Materiál na skladě; organizace nedodržela **ČÚS č. 707 a zákon o účetnictví**.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *úctovat náklady do období, s nímž časově a věcně souvisí, a neúčtovat je duplicitně* bylo splněno částečně, neboť u vzorku nákladů zaúčtovaných na základě došlých faktur a interních dokladů v průběhu 4. čtvrtletí 2019 a 1. čtvrtletí 2020 bylo zjištěno, že náklady na odborné školení dne 10.1.2020 v částce 1 660 Kč byly chybně zaúčtovány do nákladů roku 2019 a náklady na projekty Osobnostní rozvoj pro pedagogy a Rozvoj vzdělávání uskutečněné v období školního roku 2019/2020 byly nesprávně v plné výši 62 200 Kč zaúčtovány do nákladů roku 2020; organizace tak nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, ve smyslu **§ 3 odst. 1 zákona o účetnictví a § 69 odst. 1 písm. a) prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**. Dále bylo zjištěno, že organizace zaúčtovala duplicitně náklady v úhrnu 1 870 Kč (v průběhu kontroly plnění opatření bylo duplicitní zaúčtování nákladů opraveno),

- opatření ukládající *poměrově účtovat fakturované náklady za zpracování finančního účetnictví mezi hlavní a doplňkovou činností; tento poměr upravit v dodatku směrnice o doplňkové činnosti. Do směrnice pro doplňkovou činnost dodatkem ustanovit procentuální členění nákladů spotřeby energií a nákupu čisticích a hygienických prostředků* bylo splněno částečně, neboť členění nákladů na spotřebu čisticích a hygienických prostředků v interní Směrnici pro doplňkovou činnost ze dne 1.10.2018 stanoveno nebylo, a tudíž ani tyto náklady nebyly v doplňkové činnosti za rok 2019 uplatněny, nebylo tak postupováno plně v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,

- opatření ukládající *dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu při evidenci přijatých věcných darů* bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech přijatých věcných darů v časovém období říjen 2019 až duben 2020 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu v rozporu s **ČÚS č. 701**,

- opatření ukládající *při účtování došlých faktur postupovat v souladu se zákonem o účetnictví a dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu; došlá faktura náklad/dodavatel, úhrada faktury dodavatel/banka* bylo splněno částečně, neboť v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu v souladu s **ČÚS č. 701**, např. dodavatelská faktura byla vystavena a předána v jednom měsíci, ale předpis závazku v účetnictví byl proveden v jiném měsíci; v některých případech byl předpis závazku v účetnictví uskutečněn před obdržením dodavatelské faktury,

- opatření ukládající *řešit nesrovnalosti ve výši odpisových sazeb uvedených v evidenci majetku a uvedených v interním předpisu organizace - nesouhlasí odpisové sazby v průběhu období 2018 – 2019* bylo splněno částečně, neboť organizace nesprávně stanovila odpisovou sazbu 15 let pro stavbu – plechová garáž, 8 let pro majetek „Soubor vybavení pro učebnu fyziky 2019“ a pro majetek – elektrická pec cukrářská a fritéza Fagor odpisovou sazbu 10 let.

Organizace byla upozorněna na další nesprávnosti z minulých let v sestavě odpisovaného majetku „Ostrý účetní odpis“, neboť majetek „Soubor-šatní skříňky“ v ceně 588 665,04 Kč, vedený na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, měl stanovenou odpisovou sazbu 50 let, čímž organizace nedodržela **usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2792 ze dne 30.10.2018**; v několika případech majetek pořízený v roce 2016 organizace nesprávně vedla na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, přestože se jednalo o součást budovy – technické zhodnocení budovy, účet 021 – Stavby; v minulých letech došlo k pochybení, kdy organizace nesprávně vyřadila celý soubor majetku a znovu zařadila pod samostatnými inventárními čísly jeho zbylé části. Organizaci byla doporučena konzultace s pracovníkem firmy Gordic ohledně možného sloučení jednotlivých inventárních čísel, které patří do jednoho souboru majetku, pod společný identifikátor,

- opatření ukládající *dodržovat obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek* bylo splněno částečně, neboť kontrolou vykázaného zůstatku na analytickém účtu 385 0000 – Příjmy

příštích období k 31.12.2019 bylo zjištěno, že minimálně ve 2 případech došlo v průběhu roku 2019 k vyúčtování pohledávek, které zde byly evidovány, přičemž k jejich zúčtování prostřednictvím tohoto účtu nedošlo. Organizace dohledá jednotlivé vykázané částky na předmětném účtu a vypořádá je v souladu s platnými právními předpisy,

- opatření ukládající *úctovat o přijatých zálohách na příslušné analytické účty dle platného účtového rozvrhu; o pohledávce vůči odběrateli úctovat v plné výši a přijaté zálohy úctovat jako snížení (úhradu) pohledávky* bylo splněno částečně, neboť v případě přijatých, resp. vrácených záloh na čipové karty bylo nadále účtováno vzájemným zápočtem, čímž došlo ke zkrácení obrátů na příslušném analytickém účtu (324 0015 – Čipové karty); v některých případech vystavených vyúčtovacích faktur k přijatým zálohám za prosinec 2019 až březen 2020 bylo účtováno pouze o doplatku; nesprávným postupem účtování nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření ukládající *zúčtování jednotlivých dohadných položek provést k okamžiku uskutečnění účetního případu* bylo splněno částečně, neboť v některých případech byly na účtu 389 – Dohadné účty pasivní za leden až duben 2020 zúčtovány jako nevyfakturované dodávky položky, ke kterým nebyla k 31.12.2019 dohadná položka vytvořena,

- opatření ukládající *úctovat předpisem pohledávky na základě jmenného seznamu v doplňkové činnosti při pořádání přípravných kurzů, přijímacích zkoušek nanečisto (ZNN) a kroužků* bylo splněno částečně, neboť v některých případech o výnosech z přípravných kurzů a ZNN (za 4. čtvrtletí 2019 a 1. čtvrtletí 2020) nebylo účtováno předpisem pohledávky (na základě závazného seznamu frekventantů), tento postup nebyl v souladu s **ČÚS č. 701**,

- opatření ukládající *provést předpis pohledávek vyplývající ze smluvních vztahů k okamžiku uskutečnění účetního případu* bylo splněno částečně, neboť v případech, kdy nebyla vystavována faktura a úhrada byla prováděna na základě smlouvy, organizace neprováděla předpis pohledávky k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni splatnosti podle uzavřené smlouvy, tento postup nebyl v souladu s **ČÚS č. 701**,

- opatření ukládající *úctovat o majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701, bodem 6.3.* bylo splněno částečně, neboť v některých případech organizace v případě pořízení majetku nedodržela okamžik účetního případu v souladu s **ČÚS č. 701** (např. v případě zaúčtování bezúplatně převedeného majetku v ceně celkem 156 tis. Kč, pořízení plechové garáže v ceně 455 tis. Kč, rekonstrukce obslužné rampy v ceně 597 tis. Kč, výměny interiérových dveří v ceně v ceně 2 416 tis. Kč, rekonstrukce učebny fyziky v ceně 2 420 tis. Kč); v případě zaúčtování pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory samostatných hmotných movitých věcí v částce 227 286 Kč opravným účetním dokladem nebyl tento doklad včetně podkladové dokumentace organizací doložen a nebylo možné ověřit správnost tohoto účetního zápisu - organizace tak nedodržela **zákon o účetnictví**,

- opatření ukládající *postupovat při zjištění omylem vyřazené karty majetku a její opětovné editaci tak, aby byla aktivována vyřazená karta a nedošlo ke změně inventárního čísla původně vyřazeného majetku, v historii karty budou přehledně zdokumentovány veškeré pohyby dané karty; v případě vyřazení části souboru majetku bude organizace postupovat v souladu s § 24 odst. 4 zákona o účetnictví a § 71 vyhlášky č. 410/2009 Sb.* bylo splněno částečně, neboť organizace zrealizovala v prosinci 2019 investiční akci „Rekonstrukce učebny fyziky“ v celkové ceně 2 400 000 Kč, kterou v plné výši zaúčtovala jako technické zhodnocení budov na účet 021 – Stavby, tato hodnota však zahrnovala i vybavení učebny, které mělo být zaúčtováno na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (v lednu 2020 organizace přeúčtovala na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vybavení učebny v celkové hodnotě 866 069,60 Kč jako jeden soubor majetku, který však zahrnoval i majetek, který měl zůstat v kategorii technického zhodnocení budovy, tj. na účtu 021). Kontrolou Evidenční karty DHM „Soubor vybavení pro učebnu fyziky 2019 bylo dále zjištěno, že pořizovací cena souboru majetku byla uvedena v částce 866 069,60 Kč, tj. cena včetně DPH, ale součet hodnot jednotlivých evidovaných součástí souboru dle uvedeného rozpisu na kartě neodpovídal celkové pořizovací ceně souboru majetku, neboť hodnoty jednotlivých složek souboru majetku byly uvedeny v cenách bez DPH (v celkové výši 715 760 Kč). Dále organizace nesprávně rozdělila pořízený soubor majetku (jídelní sestavu) na stůl a židle a nesprávným postupem zkrátila hodnotu Drobného dlouhodobého hmotného majetku o 7 272,10 Kč. Organizace tak nepostupovala v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**.

➤ **Hotelová škola, Praha 10, Vršovická 43** se sídlem Vršovická 43, Praha 10 – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že všech 31 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691** se sídlem Štíbrova 1691/20, Praha 8 - **Kobylisy** – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 28 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 26 opatření splněno v plném rozsahu, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění opatření, které ukládá *dokladovat k vyřazenému majetku odborný posudek*, nebylo možné ověřit, neboť během 1. pololetí roku 2020 nedošlo k vyřazení majetku s pořizovací cenou vyšší než 10 000 Kč, k jehož vyřazení by bylo nutné předložit odborný posudek dle Přílohy ke zřizovací listině.

Opatření ukládající *održovat obsahové vymezení účtu 389 – Dohadné účty pasivní* bylo splněno částečně, neboť o nákladech na zpracování mezd za měsíc prosinec 2019 ve výši 8 000 Kč nebylo účtováno prostřednictvím přechodných účtů pasiv (389 – Dohadné účty pasivní nebo 383 – Výdaje příštích období); tyto náklady na nevyfakturovanou službu byly chybně zaúčtovány do nákladů roku 2020, tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření roku 2019 i 2020.

➤ **Mateřská škola a Základní škola, Praha 9, Bártlova 83** se sídlem Bártlova 83, Praha 9 – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 43 opatření bylo 37 opatření splněno a 6 opatření bylo splněno částečně. Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *účtovat o výnosech ze školní družiny předpisem pohledávky na základě zapsaných, resp. závazně přihlášených žáků; účtovat na základě účetních dokladů s průkaznou podkladovou dokumentací a do období, s nímž časově a věcně souvisí*, bylo splněno částečně, neboť kontrolou vzorku účetních operací týkajících se účtování úplat za školní družinu v ul. Bártlova za leden až červen 2020 bylo zjištěno, že organizace předpis pohledávky vyplývající ze školní družiny nesprávně prováděla prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy se souvztažným zápisem do výnosů hlavní činnosti. V důsledku toho byly na účtu 324 evidovány kromě přeplatků (tj. závazků organizace) také nedoplatky (tj. pohledávky organizace). V průběhu kontrolovaného období tak neměla organizace vykázáný správný stav na dotčených účtech pohledávek a závazků (315 a 324); organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a závazků podle § 22 a 32 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví,

- ukládající *účtovat o výnosech ze školního předpisem pohledávky na základě zapsaných, resp. závazně přihlášených dětí; účtovat na základě účetních dokladů s průkaznou podkladovou dokumentací a do období, s nímž časově a věcně souvisí*, bylo splněno částečně, neboť kontrolou vzorku účetních operací týkajících se účtování úplat za školné v mateřské škole v ul. Litvínovská za leden až červen 2020 bylo zjištěno, že organizace předpis pohledávky vyplývající ze školného nesprávně prováděla prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy se souvztažným zápisem do výnosů hlavní činnosti. V důsledku toho na účtu 324 byly evidovány kromě přeplatků (tj. závazků organizace) také nedoplatky (tj. pohledávky organizace). V průběhu kontrolovaného období tak neměla organizace vykázáný správný stav na dotčených účtech pohledávek a závazků (315 a 324) a nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a závazků podle § 22 a 32 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví,

- ukládající *doložit přehledy započitatelné praxe u všech zaměstnanců organizace* bylo splněno částečně, neboť u 2 zaměstnanců byl nesprávně stanoven odpočet za nesplněné vzdělání, který neměl vliv na určení platového stupně zaměstnanců,

- ukládající *održovat platné právní předpisy při odpisování majetku; hodnoty uplatněných odpisů zaokrouhlovat na celé koruny nahoru; odpisování majetku zahájit 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení; částkami měsíčních odpisů průběžně zohledňovat reálné změny odpisovaného majetku a všechny účetní doklady doložit, včetně příslušné podkladové dokumentace* bylo splněno částečně, neboť organizace stále využívala systém sestavy odpisů (odpisový plán) na celý kalendářní rok, který zahrnoval společně budovy a stavby a samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Tento podklad pro odpisování majetku byl nepřehledný a nepropojený s majetkovou evidencí organizace, neboť označení položek majetku inventárními čísly v některých případech nesouhlasilo s označením majetku inventárními čísly v majetkové evidenci organizace, sestava neuváděla sumáře částek uplatněných odpisů majetku, které byly zaúčtovány na účty oprávek 081 – Oprávky ke stavbám a 082 – Oprávky k samostatným

hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí; v měsících červenec a srpen 2020 organizace zaúčtovala na účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku nesprávné výše odpisů, které byly v rozporu se sestavou – odpisovým plánem organizace.

Dále bylo zjištěno, že organizace dne 31.12.2019 zaúčtovala na účet 021 – Stavby nově pořízenou venkovní učebnu, kdy kolaudační souhlas s užíváním stavby byl vydán už dne 29.10.2019, a následně ji odepisovala od 1.1.2020 - organizace nedodržela ČÚS č. 701; organizace nesprávně uplatnila u této stavby dobu odepisování v délce 60 let. S organizací byla projednána potřeba věnovat této problematice zvýšenou pozornost – organizace byla upozorněna na nutnost změny systému v oblasti odpisování majetku (sestavení správné, průkazné a přehledné podkladové dokumentace k zaúčtování měsíčních odpisů),

- ukládající *dokládat rozdíl mezi stavem finanční hotovosti na bankovním účtu FKSP a fondem k 31.12. příslušného roku* bylo splněno částečně, neboť rozdíl mezi stavem finanční hotovosti na bankovním účtu FKSP a fondem k 31.12.2019 ve výši 53 760,90 Kč nebyl doložen v plné výši - vykázaný rozdíl ve výši 2 730 Kč nebyl organizací identifikován,

- ukládající *postupovat v oblasti účtování stravného v souladu s platnou legislativou na základě průkazných účetních dokladů; jednotlivé předkontace budou odpovídat skutečnému zaúčtování v programu Gordic a účtovat v souladu s ČÚS č. 704 pohledávky za zaměstnanci na stravné z titulu závodního stravování* bylo splněno částečně, neboť kontrolou vzorku účtování stravného ve školní jídelně za leden až březen 2020 bylo zjištěno, že organizace pohledávky za zaměstnanci na stravné z titulu závodního stravování evidovala nesprávně prostřednictvím účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 11 a 12** se sídlem Kupeckého 576/17, Praha 4 - Háje – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 17 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno v plném rozsahu, 2 opatření byla splněna částečně a splnění 3 opatření nebylo možné ověřit, neboť v kontrolovaném období tyto případy nenastaly (tj. opatření ukládající *dodržovat obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti; stanovit ve smlouvách o společném nájmu datum splatnosti nájemného; stanovovat náklady podle platné směrnice PPP č. 20. K provádění doplňkové činnosti*). Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *s účinností od 1.1.2020 doplnit Směrnici PPP č. 3 K vedení hospodaření a oběhu účetních dokladů – odepisování majetku ze dne 30.12.2017 o odpisové sazby pro jednotlivý majetek; upravit dobu odepisování majetku v souladu s ČÚS 708 a dbát na správnost výpočtu výše odpisů* bylo splněno částečně, neboť prostřednictvím účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku byla zaúčtována čtvrtletní částka odpisů v chybné výši 18 017 Kč, neboť byla vypočtena na základě chybně stanovené odpisové sazby (3,4 % tj. 29,4 let); částka navíc nezahrnovala navýšení pořizovací ceny odepisovaného majetku č. 1/1, tj. technické zhodnocení budovy Barunčina,

- ukládající *používat účet 389 – Dohadné účty pasivní pro zaúčtování nevyfakturovaných nákladů* bylo splněno částečně, neboť v případě zaúčtování nákladů na vodu v roce 2020 došlo k nesprávnému zaúčtování celkových nákladů na vodu ve výši 5 157 Kč za období 13.6.2019 – 10.6.2020 do nákladů roku 2020.

➤ **Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30** se sídlem Ječná 30, Praha 2 – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 23 opatření splněno v plném rozsahu, 3 opatření byla splněna částečně a plnění jednoho opatření (ukládajícího *důsledně rozlišovat mezi výnosy a snižování nákladů v zaúčtování reklamací a vratek a kontrolovat doložení podkladové dokumentace v těchto případech*) nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *změnit způsob vedení dokladové inventury tak, aby vždy odkazovala na konkrétní doklady a byla v souladu s platnými právními předpisy; důsledně dodržovat povinnost uvádět správně na všech dokumentech dokladové inventury podpisy odpovědných osob* bylo splněno částečně, neboť inventarizace účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (zůstatek 2 399 153,93 Kč) nebyla provedena,

- ukládající *důsledně každý měsíc kontrolovat řádnost splácení všech pohledávek školy, zejména v oblasti nájmu a zavést vhodné kontrolní mechanismy na kontroly pohledávek, které zajistí správnost*

a efektivnost jejich vedení sledování. Důsledně provádět kontrolu pohledávek před každým procesem vrácení přeplatků, aby nedocházelo k vyplácení přeplatků dlužníkům, bylo splněno částečně, neboť testováním všech pohledávek evidovaných prostřednictvím účtu 311 – Odběratelé bylo zjištěno, že během období leden až červenec 2020 nebylo uhrazeno nájemné školnického bytu za jednotlivé měsíce, celková částka dlužného nájemného činila 106 330 Kč (podle údajů uvedených na bankovním výpisu č. 89/2020 ze dne 19.8.2020 bylo ověřeno, že dlužné nájemné bylo ze strany nájemce poukázáno na bankovní účet organizace).

Dále bylo zjištěno, že zůstatek účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2019 ve výši 500 Kč tvořilo nájemné, které bylo hotově uhrazeno dne 5.3.2018, úhrada nebyla v roce 2018 evidována v účetnictví organizace; na základě pokladního dokladu č. 63 ze dne 30.3.2020 byly zúčtovány úhrady poplatků za přípravné kurzy, které byly uhrazeny ve dnech 26.2. (500 Kč), 27.2. (500 Kč) a 4.3. (2x 250 Kč), nebyl tak dodržen okamžik uskutečnění účetního případu podle ČÚS č. 701,

- ukládající provést novou inventuru závazků v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb. bylo splněno částečně, neboť inventarizace účtu 324 0200 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyla provedena.

➤ **Střední škola elektrotechniky a strojírenství se sídlem Jesenická 3067/1, Praha 10 – Záběhllice** – kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 37 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 36 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající pro zkvalitnění a zřehlednění zařazování majetku do užívání zpracovat „Zápis o převzetí stroje nebo zařízení“ obsahující minimální údaje pro identifikaci jednotlivých etap cyklu zařazování, dodržovat ČÚS č. 701, bod 6.3., ČÚS č. 710, bod 6.1.3. a ČÚS č. 708, bod 4.3. bylo splněno částečně, neboť kontrolou zaúčtování technického zhodnocení budov a samostatných hmotných movitých věcí a souborů hmotných movitých věcí, zařazených do majetku organizace v lednu až září 2020, bylo zjištěno, že organizace v některých případech nedodržela ČÚS č. 701, bod 6.3, ČÚS č. 710, bod 6.1.3. a ČÚS č. 708, bod 4.3. (výstavba SDK stěny v dílně K3 v částce 72 tis. Kč - technické zhodnocení budovy bylo zaúčtováno na účet 021 – Stavby opožděně; pořízení CNC vertikálního obráběcího centra v částce 2 378 tis. Kč - na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubor samostatných hmotných movitých věcí byl tento majetek zaevidován opožděně; pořízení zabezpečovacího systému objektu Jesenická – souboru majetku v částce 112 tis. Kč - organizace zařadila tento soubor do majetku na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubor samostatných hmotných movitých věcí k nesprávnému datu). Organizace bude stanovení správného dne zařazení majetku do užívání dále věnovat zvýšenou pozornost.

➤ **Střední zdravotnická škola se sídlem Ruská 2200/91, Vinohrady, Praha 10** – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že všech 7 opatření bylo splněno.

➤ **Střední průmyslová škola stavební Josefa Gočára, Praha 4, Družstevní ohoz se sídlem Družstevní ohoz 1659/3, Nusle, Praha 4** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 26 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 25 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající u DPP a DPČ provést kontrolu a doplnění výkazů práce a specifikace odvedených prací. Chybějící podklady doplnit bylo splněno částečně, neboť organizace v některých případech nepostupovala správně ve smyslu příslušných ustanovení zákoníku práce (u několika zaměstnanců nebyly správně vedeny údaje ve mzdových listech, kdy výplaty odměn z dohod byly uvedeny v činnosti 0 (pracovní poměr) a ne v příslušné uvedené činnosti pro předmětnou DPP; u jedné zaměstnankyně byl v měsíci únoru roku 2020 proveden ve výkazu práce chybný součet vykázaných odpracovaných hodin a v důsledku tohoto vyplacena odměna nižší o 660 Kč; u 2 zaměstnanců nesouhlasily v některých měsících vykázané odpracované hodiny ve výkazech práce s vyplacenými odpracovanými hodinami na mzdových listech.

➤ **Vyšší odborná škola pedagogická a sociální, Střední odborná škola pedagogická a gymnázium, Praha 6, Evropská 33** se sídlem Evropská 33, Praha 6 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 33 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 30 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *vyplacené odměny z dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti doložit výkazy odpracovaných hodin* bylo splněno částečně, neboť v některých případech tyto výkazy neobsahovaly podpis odpovědné osoby,

- ukládající *postupovat v souladu se Smlouvou o umístění a provozování prodejních automatů ze dne 28.2.2017, realizovat výnosy z umístění prodejních automatů a fakturovat náklady spojené s jejich provozem* bylo splněno částečně, neboť porovnáním přeúčtovaných nákladů z hlavní do doplňkové činnosti na spotřebu elektřiny a vody na provoz 2 automatů ze dne 31.12.2019 s uzavřenou smlouvou bylo zjištěno, že výše přeúčtovaných nákladů odpovídala nákladům na provoz pouze jednoho automatu, nikoliv 2, které byly v organizaci umístěny; důsledkem bylo nesprávné zvýšení nákladů hlavní činnosti v roce 2019 o 6 800 Kč,

- ukládající *stav na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek doložit podkladovou dokumentací, aby bylo možné majetek identifikovat; inventurní soupis vyhotovit v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci* bylo splněno částečně, neboť zůstatek účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2019 ve výši 990 tis. Kč byl dle inventurního soupisu veden jako jedna položka – Záměr postupné revitalizace budovy. Organizace jako podkladovou dokumentaci k tomuto zůstatku předložila vypracovaný materiál záměru, faktura za provedené práce však předložena nebyla.

➤ **Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17** se sídlem Dušní 17, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo zjištěno, že z celkem 34 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 30 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění 3 opatření nebylo možné ověřit, neboť v kontrolovaném období tyto případy nenastaly (*opatření provádět předpis školního v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701; dohadné položky pasivní týkající se spotřeby energií tvořit na základě odečtu měřidel k 31.12. příslušného roku a následným výpočtem reálné hodnoty nákladů v příslušném účetním období, po obdržení řádných daňových dokladů (v následném účetním období) dohadné položky pasivní zúčtovat v souladu s platnými předpisy; technické zhodnocení budovy vždy neprodleně zařadit do majetku*).

Částečně bylo splněno opatření ukládající *dary při výročích vyplácet z FKSP a postupovat v souladu s platnými právními předpisy a směrnicí ŘŠ, která bude aktualizována*, neboť v předložené vnitřní směrnici „Směrnici ředitelky 2020 - 1 – FKSP“ ze dne 2.1.2020 a v čerpání prostředků fondu byly zjištěny nedostatky (směrnice podmiňovala poskytování příspěvku z FKSP zaměstnancům odpracováním 3 měsíců u zaměstnavatele v rozporu s **vyhláškou o FKSP**; v rozporu s vyhláškou o FKSP bylo povoleno čerpání prostředků fondu na občerstvení).

➤ **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křižíka, Praha 1, Na Příkopě 16** se sídlem Na Příkopě 16, Praha 1 – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že všech 15 přijatých opatření bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576** se sídlem Kupeckého 576/17, Praha 4 - Háje – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že z celkem 21 přijatých opatření bylo 20 opatření splněno a plnění jednoho opatření, které ukládá *čerpat fond reprodukce, fond investic v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech*, nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal.

➤ **Základní škola, Praha 4, Ružinovská 2017** se sídlem Ružinovská 2017/20, Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že všechna 4 opatření byla splněna.

➤ **Základní škola při Psychiatrické nemocnici Bohnice, Praha 8, Ústavní 91** se sídlem Ústavní 91/7, Praha 8 - Bohnice – následnou kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že všech 28 opatření bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114** se sídlem Botevova 3114, Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě

nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 bylo ověřeno, že všech 24 opatření bylo splněno.

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

10. Tematické kontroly

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést u 5 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020).

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
1	Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1, Nad Kavalírkou 1, Praha 5, 150 00	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, 190 14
2	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 254/19, Praha 5 – Hlubočepy	2	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, Voděradská 2, Praha 10, 100 00
		3	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, Kubelíkova 37, Praha 3, 130 00

Při tematických kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2020 byly zjištěny následující nedostatky:

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

Organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2019 v souladu s platnými právními předpisy a pokyny zřizovatele, nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci, interní Směrnice pro evidenci majetku neupravovala správně a komplexně evidenci veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří. Dodavatelské faktury v kontrolovaném období nebyly schvalovány zaměstnanci odpovědnými za průkaznost účetních záznamů podle **zákona o účetnictví**. V roce 2019 nebyly interní účetní doklady a výdajové pokladní doklady schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. Organizace neměla v kontrolovaném období úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích, úplná centrální evidence smluv nebyla vedena. V kontrolovaném období roku 2019, v rozsahu zjištěných nedostatků, nebyl vnitřní kontrolní systém plně funkční. Kontrolní skupina upozornila na **riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace** v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku a 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, v organizaci nebyla vedena evidence knih a odborných publikací, k 31.12.2019 nebyla provedena inventarizace knižního fondu; organizace pořídila v roce 2019 drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, který byl zaúčtován pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále nebyl sledován v účetní a majetkové evidenci; na evidenčních kartách k pořízenému majetku nebyly uvedeny údaje k jednoznačné identifikaci majetku, nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence majetku se organizace vystavuje riziku zneužití, příp. zcizení majetku pořízeného z finančních prostředků organizace; v objektu organizace se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence, předměty nebyly označeny inventárními čísly; v areálu organizace se na pozemcích, které byly předány organizaci zřizovací listinou k hospodaření, nacházely objekty (stavby), které nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly uvedeny v příloze č. 1 ke zřizovací listině (sochy, studny, altánek pevně spojený se zemí, bazén a další). V rozporu s metodickým pokynem MHMP nebylo vyřazení předmětů s pořizovací cenou vyšší než 10 000 Kč doloženo odborným posudkem servisní organizace.

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v organizaci nebyl v roce 2019 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém, v roce 2019 nebyly interní účetní doklady a výdajové

pokladní doklady schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazy operace, správce rozpočtu a hlavní účetní); organizace nepředložila podpisové vzory pracovníků odpovědných za systém finanční kontroly.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2 se sídlem Voděradská 2, Praha 10**

Organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2019 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci, knihy a odborné publikace byly nesprávně evidovány na účtu 909 – Ostatní majetek, některé nebyly oceněny, nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly k 31.12.2019 inventarizovány; skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech, a některé předměty byly ve větším množství označeny jedním inventárním číslem. Organizace neprovedla fyzickou inventuru předmětů pořízených v období od 5.11.2019 do 31.12.2019, v rozporu se **zákonem o účetnictví**, a nedoložila jejich dodatečný inventurní soupis podle **vyhlášky o inventarizaci**. Organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2020. Zaměstnancům organizace nebyly některé pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností svěřovány na základě písemného potvrzení, organizace nevedla úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům a nezajistila jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením. V organizaci byl v kontrolovaném období, s výjimkou případů zjištěných nedostatků, zabezpečen vnitřní kontrolní systém. Kontrolní skupina **upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace** v důsledku nezabezpečení řádné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, a neprovedení jeho řádné inventarizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť k datu 31.12.2019 nebyla v organizaci provedena inventarizace veškerého majetku pořízeného k datu účetní závěrky; ve skladech učebnic bylo umístěno větší množství učebnic (v celkové výši 875 133,04 Kč), které organizace evidovala na účtu 902 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, učebnice však nebyly označeny inventárními čísly a nebyly k 31.12.2019 inventarizovány; organizace neprovedla fyzickou inventuru majetku na majetkových účtech 022, 028, 902 a 909, na kterých v období od 5.11.2019 do 31.12.2019 byly zaznamenány přírůstky majetku v minimální výši 5 150 tis. Kč a úbytky majetku v minimální výši 557 tis. Kč, a organizace nedoložila dodatečný inventurní soupis tohoto majetku podle vyhlášky o inventarizaci; pořízené předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok byly zaúčtovány pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále nebyly sledovány v účetní a majetkové evidenci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť některé pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností nebyly zaměstnancům organizace svěřovány na základě písemného potvrzení; organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila tak jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením, neboť movitý a nemovitý majetek, který organizace vedla ve své evidenci, byl nesprávně rozepsán na osobních kartách zaměstnanců organizace; osobní karty nebyly vyplňovány úplným způsobem.

Dále bylo zjištěno, že v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná evidence všech smluv, organizace tak neměla úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích.

➤ **Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37 se sídlem Kubelíkova 37, Praha 3**

Organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2019 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci. Nedostatky byly zjištěny v označení majetku a v jeho evidenci. V organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná a průkazná evidence všech smluv, organizace tak neměla úplný přehled o všech platných smluvních vztazích. Organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila tak jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením. V kontrolovaném období nebyly některé výdajové pokladní doklady schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. V organizaci nebyl v kontrolovaném období, v rozsahu zjištěných nedostatků, vnitřní kontrolní systém plně funkční. Kontrolní skupina upozornila na **riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace** v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku a 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**, neboť k 31.12.2019 nebyla v organizaci provedena inventarizace veškerého majetku pořízeného k tomuto datu; některé knihy nebyly sledovány v majetkové a účetní evidenci a nebyly inventarizovány; majetek vedený na účtu 022 –

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí nebyl k 31.12.2019 doložen inventurním soupisem a nebyla provedena jeho inventarizace; organizace pořídila předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok, které byly zaúčtovány pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále nebyly sledovány v účetní a majetkové evidenci; některé předměty v objektu organizace nebyly označeny inventarizačními identifikátory; v objektu budovy a v jednotlivých místnostech se nacházely předměty, které nebyly označeny inventurním číslem, příp. nebyly uvedeny v aktuálních místních seznamech, nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence.

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť některé výdajové pokladní doklady vystavené v roce 2020 nebyly schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém.

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

V roce 2020 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 2019. Všechny 4 plánované kontrolní akce byly provedeny v průběhu 1. pololetí roku 2020 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020).

realizace 1. pol. 2020	
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

12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření.

2. pol. 2020	
1	Odbor hospodaření s majetkem - investiční akce č. 44074 Generální rekonstrukce konvekcčního svazku kotle K2 Teplárna Velešlavín, Na hradním vodovodu 435/4, Praha 6; celkové náklady 7 940 000 Kč bez DPH
2	Odbor hospodaření s majetkem - investiční akce č. 44675 Obnova nátěrů včetně opravy základů stožárů VO Jižní spojka, Praha; celkové náklady 5 250 861 Kč bez DPH
3	Odbor školství, mládeže a sportu - investiční akce č. 43004 SPŠ Na Třebešíně, Praha 10 – rekonstrukce bazénu; celkové náklady 29 839 000 Kč
4	Odbor školství, mládeže a sportu - investiční akce č. 43935 Karlínská OA a VOŠ ekonomická, Praha 8 – rekonstrukce oken a fasády; celkové náklady 36 350 000 Kč
5	Odbor školství, mládeže a sportu - investiční akce č. 43942 ZUŠ Olešská, Praha 10 – nástavba výtvarných ateliérů a učeben; celkové náklady 24 582 000 Kč

6*)	Odbor investiční - investiční akce stavba č. 3140 TV Újezd nad Lesy, etapa 0005
7	Odbor investiční - investiční akce stavba č. 3136 TV Satalice, etapa 0021 K Radonicům
8	Odbor investiční - investiční akce stavba č. 0138 TV Kunratice, etapa 0025 Kanalizace V, stoka X
9	Odbor sociálních věcí - investiční akce č. 44643 Rekonstrukce otopného systému - Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03
10	Odbor sociálních věcí - investiční akce č. 43441 Rekonstrukce stravovacího provozu včetně vybavení - Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy, 182 00
11	MČ Praha 1, Vodičkova 18, Praha 1, 115 68 - kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole vybraných úseků hospodaření se zaměřením na nakládání s bytovým majetkem svěřeným do správy MČ Praha 1 za rok 2018

*) 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 2020 bylo ukončeno 10 kontrolních akcí, kontrola investiční akce č. 3140 TV Újezd nad Lesy, etapa 0005, byla ukončena na místě, k datu zpracování Zprávy však nebyla 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).

Provedenými kontrolami bylo zjištěno:

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – kontrolou *investiční akce č. 44074 – Generální rekonstrukce konvekčního svazku kotle K2 Teplárna Veveslavín, Na hradním vodovodu 435/4, Praha 6*, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání veřejné zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno:

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť zadavatel neuveřejnil nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny,
- smlouva o dílo uzavřená s dodavatelem byla uveřejněna v registru smluv, v rubrice „cena včetně DPH“ však byla nesprávně uvedena pouze hodnota DPH,
- zadavatel nesprávně v záměru k veřejné zakázce a v písemné zprávě zadavatele uvedl, že se jedná o nadlimitní veřejnou zakázku, ačkoli se jednalo o podlimitní veřejnou zakázku.

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – kontrolou *investiční akce „č. 44675 – Obnova nátěrů včetně opravy základů stožárů VO Jižní spojka, Praha“* provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově v odboru hospodaření s majetkem MHMP bylo zjištěno, že tato zakázka byla zadána a realizována externí firmou. Byla realizována formou 3 výběrových řízení na veřejné zakázky malého rozsahu, které byly zadány v souladu s ustanovením § 31 zákona o zadávání veřejných zakázek. Kontrolou byly zjištěny administrativní nedostatky, které neměly vliv na výběr dodavatele (v údajích registru smluv k veřejné zakázce na vícepráce nebyla u dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo č. DIL/35/04/007093/2019 uvedena správná částka hodnoty díla).

➤ **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – kontrolou *investiční akce „č. 43004 – SPŠ Na Třebešíně, Praha 10 – rekonstrukce bazénu“*, zadané odborem SML MHMP, provedené z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno:

- v případě veřejné zakázky *Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na akci „SPŠ Na Třebešíně, P 10 – rekonstrukce bazénu“* v případě smlouvy o dílo uzavřené se zhotovitelem byl v registru smluv uveden nepřesný název a sídlo zhotovitele; na fakturách dodavatel uváděl nepřesný název zhotovitele a odlišný tvar bankovního spojení, než byl uvedeno ve smlouvě o dílo; na faktuře č. 20196 dodavatel nesprávně stanovil hodnotu DPH, hodnota celkem včetně DPH byla uvedena správně,
- v případě veřejné zakázky *Zajištění inženýrských činností – TDS a koordinátora BOZP na akci „SPŠ Na Třebešíně, P 10 – rekonstrukce bazénu“* bylo v příkazní smlouvě uvedeno chybné číslo účtu; v případě zveřejnění příkazní smlouvy a jejího dodatku č. 1 v registru smluv byl

- název zhotovitele uveden nepřesně, odlišně od smlouvy o dílo; příkazník na obálce s nabídkou, v nabídce a na všech vystavených fakturách uváděl svůj název nepřesně,
- v případě veřejné zakázky *SPŠ Na Třebešíně, P 10 – rekonstrukce bazénu* byl k faktuře č. 1800100917 ze dne 3.10.2018 vyhotoven zjišťovací protokol, na kterém bylo uvedeno datum 5.10.2018, tedy dva dny po vyhotovení faktury; zvláštní deník pro dodatečné vícepráce stanovený smlouvou o dílo nebyl předložen ke kontrole, dodatečné práce byly uvedeny ve stavebních denících č. 6. – 8.
- **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** - kontrolou *investiční akce „č. 43935 – Karlínská OA a VOŠ ekonomická, Praha 8 – rekonstrukce oken a fasády“*, zadané odborem SML MHMP, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno, že v rámci veřejné zakázky s názvem „*Zajištění inženýrských činností – TDS a koordinátora BOZP na akci „Karlínská OA a VOŠ ekonomická, P8 - rekonstrukce oken a fasády“*“ zadavatel zahájil veřejnou zakázku malého rozsahu výzvou k předložení cenové nabídky v rámci indikativního řízení, které zadavateli nezakládá povinnost při zadání veřejné zakázky dodržet postupy podle zákona o zadávání veřejných zakázek. Hodnotící komise i zadavatel se však následně dopustili administrativního pochybení, když místo indikativního řízení uváděli v následném procesu řízení pojem zadávací řízení (v dokumentech ze dne 28.11.2019: čestné prohlášení ke střetu zájmů, protokol o otevírání obálek, protokol o hodnocení a posouzení nabídek a zpráva o hodnocení nabídek a v dokumentech ze dne 29.7.2020: rozhodnutí a oznámení o zrušení zadávacího řízení a přehled odeslaných zásilek).
- **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** - kontrolou *investiční akce „č. 43942 – ZUŠ Olešská, Praha 10 – nástavba výtvarných ateliérů a učeben“*, zadané odborem SML MHMP, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno:
- byla zjištěna administrativní chyba, neboť v dodatku č. 1 ze dne 8.7.2019 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 21.9.2018 bylo uvedeno chybné číselné označení smlouvy o dílo.
 - ke kontrole nebyl předložen zvláštní deník pro dodatečné vícepráce na zakázce „ZUŠ Olešská, P 10 - nástavba výtvarných ateliérů a učeben“, stanovený smlouvou o dílo; tyto dodatečné práce byly uvedeny ve stavebních denících č. 2 a 3.
- **Odbor investiční MHMP** – kontrolou *investiční akce „č. 3140 – TV Újezd nad Lesy, etapa 0005“* provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově v odboru investičním MHMP bylo ověřeno, že zadavatel veřejné zakázky s názvem *Stavba č. 3140 "TV Újezd nad Lesy, etapa 0005 - komunikace Starokolínská a Novosibřinská, kanalizace"* postupoval v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, zákonem o zadávání veřejných zakázek a Pravidly pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy, v platném znění. Kontrolou byly zjištěny administrativní nedostatky, které neměly vliv na výběr dodavatele (ve smlouvě o dílo č. DIL/21/03/005283/2010, včetně dodatků, a v písemné zprávě zadavatele bylo uvedeno nesprávné DIČ zhotovitele; v registru smluv byl zveřejněn dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo č. DIL/21/03/005283/2010, v údajích registru byla uvedena nesprávná částka hodnoty díla).
- **Odbor investiční MHMP** - kontrolou *investiční akce „č. 3136 – TV Satalice, etapa 0021 K Radonicům“*, provedenou dokladově a fyzicky na odboru investičním MHMP a na místě realizované kontrolní akce z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Odbor investiční MHMP** - kontrolou *investiční akce „Stavba č. 0138 TV Kunratice etapa 0025, Kanalizace V, stoka X“*, zadané odborem investičním MHMP, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno:
- v dokumentaci k veřejné zakázce se vyskytovaly administrativní nedostatky, které by mohly představovat riziko z hlediska dodržení zásady transparentnosti podle **zákona o zadávání veřejných zakázek**,
 - v dokumentu se jmenováním komise provádějící úkony v zadávacím řízení bylo uvedeno označení „veřejná zakázka malého rozsahu na služby“ a ve výzvě „veřejná zakázka na stavební práce“, což bylo správně uvedeno i v ostatní dokumentaci. Odlišné označení druhu veřejné zakázky malého rozsahu se může jevit jako riziko porušení zásady transparentnosti podle **zákona o zadávání veřejných zakázek**,

- byly vyhotoveny 3 seznamy podaných nabídek podle dle způsobu doručení a celkový seznam, na žádném seznamu podaných nabídek nebylo označení, že se jedná o přílohu č. 1 k protokolu o otevírání obálek,
- ověřením údajů v registru smluv nebylo prokázáno zveřejnění dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ve stanoveném tvaru podle **zákona o registru smluv**, v údajích předložené smlouvy o dílo a jejích přílohách byly zveřejněny např. i údaje o bankovním spojení objednatele a zhotovitele, následně v dalších přílohách dodatku byla např. v předložených listinách uvedena celá jména a adresy třetích osob,
- v dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo bylo zjištěno uvádění rozdílných číselných údajů IČ a DIČ zadavatele; v přílohách k dodatku č. 1 bylo zjištěno uvedení odlišného označení čísla akce. Tyto zjištěné skutečnosti u zadavatele dokládají formální postup a nedostatečnou kontrolní činnost v oblasti uzavírání smluv,
- podle připomínek účastníků ve stavebním řízení, které následně pokračovalo v roce 2018, a podle připojených listin účastníků stavebního řízení nebyly technické podmínky dostatečné a vyhovující současným parametrům a platným „Městským standardům pro revizní šachty“; kontrolní skupina nemohla jednoznačně potvrdit shodu zpracovaného projektu s projektem, na který se odvolávají přílohy ke smlouvě o dílo,
- kontrolou obsahu ostatní připojené dokumentace - předložené korespondence ze strany správců veřejných sítí nebylo jednoznačně potvrzeno, zda byla jimi připomínkována projektová dokumentace schválená k této stavbě,
- kontrolou obsahu Zápisu o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 4.9.2019 mezi zhotovitelem a mandatářem v zastoupení INV MHMP bylo zjištěno, že v dokumentu byl použit kromě názvu Stavba č. 0138 TV Kunratice, etapa 0025 Kanalizace V, stoka X, i předmět díla, což nebyl název shodný s názvem veřejné zakázky, a nebyl doložen podpisem generálního projektanta ani podpisem budoucího správce Pražské vodohospodářské společnosti a.s. V předloženém číselně neoznačeném „Zápisu o předání a převzetí dokončeného díla“ název neodpovídá přesně označení podle smlouvy o dílo, přesto byla konečná faktura od zhotovitele vystavena.

➤ **Odbor sociálních věcí MHMP** - kontrolou *investiční akce „č. 44643 – Rekonstrukce otopného systému – Domov pro seniory Heřmanův Městec“*, zadané odborem sociálních věcí MHMP, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 701**, neboť do doby zpracování protokolu o kontrole nebyla stavba zařazena do majetkové a účetní evidence Domova pro seniory Heřmanův Městec, ačkoli všechny podmínky k zařazení do majetku splněny byly.

➤ **Domov pro seniory Ďáblice** se sídlem Kubíkova 1698/11, Praha 8 - **Kobyličky** - kontrolou *investiční akce „č. 43411 – Rekonstrukce stravovacího provozu včetně vybavení – Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobyličky“* z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno, že příspěvková organizace byla jako zadavatel veřejné zakázky zastoupena v zadávacím řízení odborným poradcem. Kontrolou byly zjištěny 2 administrativní nedostatky, které neměly vliv na výběr dodavatele (odůvodnění o vyloučení jediného účastníka z 1. části zadávacího řízení a protokol o jednání komise pro veřejnou zakázku v rámci části č. 2 veřejné zakázky obsahovaly administrativní pochybení (bylo nesprávně uvedeno interpunkční znaménko v názvu účastníka řízení).

➤ **MČ Praha 1** se sídlem Vodičkova 18, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných vybraných úseků hospodaření se zaměřením na nakládání s bytovým majetkem svěřeným do správy MČ Praha 1 za rok 2018 bylo zjištěno, že splnění přijatého opatření ukládajícího „*zajistit, aby veškeré smlouvy k prodeji majetku byly zcela v souladu se schválenými usneseními Zastupitelstva MČ Praha 1 a obsahovaly veškerá nezbytná ustanovení*“, nemohlo být ověřeno, neboť nové kupní smlouvy týkající se prodeje bytových jednotek nebyly v roce 2020 uzavřeny z důvodu tvorby nových „Zásad prodeje bytů“; plnění opatření přijatého k nápravě nedostatku tudíž nelze hodnotit.

V souvislosti s tvorbou nových „Zásad pro prodej bytů“ byla MČ Praha 1 upozorněna na hledisko dodržení zásady hospodárnosti ve smyslu § 35 odst. 1 **zákona o HMP**, zejména na ustanovení § 36 odst. 2 uvedeného zákona, podle kterého se při úplatném převodu majetku cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchylka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou. Není-li odchylka od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné.

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

plánované kontroly na rok 2020	
1	REHAFIT o.p.s., Generála Janouška 902/17,Praha 9 - účelová neinvestiční dotace ve výši 200 000 Kč na pokrytí provozních nákladů – nájemného a služeb – rehabilitačního centra pro tělesně postižené (DOT/81/03/000262/2019)
2	Thomayerova nemocnice, Vídeňská 800, Praha 4 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost a zubní lékařství (DOT/05/01/000060/2018)
3	Nemocnice Na Bulovce, Budínova 67/2,Praha 8 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost (DOT/05/01/000058/2018)
4	Arcidiecézní charita Praha, Londýnská 13/44,Praha 2 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 026 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007402/2019)
5	Naděje, K Brance 11/19E,Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 621 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007399/2019)
6	Armáda spásy v České republice, z.s., Petržilkova 2565/23,Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 975 896 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007401/2019)
7	K srdci klíč, o.p.s., U Jezera 1, Most - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 628 144 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007400/2019)
8	Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 1 - účelová neinvestiční dotace ve výši 1 537 000 Kč na pokrytí části provozních nákladů spojených s činností neziskové organizace v roce 2019 v oblasti zajištění sil a prostředků pro pomoc občanům při mimořádných událostech a přípravu na poskytování této pomoci (DOT/39/01/000177/2019)

V roce 2020 bylo naplánováno provedení 8 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace. Kontroly nebyly realizovány v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření, proto byly přeřazeny do Plánu na rok 2021.

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

plánované kontroly na rok 2020	
1	Modrý klíč, o.p.s., Smolkova 567/2,Praha 4 - dotace ve výši 9 784 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: týdenní stacionáře (DVS/04/03/007736/2019)
2	Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 9, Bratří Venclíků 1070/2,Praha 9 - dotace ve výši 4 417 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: Domov pro seniory Bojčenkova (DVS/04/03/007745/2019)
3	TŘI o.p.s., Sokolská 584, Čerčany - dotace ve výši 2 296 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: odlehčovací služba pobytová (DVS/04/03/007784/2019)

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 3 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Kontroly nebyly realizovány v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření, proto byly přeřazeny do Plánu na rok 2021.

15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
		1	CHINCEN – mateřská škola, s.r.o., Dřevná 382/2, Praha 2, 120 00
		2	Lesní mateřská škola Velíček, z.s., Na Srážku 2071/10, Praha 4, 140 00
		3	Trojské gymnázium s.r.o., Trojská 211/110, Praha 7, 170 00
		4	The English College in Prague - Anglické gymnázium, o.p.s., Sokolovská 320/139, Praha 9, 190 00

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2020 byly 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 2018/2019 v souladu se stanoveným účelem použití. Bylo zjištěno:

- **CHINCEN – mateřská škola, s.r.o.**, se sídlem Dřevná 382/2, Praha 2 – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2018/2019 ve výši 335 480 Kč bylo ověřeno, že soukromá mateřská škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití.
- **Lesní mateřská škola Velíček, z.s.**, se sídlem Na Srážku 2071/10, Praha 4 – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2018/2019 ve výši 806 820 Kč bylo ověřeno, že soukromá mateřská škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití. Byly zjištěny dílčí nedostatky (ve školním roce 2018/2019 nebyly na dodavatelských fakturách a výdajových pokladních dokladech uvedeny podpisové záznamy podle § 33a odst. 4 zákona o účetnictví - osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování).
- **The English College in Prague – Anglické gymnázium, o.p.s.**, se sídlem Sokolovská 320/139, Praha 9 – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2018/2019 ve výši 16 096 790 Kč bylo ověřeno, že soukromá škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití. Škola předložila za školní rok 2018/2019 pracovní smlouvy vyhotovené v českém a anglickém jazyce a mzdové výměry, které byly vyhotoveny pouze v anglickém jazyce - škola zabezpečí, aby mzdové výměry byly vyhotoveny v českém a anglickém jazyce.
- **Trojské gymnázium s.r.o.** se sídlem Trojská 211/110, Praha 7 – kontrolou bylo ověřeno, že soukromá škola čerpala dotaci poskytnutou na školní rok 2018/2019 ve výši 12 189 827 Kč v souladu se stanoveným účelem použití.

16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
		1*)	Společenství vlastníků jednotek v domě Na Hřebenkách č.p. 3157/4 a 4a, Praha 5
		2*)	Společenství vlastníků Štefánikova 249, Štefánikova 249/30, Praha 5
		3	Společenství vlastníků jednotek Kurčatovova 323, Kurčatovova 323/3, Praha – Petrovice
		4*)	BYTOVÉ DRUŽSTVO DĚVÍN, bytové družstvo, K Závěrce 2747/24, Praha 5, Smíchov
		5*)	Příjemce fyzická osoba bytem Vršovická 923/101, Praha 10
		6	Společenství pro dům Duchoslávka 2052 a 2053 v Praze 6, Duchoslávka 2053/6, Praha 6

	7*)	Společenství vlastníků jednotek pro dům Lipnická 1560, Lipnická 1560, Praha 9
	8*)	Příjemce fyzická osoba bytem Řeznická 649/20, Praha 1
	9*)	Domovní bytové družstvo Zborov, Tuklatská 2091/1, Praha 10
	10*)	Společenství vlastníků jednotek Limuzská 528, Praha, Limuzská 528/39, Praha 10

*) kontrola byla v průběhu 2. pololetí roku 2020 rozpracována

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2020 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, u vybraných 10 příjemců. V průběhu 2. pololetí 2020 byly ukončeny 2 kontroly (příjemců Společenství vlastníků jednotek Kurčatovova 323, Kurčatovova 323/3, Praha – Petrovice; Společenství pro dům Duchoslávka 2052 a 2053 v Praze 6, Duchoslávka 2053/6, Praha 6). S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření byly zbývající kontroly (*) v průběhu 2. pololetí roku 2020 pouze rozpracovány.

Kontrolami provedenými u 2 výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha v celkové výši 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

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

plánované kontroly na rok 2020	
1	Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1041/12, Praha 1 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019
2	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Kontroly nebyly realizovány v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření, proto byly přeřazeny do Plánu na rok 2021.

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

V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly nad rámec Plánu realizovány 3 mimořádné kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020):

realizace 1. pol. 2020		
1	Člověk zpět k člověku, z.s., Na Folimance 2155/15, Praha 2 – Vinohrady, 120 00	mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola veřejné finanční podpory poskytnuté na rok 2018 formou 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 kontrola dotace poskytnuté v rámci dotačního programu HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“ na roky 2017 - 2018
3	MČ Praha – Dolní Počernice, Stará obec 10, Praha 9, 190 12	mimořádná kontrola veřejných zakázek „Rehabilitace zámeckého parku v Dolních Počernicích – 3. část“ a „Rehabilitace zámeckého parku v Dolních Počernicích – 3. část, parkové komunikace“

V průběhu 2. pololetí roku 2020 byla jedna mimořádná kontrola rozpracována a provedena byla jedna mimořádná kontrolní akce:

➤ **Střední škola automobilní a informatiky** se sídlem Weilova 1270/4, Praha 10 – Hostivař – předmětem realizované mimořádné finanční kontroly vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2018 a 2019, včetně souvisejících období, bylo prověření hospodárného, efektivního a účelného nakládání s veřejnými finančními prostředky v oblasti vybraných veřejných zakázek; dále byla kontrolována oblast personální a mzdová, hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb a prověření využití majetku organizace v doplňkové činnosti. Bylo ověřeno, že veřejné zakázky malého rozsahu byly zadávány v souladu s Přílohou č. 1 k usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2865 ze dne 21.11.2017, Pravidly pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou. Byla však konstatována **hrozba rizika** jednostranného vyhodnocování nutnosti a potřebnosti jednotlivých dodávek majetku, materiálu a služeb v oblasti výpočetní techniky. Čerpání prostředků FKSP probíhalo v souladu s vyhláškou o fondu kulturních a sociálních potřeb. Majetek svěřený organizaci k hospodaření využívala organizace v rámci doplňkové činnosti v souladu se zřizovací listinou, s výjimkou pronájmu nebytových prostor.

Kontrolou bylo zjištěno že, smlouvou o nájmu nebytových prostor o výměře 41,7 m², jejíž prodloužení bylo každý rok upravováno dodatkem, byla cena nájmu v roce 2018 i 2019 stanovena ve výši 160 Kč/m² za rok, tj. 13,33 Kč/m² za měsíc. Tato výše ceny pronájmu neodpovídala cenám pronájmu v dané lokalitě. Při stanovení výše nájmu tak organizace nepostupovala v souladu se **zřizovací listinou**, která organizaci ukládá povinnost využívat svěřený majetek účelně a hospodárně, a nevyužívala všechny možnosti maximalizace výnosů při správě a nakládání se svěřeným majetkem.

Dále bylo zjištěno, že v roce 2019 a 2020 organizace realizovala výběrové řízení na dodávku licencí Microsoft OVS – ES na období jednoho roku; výzva k veřejné zakázce malého rozsahu byla elektronicky zaslána 3 dodavatelům, předpokládaná hodnota dodávky však nebyla ve výzvě uvedena. Na základě nejnižší cenové nabídky byl v obou případech vybrán dodavatel, který pro organizaci současně zajišťoval dodávky hardwarového a softwarového vybavení a současně vykonával správu informačních a komunikačních technologií na základě pracovní smlouvy (tj. prováděl nákup a dodávky pro výkon své vlastní činnosti). Bylo konstatováno, že v daném případě **hrozí riziko** jednostranného vyhodnocování nutnosti a potřebnosti jednotlivých dodávek majetku, materiálu a služeb v oblasti výpočetní techniky. V důsledku uvedených skutečností by mohlo docházet k ne hospodárnému, neefektivnímu a neúčelnému nakládání s veřejnými prostředky ve smyslu § 2 písm. m), n) a o) zákona o finanční kontrole.

➤ Na základě žádosti o provedení mimořádné kontroly starosty MČ Praha 8 byla rozpracována mimořádná kontrola veřejných zakázek v **městské části Praha 8**, a to veřejných zakázek realizovaných v souvislosti s výskytem koronaviru (SARS-CoV-2) od vyhlášení nouzového stavu vládou ČR dne 12.3.2020 až do dne ukončení nouzového stavu a veřejných zakázek realizovaných v oblasti informatiky od 14.11.2018 do 6.4.2020.

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

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
		1	MČ Praha 1, Vodičkova 18, Praha 1, 115 68
		2	MČ Praha 22, Nové náměstí 1250, Praha 114, 104 00
		3*)	Studio Ypsilon, Spálená 75/16, Praha 1, 110 00

*) kontrola byla zařazena do plánu kontrol na rok 2021

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách, realizovaných v roce 2019. V průběhu 2. pololetí roku 2020 byly ukončeny 2 kontrolní akce, jedna kontrolní akce (Studio Ypsilon) nebyla realizována v důsledku vládou uloženého omezeného provozu orgánů veřejné moci a správy vyplývajícího z nouzového stavu a byla převedena do plánu kontrol na rok 2021. Bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 1** se sídlem Vodičkova 18, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření se zaměřením na prověření přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému MČ Praha 1 bylo ověřeno, že všech 5 opatření, přijatých starostou MČ formou „Příkazu starosty č. 3/2019 – Opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených v protokolu o mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření se zaměřením na prověření přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému MČ“ dne 24.10.2019, bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *zajistit, aby při zpracování střednědobého plánu auditu a při jednotlivých ročních plánech auditu byla využita objektivní hodnocení rizik, bylo v nich vždy uvedeno, o jaký typ auditů se bude jednat, a aby v těchto plánech byly zohledněny zjištění a závěry získané při pravidelném ročním přezkumu hospodaření MČ Praha 1*, bylo splněno částečně, neboť předložený plán interního auditu na rok 2020 obsahoval 5 auditů včetně zajištění prověření účinnosti v rámci vnitřního kontrolního systému, u jednotlivých auditů však nebylo jednoznačně uvedeno, o jaký typ auditu se jedná podle zákona o finanční kontrole a nebyly v něm definovány auditní cíle v souladu s **zákonem o finanční kontrole**,

- opatření ukládající *zajistit, aby zpracované protokoly o prováděných auditech vždy obsahovaly výsledek procesu prověření, vyhodnocení zjištěných skutečností v souladu s objektivně nastavenými kontrolními kritérii a vyhodnocení možných rizik* bylo splněno částečně, neboť v předloženém „Protokolu o výsledku mimořádného auditu veřejných zakázek za období 2018 a 2019“ nebyly posouzeny příčiny vzniku zjištěných nedostatků; v závěrech chybělo stanovisko (ujistění) o stavu útvaru zajišťujícího auditovanou činnost MČ ve vztahu k stanoveným cílům a dosahovaným výsledkům v jejich plnění a nebyla uvedena informace týkající se rizik s možným dopadem na nesplnění rozhodujících úkolů a schválených cílů MČ. Na základě shrnutí zjištění nebyly formulovány, posouzeny a vyhodnoceny výsledky ověřování včetně možných dopadů plynoucích z negativních zjištění. Nebyl vyhodnocován stav vnitřního kontrolního systému MČ. Vzhledem ke skutečnosti, že interní auditor MČ ukončil svou činnost ke dni 31.5.2020 a ke dni ukončení kontroly se nepodařilo toto pracovní místo obsadit, nebyly jiné „auditní zprávy“ v roce 2020 vypracovány,

- opatření ukládající *zajistit, aby veškeré dokumenty pro výběrová řízení obsahovala jednoznačně určité místo doručení nabídek*, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že na internetových stránkách MČ byly uveřejněny stejné pokyny pro doručení nabídek jako v roce 2019 - dokumenty nebyly přepracovány a platné podmínky pro uchazeče stále obsahovaly zavádějící možnost doručení nabídek tajemnici Komise obecního majetku. Podle prohlášení zástupců MČ je připravován nový dokument upravující podmínky výběrových řízení na pronájem nebytových prostor, který bude vycházet z výsledků analýz a návrhů řešení zpracovávaných právními kanceláři,

- opatření ukládající *zajistit, aby „Podmínky výběrového řízení“ obsahovaly vždy jednoznačné určení postupu, kdy si MČ Praha 1 vyhrazuje právo jednat s cílem zlepšit konečnou nabídku pro MČ Praha 1*, bylo splněno částečně, neboť kontrolní skupině nebyly do ukončení kontrolní akce na místě předloženy přepracované „Podmínky výběrového řízení“. Byl ověřen obsah „Podmínek výběrových řízení“ pro uchazeče, kteří se hlásili do výběrových řízení na pronájem nebytových prostor v rámci veřejných nabídek MČ v roce 2020, které byly uveřejněny na internetových stránkách <http://reality.praha1.cz/>, přičemž bylo zjištěno, že dokumenty nebyly přepracovány a platné podmínky pro uchazeče stále obsahovaly obecnou formulaci, že „Městská část Praha 1 si vyhrazuje právo jednat s uchazečem s cílem zlepšit konečnou nabídku pro městskou část Praha 1.“ Podle prohlášení zástupců MČ je připravován nový dokument upravující podmínky výběrových řízení na pronájem nebytových prostor, který bude vycházet z výsledků analýz a návrhů řešení zpracovávaných právními kanceláři a který bude transparentním způsobem odrážet zájem MČ zvýhodňovat dlouholeté bezproblémové nájemníky tak, že spolehliví nájemci budou mít např. možnost dorovnat nejvyšší nabídku,

- opatření ukládající *zajistit vydání interního předpisu upravujícího jednoznačně nakládání s dokumenty týkajícími se výběrových řízení MČ Praha 1* bylo splněno částečně, neboť ustanovení upravující nakládání s nabídkami podanými v rámci výběrových řízení na pronájem nebytových prostor přijato nebylo, a dokumenty týkající se výběrových řízení na nebytové prostory tak zůstaly podle Přílohy č. 1 Spisového řádu ze dne 19.12.2005, ve znění platném ke dni 31.08.2020, součástí dokumentů nepodléhajících evidenci spisové služby. Podle sdělení odpovědných zaměstnanců MČ bylo v době kontrolní akce připravováno nové nařízení tajemníka upravující tuto oblast.

➤ **MČ Praha 22** se sídlem Nové náměstí 1250/10, Praha 114 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření se zaměřením na kontrolu vybraných veřejných zakázek zadaných a realizovaných v městské části Praha 22 za období 2014 - 2018 bylo ověřeno, že všech 5 opatření, přijatých starostou MČ formou „Příkazu starosty městské části Praha 22 č. 3/2019“ dne 3.1.2020, bylo splněno s tím, že při kontrole opatření ukládajícího *důsledně dodržovat platné právní předpisy a vnitřní předpisy při dalším zadávání veřejných zakázek* byl zjištěn nový nedostatek, neboť u kontrolovaných veřejných zakázek zadavatel nedoložil evidenci o uskutečněných elektronických úkonech. Nebyla tak zajištěna povinnost vyplývající ze **zákona o zadávání veřejných zakázek**, aby použitý elektronický nástroj, jehož prostřednictvím jsou úkony při zadávání veřejných zakázek uskutečňovány, splňoval požadavky stanovené zákonem a prováděcími právními předpisy, a to ve spojení s ustanovením **§ 4 odst. 2 vyhlášky č. 260/2016 Sb., o stanovení podrobnějších podmínek týkajících se elektronických nástrojů, elektronických úkonů při zadávání veřejných zakázek a certifikátu shody**.

Dále bylo zjištěno u veřejné zakázky malého rozsahu „Rekonstrukce a dostavba školního hřiště ZŠ U Obory“, jejímž předmětem měla být dostavba školního hřiště spojená s úpravou povrchů pro dopad a doskok, že pro prokázání technické kvalifikace bylo požadováno doložení seznamu stavebních prací, přičemž bylo nesprávně odkazováno na stavební práce na zhotovení chodníků a komunikací ze zámkové dlažby (tento chybný údaj v zadávacích podmínkách však nevedl k nesprávnému postupu při výběru zhotovitele, neboť výběr společností vyzvaných k podání nabídky i kvalifikační předpoklady účastníků byly správné z hlediska jejich technického a kvalifikačního zaměření pro vhodnou realizaci předmětu plnění).

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

	1. pol. 2020		2. pol. 2020
1	Československá akademie obchodní Dr. Edvarda Beneše, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 8, 120 00	1	Mateřská škola speciální, Praha 8, Drahanská 7, 181 00
2	Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, 120 00	2	Základní umělecká škola Charlotty Masarykové, Půlkruhová 99, Praha 6, 160 00
3	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 3 a 9, Lucemburská 40/1856, Praha 3, 130 00	3	Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5, 130 00

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP - 3 plánované metodické dohlídky byly provedeny v průběhu 1. pololetí roku 2020 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020) a 3 plánované metodické dohlídky byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2020. S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření nebyly metodické dohlídky v průběhu roku 2020 realizovány na místě, ale korespondenční formou na základě podkladů doručených příspěvkovými organizacemi elektronicky. U provedených metodických dohlídek 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 funkce příkazce operace, správce rozpočtu i 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 nedostacích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, uvedená v zápisech o metodických dohlídkách s cílem metodicky pomoci odpovědným zaměstnancům těchto organizací ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému tak, aby bylo minimalizováno riziko nehospodárného, neúčelného nebo neefektivního nakládání s veřejnými prostředky.

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2020 zaregistrováno celkem 741 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 524 stížností, 125 stížností podle správního řádu, 18 petic a 74 jiných podání.

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 177 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 106 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 zřízených hl. m. Prahy, orgánům Městské policie nebo Policie ČR apod.).

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu roku 2020 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 18 petic. Občané kriticky poukazovali například na:

- využití chátrajících a dlouhodobě nevyužitých nemovitostí,
- organizování hlučných činností a kácení zeleně na pozemcích MČ Praha Dubeč,
- možnosti využití území Praha Sedlec,
- zahrnutí ulic Těšíkova a Dobevská do zadání urbanistických studií,
- realizaci protihlukových opatření v ul. Karlovarská,
- negativní dopady související s výstavbou parkovacího domu Budějovická,
- zdražování a omezování pražské MHD, atd.

V řadě případů zaslali zástupci petentů text petice a petiční archy většímu počtu zainteresovaných subjektů např. primátorovi, jednotlivým členům Rady hl. m. Prahy a Zastupitelstva hl. m. Prahy nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením petic byly proto následně prostřednictvím usnesení uloženy příslušným radním, do jejichž gesce řešení problematiky obsažené v petici náležela. V případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy (dále jen ZHMP), koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor ZHMP.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ nebo zaměstnanců MHMP a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených hl. m. Prahou a MČ (235 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
 - činnostmi 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,
- **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,

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2020 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námitky obsažené v těchto stížnostech (135 podání), se týkaly především:

- nevhodného chování nepřizpůsobivých nájemníků bytů v domech ve vlastnictví Prahy,
- poškozování lesních porostů a rozdělování ohňů bezdomovci,
- nekvalitní údržby trasy sportovní dráhy,
- znečišťování veřejných prostranství,
- nedostatečné údržby zahrad a parků (četnost sekání trávy).

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (92 podání). Důvodem nespokojenosti občanů bylo zejména:

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

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 31 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 48 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u podání postoupených k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců listopadu a prosince 2020 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, resp. pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námitka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, proto byl stěžovatelům doporučen způsob řešení jejich problémů a vysvětlen správný postup podle příslušných ustanovení správního řádu, zejména odkaz na správnou aplikaci ustanovení § 175 správního řádu.

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 125 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.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu roku 2020 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 9 kontrol na vybraných odborech MHMP a 4 metodické dohlídky v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1.pol. 2020		realizace 2. pol. 2020	
1	Odbor živnostenský a občanskosprávní	1	Odbor školství, mládeže a sportu
2	Odbor ochrany prostředí	2	Odbor Kancelář primátora
3	Odbor územního rozvoje	3	Odbor Kancelář ředitele Magistrátu
4	Odbor daní, poplatků a cen		
5	Odbor sociálních věcí		

6	Odbor dopravněsprávních činností		
---	----------------------------------	--	--

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

realizace 1.pol. 2020		realizace 2. pol. 2020	
		1	Kontrolní výbor ZHMP
		2	SE 1 náměstek Hlaváček
		3	SE 2 náměstek Scheinherr
		4	SE 6 radní Šimral

Oproti roku 2019 došlo ke snížení celkového počtu podání (rok 2019 – 992 podání, rok 2020 – 741 podání) zaslaných občany představitelům orgánů hl. m. Prahy nebo odborům Magistrátu hl. m. Prahy. Hlavním důvodem, který vedl ke snížení počtu podání bylo řešení problémů souvisejících s realizací vládních opatření v rámci karantény, kdy občané prioritně řešili otázky ochrany svého zdraví.

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

V roce 2020 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem **74 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 bylo vypracováno **5 návrhů** oznámení o skutečnostech, že mohl být spáchán trestný čin.

K policejním dožadáním bylo vypracováno **68 návrhů** odpovědí pro ředitele MHMP.

V oblasti usnesení orgánů činných v trestním řízení bylo posouzeno **1 usnesení** Policie ČR o odložení trestní věci.

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

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

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

24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

V roce 2020 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 2 podání, přičemž v obou případech se jednalo o telefonická oznámení. V prvním případě podání nesouviselo s případným korupčním jednáním a ve druhém případě se nejednalo o problematiku související s Hlavním městem Prahou.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období roku 2020 k vyřízení celkem **138 podání** učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **52 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **40 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **46 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné v pozici nadřízeného orgánu podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí, proti kterému není přípustné další odvolání, přičemž v úvahu připadá podání žaloby u Městského soudu v Praze.

V období roku 2020 Městský soud v Praze na úseku svobodného přístupu k informacím rozhodl o 4 žalobách v působnosti OKC, přičemž rozsudkem č.j. 6 A 146/2018-83 žalobu proti rozhodnutí OKC MHMP zamítl. Usnesením č.j. 15 A 32/2020-21 Městský soud v Praze žalobu proti rozhodnutí OKC MHMP odmítl. Rozsudkem č.j. 3 A 30/2016-74 Městský soud v Praze žalobu proti rozhodnutí OKC MHMP z části zamítl a z části odmítl. Rozsudkem 15 A 135/2019 Městský soud v Praze rozhodnutí OKC MHMP zrušil.

V uvedeném období rozhodl Nejvyšší správní soud rozsudkem č.j. 8 As 372/2018-39 o zrušení rozsudku Městského soudu v Praze ze dne 23.10.2018, č.j. 11 A 234/2017-48 a vrátil věc uvedenému soudu k dalšímu řízení.

V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších 5 žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP (pod zn. 3 A 122/2017, 9 A 101/2019, 5 A 159/2019, 6 A 102/2020 a 14 A 97/2020), avšak v těchto řízeních ve zmíněném období rozsudek vydán nebyl.

Dle dostupných informací je dále vedeno 10 soudních řízení o majetkové či nemajetkové újmy v oblasti zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a to mimo jiné i v působnosti odboru OKC MHMP.

V období roku 2020 odbor OKC MHMP zajišťoval metodickou, koordinační, evidenční, sumarizační a zveřejňovací činnost ve vztahu k zákonu č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Dále odbor OKC MHMP poskytoval součinnost informačnímu ombudsmanovi hlavního města Prahy.

26. 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 roce 2020 byly provedeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

- **městská část Praha 18**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť v jednom z kontrolovaných případů neoprávněně požadovala úhradu s odkazem na mimořádnou rozsáhlost vyhledávaných informací. V daném případě však nelze konstatovat, že by vyhledání informací, pro jejich následné poskytnutí na žádost, dosahovalo mimořádné rozsáhlosti; Městská část tak nebyla oprávněna požadovat po žadateli úhradu ve smyslu ustanovení § 17 odst. 1 InfZ (za mimořádně rozsáhlé vyhledání informací).

- **městská část Praha-Újezd**

S ohledem na kontrolní zjištění postupovala městská část v souladu s InfZ. Stran nezveřejnění poskytnutých informací za roky 2017 a 2018 nelze, s ohledem na městskou částí nezaviněnou situaci, konstatovat porušení právních předpisů; ke skutečnosti spočívající v nezaviněném nezveřejnění

poskytnutých informací za roky 2017 a 2018 nebylo přihlíženo.

Dále byly zahájeny kontroly **městské části Praha 4** a **městské části Praha 14**, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období s ohledem na vzniklou epidemiologickou situaci ukončeny.

27. 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.

28. Projednávání přestupků

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

V roce 2020 se správní orgán zabýval 12 oznámeními o spáchaných přestupcích dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dále jedním oznámením o spáchaném přestupku dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí (3x o uložení napomenutí a 9x o uložení pokuty) a v jednom případě bylo vydáno usnesení o odložení věci.

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha – Troja, MČ Praha – Újezd, MČ Praha – Satalice, MČ Praha – Křeslice, MČ Praha – Kolovraty, MČ Praha – Koloděje, MČ Praha – Dolní Měcholupy, MČ Praha 22, MČ Praha – Lochkov, MČ Praha 16 a MČ Praha – Nedvězí.

Závěr

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení celkem **424** kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2020 dokončeno **345** akcí, tj. 81,36 %; **11** kontrol bylo rozpracováno. **66** kontrol nebylo realizováno v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření a byly převedeny do Plánu kontrol na rok 2021; **2** kontroly využití veřejných finančních podpor nebyly provedeny z objektivních důvodů, neboť žadatelé schválené granty nečerpali. V průběhu roku 2020 byly nad rámec Plánu provedeny 4 mimořádné kontrolní akce a jedna mimořádná kontrola byla rozpracována.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 zaregistrováno celkem 741 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 524 stížností, 125 stížností podle správního řádu, 18 petic a 74 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 177 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 106 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v průběhu roku 2020 přijata 2 podání. Bylo zpracováno celkem 74 materiálů, a to 5 materiálů ve věci trestních oznámení, 68 materiálů – odpovědi na policejních dožadání a posouzení jednoho usnesení orgánů činných v trestním řízení. Podle zákona č. 106/1999 Sb. bylo vyřízeno 52 žádostí o poskytnutí informace, 40 stížností na postup MČ a 46 odvolání proti rozhodnutím MČ. Bylo řešeno 13 oznámení o spáchaných přestupcích MČ hl. m. Prahy, které byly zjištěny odborem OKC MHMP v rámci přezkoumávání hospodaření MČ, přičemž ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí a v jednom případě bylo vydáno usnesení o odložení věci. Byly realizovány 2 kontroly výkonu samostatné působnosti MČ hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb. a 2 kontroly v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření zůstaly rozpracovány.

Ve 2. pololetí roku 2020 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 u 52 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 9 MČ - tj. u 17,3 % MČ přezkoumávaných MHMP, (v roce 2019 to bylo u 8 MČ - tj. u 16 % MČ přezkoumávaných MHMP).

Pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 14 MČ (v roce 2019 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 10 MČ).

Méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 32 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 113 (v porovnání s loňským rokem se celkový počet méně závažných nedostatků mírně snížil - v roce 2019 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 117).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 11 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 20 (v roce 2019 bylo zjištěno u 15 MČ celkem 36 závažných nedostatků). Jednalo se zejména o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, porušení zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, o porušení zákona o HMP, o porušení zákona o registru smluv a ve 2 případech o porušení zákona o finanční kontrole.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2020. 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 obou kontrolovaných MČ hodnocen jako ne zcela funkční.

Pro rok 2020 bylo naplánováno 13 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. Ve 2. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 11 plánovaných kontrolních akcí. S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření nebyly kontroly 2 příspěvkových organizací - Divadlo pod Palmovkou, Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola v průběhu roku 2020 ukončeny. Zjištěné nedostatky spadaly zejména do oblasti postupů podle zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, zákona o registru smluv a postupů podle zákona o finanční kontrole.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 6 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020), zbývajících 19 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2020. Kontrolami zjištěné nedostatky se ve většině případů týkaly nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů; u 9 kontrolovaných příspěvkových organizací nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2020 stanovil provést finanční kontrolu 153 projektů u 123 příjemců v celkovém finančním objemu 187 695 518 Kč. K 31.12.2020 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly celkem 99 projektů u 86 příjemců v celkovém finančním objemu 170 952 018 Kč. 52 kontrolních akcí nebylo realizováno v důsledku vládou uloženého omezeného provozu orgánů veřejné moci a správy vyplývajícího z nouzového stavu a byly převedeny do plánu kontrol na rok 2021. Ve 2 případech nebyla provedena naplánovaná kontrola veřejné finanční podpory v celkové výši 566 000 Kč, neboť dotace nebyly čerpány. U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit dotaci/grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou 3 projektů - „Financování rozvoje fotbalu v Praze“ (226 169 Kč), „Domov svaté Rodiny“ (14 916 Kč) a „Mezinárodní soutěž v tanečním sportu Prague Open Dance Festival 2019, 16. ročník“ (2 800 Kč).

Pro rok 2020 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 2020. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, provedeném externím auditorem v roce 2019. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2020. Bylo ověřeno, že z celkem 10 přijatých opatření bylo 8 opatření splněno a 2 opatření nebyla splněna. Při kontrole jednoho opatření byl zjištěn nový nedostatek, neboť ve 2 případech nebyly objednávky zveřejněny v registru smluv ani do 3 měsíců od uzavření, a byly tak zrušeny od počátku, přesto byla plnění podle objednávek realizována.

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 4 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2018, provedených v roce 2019. Všechny 4 plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2020. Kontrolami, bylo ověřeno, že z celkového počtu 108 opatření přijatých 4 kontrolovanými MČ bylo splněno 97 opatření (tj. cca 89,81 % z celkového počtu 108 přijatých opatření) při zjištění 3 nových nedostatků, 8 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 7,41 % z celkového počtu 108 přijatých opatření) a 3 opatření nebyla splněna (tj. cca 2,78 % z celkového počtu 108 přijatých opatření) – MČ Praha 10 nesplnila 2 opatření a MČ Praha 15 jedno opatření.

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u 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. V 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 5 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020) a 4 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2020. Jednu kontrolu (u příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy), zahájenou ve 4. čtvrtletí roku 2020, provádí v rámci kontroly zadávání veřejných zakázek v této příspěvkové organizaci odbor ochrany prostředí MHMP a vzhledem k objektivním příčinám nebyla v průběhu 2. pol. roku 2020 ukončena. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 31 opatření přijatých k odstranění nedostatků kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 30 opatření (tj. 96,77 % z celkového počtu přijatých opatření) a jedno opatření bylo splněno částečně (tj. 3,23 % z celkového počtu přijatých opatření) u příspěvkové organizace Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 7 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020), 17 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2020. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 541 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 492 opatření (tj. 90,94 % z celkového počtu přijatých opatření), 37 opatření (tj. 6,84 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. Jedno opatření (tj. 0,19 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo příspěvkovou organizací Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726. V celkem 11 případech nebylo možné ověřit splnění opatření z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný postup neuskutečnil, u 7 příspěvkových organizací.

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2020 naplánováno provést u 5 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020). V rámci 3 kontrolních akcí ukončených ve 2. pololetí roku 2020 byly zjištěny nedostatky zejména v oblasti inventarizace a evidence svěřeného majetku.

V roce 2020 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 2019. Všechny 4 plánované kontrolní akce byly ukončeny v 1. pololetí roku 2020 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2020).

Pro rok 2020 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 na nakládání s bytovým majetkem svěřeným do správy MČ Praha 1 za rok 2018. V průběhu 2. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 10 kontrolních akcí, kontrola investiční akce č. 3140 TV Újezd nad Lesy, etapa 0005, byla ukončena na místě, k datu zpracování Zprávy však nebyla 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 námítky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správním orgánům).

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2020 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.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2020 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 2020 u vybraných 10 příjemců. Dvě plánované kontrolní akce (příjemců Společenství vlastníků jednotek Kurčatovova 323, Kurčatovova 323/3, Praha – Petrovice; Společenství pro dům Duchoslávka 2052 a 2053 v Praze 6, Duchoslávka 2053/6, Praha 6) byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2020 (kontrolami nebyly zjištěny nedostatky) a zbývajících 8 kontrol s ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2020 pouze rozpracováno.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 8 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace, 3 kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb a 2 kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Všech 13 kontrolních akcí nebylo realizováno v důsledku vládou uloženého omezeného provozu orgánů veřejné moci a správy vyplývajícího z nouzového stavu a byly převedeny do plánu kontrol na rok 2021.

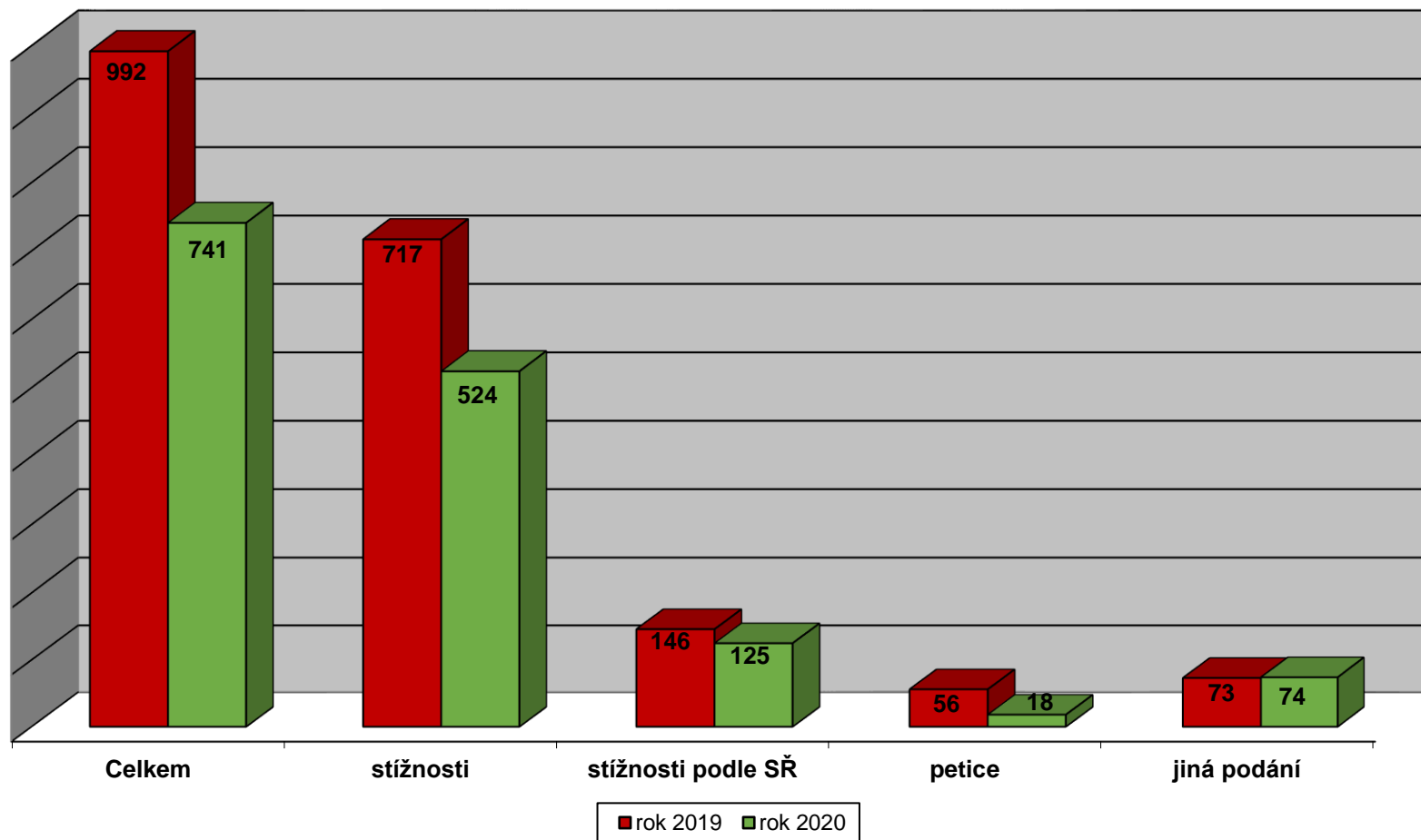
V roce 2020 bylo naplánováno provedení 3 kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách. V průběhu 2. pololetí roku 2020 byly ukončeny 2 kontrolní akce, jedna kontrolní akce (Studia Ypsilon) nebyla realizována v důsledku vládou uloženého omezeného provozu orgánů veřejné moci a správy vyplývajícího z nouzového stavu a byla převedena do Plánu kontrol na rok 2021.

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývajících 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2020.

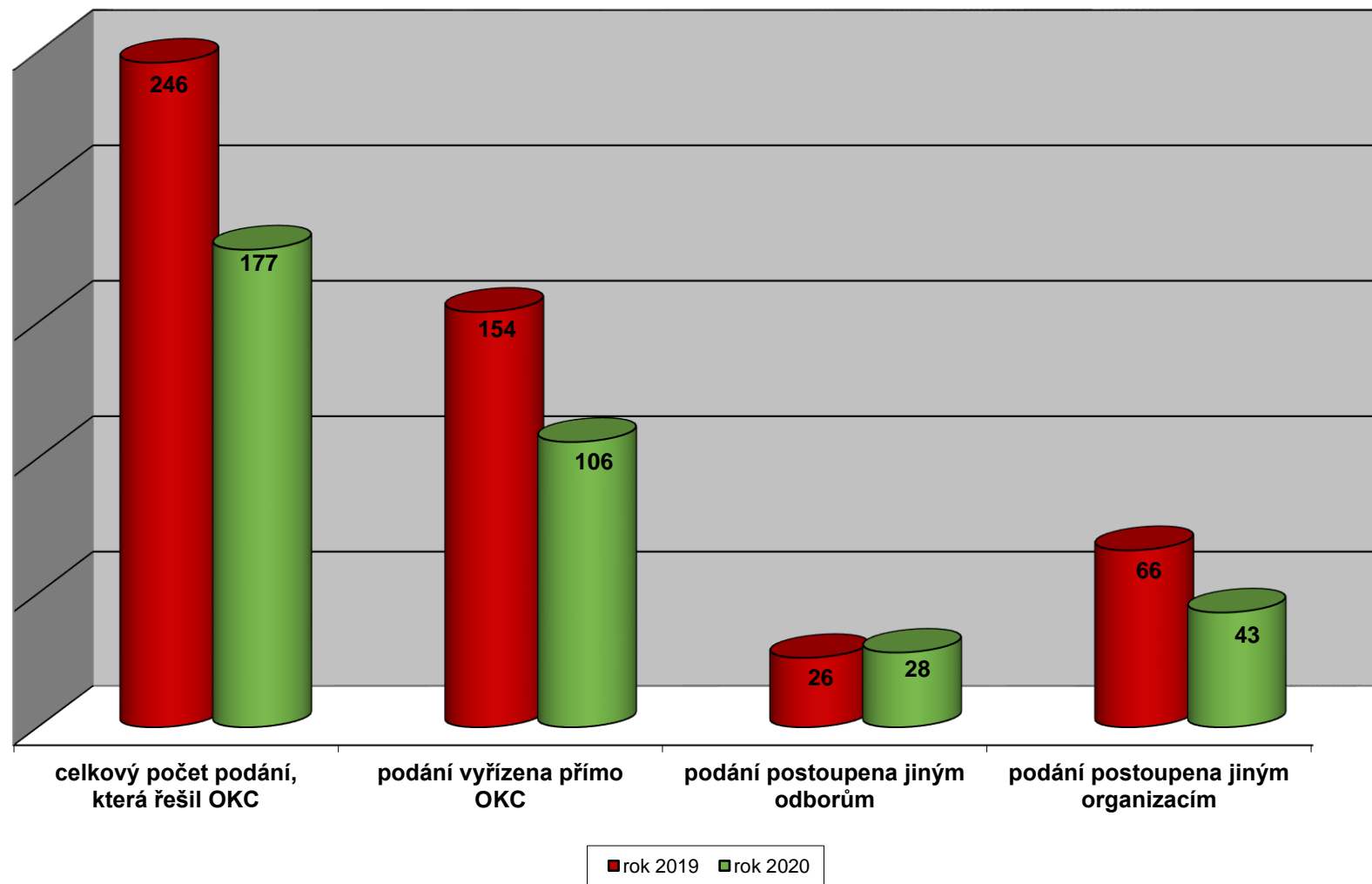
V průběhu roku 2020 bylo provedeno 9 plánovaných kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 4 plánované metodické dohlídky zaměřené na stav a úroveň vedení evidence a vyřizování petic a stížností ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

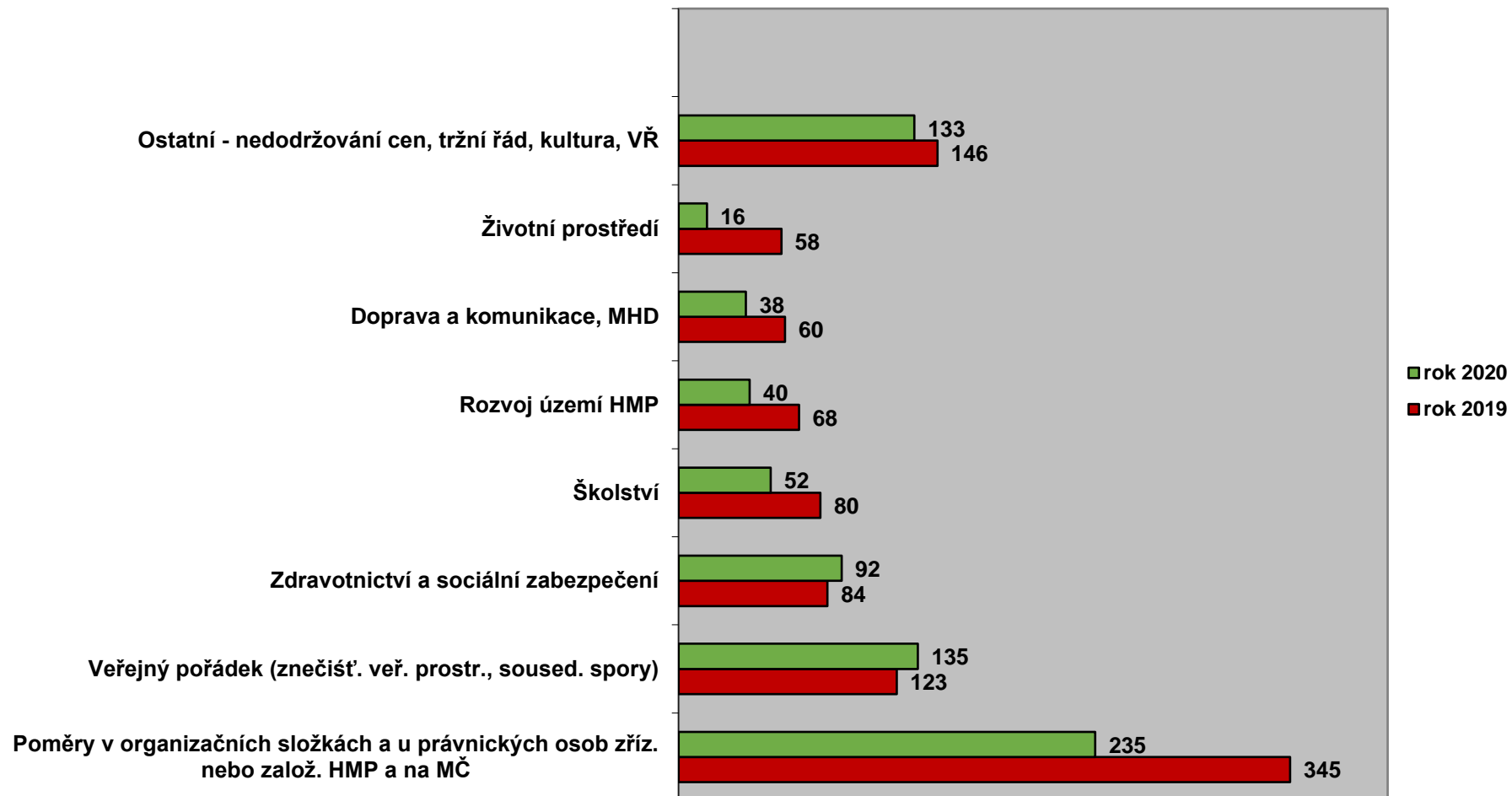
Srovnání podání za rok 2019 a rok 2020 (Přehled č. 1)



**Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2019 a rok 2020
(Přehled č. 2)**



Nejčastější předměty podání, srovnání rok 2019 a rok 2020
(Přehled č. 3)



Příloha č. 4

Příloha č. 1 k usnesení Rady HMP č. 1862 ze dne 24. 8. 2020

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2020**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019	6
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2019	7
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2019	9
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	17
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	18
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	23
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	24
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	24
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	24
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	27
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	27
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	28
10. Tematické kontroly	30
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	32
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	33
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále také „HMP“) formou daru / dotace	34
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	35
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	35
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	35
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	36
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	36
19. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	38
20. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	38
21. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	39
22. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	41
23. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	42
24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	42
25. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	42
26. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	43
27. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	43
28. Projednávání přestupků	43
Závěr	43

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. 33 ze dne 9.1.2020 bodu II.1.3. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2020 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2020“ schváleným pod bodem I.1. výše uvedeného usnesení Rady HMP (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2020 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 2020 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 též „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 2019 ^{*)}	19	19	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 ^{*)}	50	50	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	0	0	2	1
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	38	6	15,78	32	12
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	25	6	24	19	8
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	153	32	20,91	121	6
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2019	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2019	4	0	0	4	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	34	12	35,29	22	3
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	24	7	29,16	17	3
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	8	0	0	8	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	3	0	0	3	0
Tematické kontroly	5	2	40	3	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2019	4	4	100	0	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	10	0	0	10	6
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole vybraných úseků hospodaření	1	0	0	1	0
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	3	0	0	3	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	13	6	46,15	7	0
Celkem	372	134	36,02	238	33

Pozn.:

*) Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2019 na období do 30.6.2020 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1188 ze dne 10.6.2019

Pro rok 2020 bylo naplánováno celkem 372 kontrolních akcí, v průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo realizováno 134 naplánovaných kontrol a 33 kontrolních akcí bylo rozpracováno, nad rámec Plánu byly provedeny 3 mimořádné kontroly.

V návaznosti na usnesení vlády č. 217 ze dne 15.3.2020 o přijetí krizového opatření, kterým vláda na základě vyhlášeného nouzového stavu uložila orgánům veřejné moci a správním orgánům, aby v rámci všech svých pracovišť zahájily omezený provoz vyplývající z nouzového stavu, spočívající mj. v omezení činnosti zejména na ty agendy, jejichž výkon musí být bezpodmínečně kontinuálně zajišťován, v nezbytně nutném rozsahu, ostatní agendy bylo stanoveno vykonávat v rozsahu, který neohrozí vládou stanovená opatření nutná k ochraně zdraví zaměstnanců (tj. např. omezením a změnou kontaktů s kontrolovanými osobami na nezbytně nutnou úroveň, upřednostněním elektronické komunikace, včetně částečného omezení plného výkonu některých agend odboru OKC), což mělo za následek plnění Plánu k 30.6.2020 na méně než 50 %. Prozatím je předpoklad, že do konce roku 2020 OKC přesto Plán splní.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2020 do 30.6.2020 zaregistrováno celkem 294 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 212 stížností, 43 stížností podle správního řádu, 8 petic a 31 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 92 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 57 podání.

V 1. pololetí roku 2020 nebylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato žádné podání. Bylo zpracováno celkem 32 materiálů ve věci vypracování trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení, policejních dožadání 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 14 žádostí o poskytnutí informace, 23 stížností na postup MČ HMP a 25 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 na období od 1. 7. 2019 do 30. 6. 2020 byl sestaven na základě žádosti 50 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1188 ze dne 10. 6. 2019.

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. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2020 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 u 19 MČ z celkového počtu 50 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno u MČ Praha 1, 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 22, Praha – Běchovice a Praha – Dolní Chabry.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 8 MČ (MČ Praha 2, Praha 11, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 19, Praha 22, Praha – Běchovice), tj. v 42,11 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 16 MČ z 30 přezkoumávaných MČ, tj. v 53,33 %). U 11 MČ (tj. 57,89 % MČ přezkoumávaných MHMP) byly zjištěny méně závažné nedostatky, z toho u 3 MČ byl zjištěn pouze jeden méně závažný nedostatek (MČ Praha 20, Praha 21, Praha – Dolní Chabry); u MČ Praha 8 byly kromě méně závažných nedostatků zjištěny i nedostatky závažné.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019:

- závažné nedostatky: byly zjištěny tři závažné nedostatky u MČ Praha 8 spočívající v:

- porušení **zákona o HMP**, neboť s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně;
- 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 MČ ve 3 případech nezveřejnila objednávky a jednu smlouvu v registru smluv v souladu se zákonem;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl funkční vnitřní kontrolní systém, neboť byly zjištěny výdaje, u kterých nebylo doloženo provedení předběžné kontroly při řízení výdajů před vznikem závazku v působnosti příkazce operace; výdaj ve výši 990 990 Kč byl uhrazen na základě zálohové faktury, ačkoli poskytnutí zálohy (v celé výši plnění) nebylo v souladu s ustanovením kupní smlouvy - nebyla řádně provedena kontrola věcné správnosti v návaznosti na uzavřenou smlouvu;

- méně závažné nedostatky:

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť některé žádosti o dotaci neobsahovaly všechny předepsané náležitosti (*např. dobu, v níž má být dosaženo účelu, podpis oprávněné osoby, IČO a sídlo právnické osoby, žádosti nebyly opatřeny jednoznačným identifikátorem*);
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky (*nesprávné účtování o výnosech z přijatých neinvestičních darů, o nákladech z drobného dlouhodobého majetku, o pořízení softwaru, při pořízení stravenek a dárkových poukázek*); některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetního případu (*při zařazování majetku, technického zhodnocení do majetkové a účetní evidence*); MČ neúčtovala o skutečnostech, jež jsou předmětem účetnictví, ale nesplňují podmínky pro účtování v hlavní knize, na podrozvahových účtech; v případě účtování o investičním transferu poskytnutém na pořízení majetku i při jeho následném odepisování nebyly dodrženy účetní postupy stanovené Českými účetními standardy; v některých případech nebyla věcná břemena zaúčtována do majetku a nebyla vedena ani v evidenci majetku; MČ zařadila některé výdaje (*např. odchodné, výdaje související s informačními technologiemi, s poskytnutými finančními dary*) na nesprávné položky rozpočtové skladby;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** bylo zjištěno u 3 MČ - nebyla dodržena povinnost zveřejnit písemnou zprávu zadavatele do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení na profilu zadavatele a povinnost odeslat v zákonné lhůtě oznámení o výsledku zadávacího řízení do Věstníku veřejných zakázek; při zadání veřejné zakázky malého rozsahu MČ nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (*MČ oslovila pouze jediného dodavatele, pro výběr dodavatele nebyla stanovena žádná objektivně zjiřitelná kritéria*); v jednom případě MČ nestanovila celkovou předpokládanou hodnotu veřejné zakázky rozdělené na části a její převážnou část nezadávala v podlimitním režimu;

- porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno u 3 MČ - Rada MČ neschválila rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu a odpisový plán své vlastní příspěvkové organizaci; MČ řádně nezdůvodnila stanovení ceny pachtu, která by byla v daném místě a čase obvyklá; Zastupitelstvo MČ stanovilo odměny neuvolněným členům ZMČ, avšak výše odměny nebyla v usnesení ani v jeho příloze stanovena částkou v celých korunách, pouze odkazem na maximální výši;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť v několika 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);
- 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“) a **nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě**, ve znění pozdějších předpisů, tím, že několik zaměstnanců MČ bylo nesprávně zařazeno do platového stupně v příslušné platové třídě dle započitatelné praxe;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů bylo zjištěno u 5 MČ: u 2 MČ nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem (*záměry na pronájem nebytových prostor, pozemku, prodej pozemku a nemovitého majetku nebyly označeny jednoznačným identifikátorem; nepeněžní příjem zaměstnanců vzniklý na základě užívání svěřených vozidel nebyl zahrnut do zdanitelného příjmu, který podléhá odvodům zdravotního a sociálního pojištění; neprovedení schváleného rozpočtového opatření v celém rozsahu – fyzické nepřevedení finančních prostředků do fondu*); v oblasti mzdových listů a výkazů práce (byla vypočítána a vyplacena odměna na základě výkazu práce za jiný měsíc).

V jedné MČ nebylo dostatečně zajištěno prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u správních společností při hospodaření s veřejnými prostředky (*nebyly dodrženy termíny pro vyúčtování záloh na služby související s pronájmem garáží a vrácení přeplatků; pozdní placení některých dodavatelských faktur, jedna vystavená faktura byla hrazená ve splátkách bez schváleného splátkového kalendáře Radou MČ*).

System 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 2 MČ zcela funkční, neboť bylo např. zjištěno, že *příspěvková organizace nezveřejnila smlouvu o vedení účetnictví včetně dodatků v registru smluv; některý movitý nábytek nebyl označen inventurními čísly; v rámci inventarizace majetku a závazků za rok 2019 nebyly inventurní soupisy vyhotoveny v souladu se seznamem inventurních soupisů, jež byly přílohou k inventarizační zprávě za rok 2019; plán inventur na rok 2019 neobsahoval kompletní seznam všech inventurních soupisů a nebyl stanoven jejich rozsah; nebyl průkazně doložen rozdíl zůstatků na účtech týkajících se Fondu kulturních a sociálních potřeb (dále „FKSP“), organizace nepřeváděla finanční prostředky na účet FKSP; k 31.12.2019 nebyl proúčtován a vyplacen přeplatek z vyúčtování spotřeby vody za rok 2018 na základě provedeného vyúčtování nájemci; dodatky ke smlouvám nebyly aktualizovány dle zákona o DPH; některé interní směrnice neodrážely skutečný stav a postupy v organizaci*.

1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2019

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2020 provedeno konečné přezkoumání ve všech 50 přezkoumávaných MČ. U 29 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (tj. u 58 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP (v předcházejícím roce to bylo u 17 MČ, tj. 35 % MČ přezkoumaných MHMP). U 11 MČ, tj. 22 %, byl zjištěn pouze jeden nedostatek (v loňském roce u 5 MČ tj. 10 %).

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2019

- závažné nedostatky byly zjištěny u 3 MČ (Praha 8, Praha – Nedvězí, Praha – Újezd):

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2018 zcela v souladu se zákonem; 5 schválených rozpočtových opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem do 30 dnů ode dne jejich schválení;

- porušení **zákona o účetnictví** bylo zjištěno celkem u 2 MČ, vedení účetnictví nebylo správné u jedné MČ (*nebylo doloženo ověření uskutečnění předmětu plnění zaplacených záloh evidovaných v zůstatku na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, a zda nemělo dojít k promítnutí zúčtování těchto poskytnutých záloh do účetnictví*); v jedné MČ bylo vedení účetnictví zdaňované činnosti neúplné (*inventarizace účtů 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 343 – Daň z přidané hodnoty, 459 – Ostatní dlouhodobé závazky a 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla řádně provedena; byly zjištěny rozdíly mezi skutečným stavem a stavem majetku a závazků v účetnictví*);
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť metadata smlouvy o spolupráci a poskytování služeb neobsahovala identifikaci smluvní strany;
- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření** překročením působnosti územního celku, neboť nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;
- porušení **zákona o finanční kontrole** bylo zjištěno u 2 MČ - nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazcem operace a hlavním účetním (*neoprávněné proplacení faktury za telefonní služby bývalých zaměstnanců MČ, inventarizace movitého majetku nezjistila inventarizační rozdíl - manko*); nebylo možné potvrdit, že vnitřní kontrolní systém vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (*poskytování paušální částky za správu laviček společnosti, které byl tento majetek městskou částí vypůjčen bezúplatně, přičemž ze smlouvy o výpůjčce vyplývá, že příjmy z jeho využívání plynou společnosti*);

- méně závažné nedostatky

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zřizovací listina městskou částí zřízené příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti (*nebyl uveden nemovitý majetek, který byl předán příspěvkové organizaci k hospodaření; nebyla specifikována forma užívání budovy*);
- 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. tvorba a použití opravných položek u 2 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 a závazků, o pořízení a vyřazení majetku, o zařazení technického zhodnocení; nebyla správně použita metoda časového rozlišení*); nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; u jedné MČ byl nesprávně zaúčtován investiční transfer (přijatý dar) do výnosů; nebyly dodrženy postupy v případě účtování o dlouhodobém hmotném majetku; u jedné MČ nebyl dodržen postup účtování na účtech vlastních zdrojů (nesprávné účtování o směně majetku); v případě majetku určeného k prodeji nebyl majetek přeceněn na reálnou hodnotu u 3 MČ; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy u 6 MČ (*inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků; nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; nebyly zjištěny skutečné stavy vyřazených pohledávek účtovaných v knize podrozvahových účtů a MČ neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; veškerý majetek nebyl řádně označen inventurními čísly; MČ nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků; plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů či inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném plánem inventur; nebyl zaznamenán skutečný stav oprávek majetku a pozemků*); u jedné MČ bylo zjištěno nesprávné ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku - zvýšené o náklady, které nebyly technickým zhodnocením majetku; v jednom případě při úhradě výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu v roce 2019 nedodržela MČ *Směrnici MF 62970/2013/12-1204, čl. 1 odst. 2 písm. f*);
- nedodržení zákona o zadávání veřejných zakázek, jelikož oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo uveřejněno na profilu zadavatele o den dříve než ve Věstníku veřejných zakázek;
- porušení **zákona o HMP a Statutu HMP**, neboť MČ nedodržela povinnost předložit hlavnímu městu Praze ke schválení návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí; v jedné MČ nebyla stanovena odměna neuvolněných členů Zastupitelstva MČ v celých částkách Kč a způsob odměňování v závislosti na jejich účasti na jednání výborů Zastupitelstva MČ; o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů

výborů Zastupitelstva MČ a komisí Rady MČ rozhodla Rada MČ (pravomoc přísluší pouze zastupitelstvu MČ);

➤ nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť smlouvy zveřejněné MČ v registru smluv nebyly anonymizovány, u 2 MČ nebyla zveřejňována správná metadata či některé smlouvy nebyly zveřejněny společně s povinnými metadaty (cena, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnota předmětu smlouvy, lze-li ji určit); v jednom případě nebyla zveřejněna v registru smluv smlouva o zřízení věcného břemene v hodnotě 99,8 tis. Kč;

➤ 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 (*např. MČ neměla nastavený funkční plán kontrol a neprováděla kontroly hospodaření MČ zřízených příspěvkových organizací; neprovedla všechny veřejnosprávní kontroly podle Plánu finančních kontrol na rok 2019; fyzické inventury nebyly doloženy písemnostmi prokazujícími provedení fyzických inventur*); u 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. byly zjištěny nedostatky při kontrole správnosti provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2019; účtování o majetku; v evidenci objednávek, v nezveřejňování smluv/objednávek v registru smluv*). U 3 MČ nebyla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací, (*např. nebyly vystavovány objednávky k některým přijatým fakturám; část nákladů na spotřebu elektrické energie při jedné akci místo zhotovitele uhradila MČ; v oblasti uzavírání a evidence smluv nebyla prováděna kontrola důsledně (evidence smluv neobsahovala všechny uzavřené smlouvy); některé hospodářské operace nebyly podloženy smluvním titulem; složka zaměstnance neobsahovala platový výměr a podklady potřebné pro zjištění započitatelné praxe*). Ve 2 případech MČ nezajistila veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací u zřízených příspěvkových organizacích, u 2 MČ nebyla dostatečně zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému (*vnitřní směrnice MČ byly neaktuální, neúplné, nesrozumitelné; faktury hrazené z účelové investiční dotace nebyly věcně a formálně přezkoušeny - některé investiční výdaje MČ chybně zařídila na nesprávnou položku druhového třídění výdajů rozpočtu*). U 2 MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná finanční kontrola (*např. pracovní výkazy k dohodám o provedení práce neobsahovaly všechny náležitosti nebo nebyly doloženy – nefunkční i vnitřní kontrolní systém; při vyúčtování finančních prostředků poskytnutých z dotace určené na financování voleb ze státního rozpočtu ČR (nedostatek byl napraven, MČ je povinna vrátit do státního rozpočtu částku ve výši 1 429 Kč)*).

1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo MHMP provedeno u **50 MČ**. Z toho u **5 MČ (Praha 2, Praha 11, Praha – Dubeč, Praha – Suchdol a Praha – Zbraslav**, tj. v 10 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (*v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 7 MČ, tj. v 15 % přezkoumaných MČ*); u **18 MČ (Praha 6, Praha 14, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 21, Praha 22, Praha – Běchovice, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Počernice, Praha – Kunratice, Praha – Lipence, Praha – Lysolaje, Praha – Přední Kopanina, Praha – Řeporyje, Praha – Šeberov a Praha – Vinoř**, tj. 36 % 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 **23 MČ tj. o 46 % MČ bez nedostatků** (*při přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo bez nedostatků 15 MČ, tj. 31 %*).

U **14 MČ** (tj. **28 %** přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., z nichž u **8 MČ** bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 7, Praha 16, Praha 20, Praha – Březiněves, Praha – Dáblice, Praha – Královice, Praha – Velká Chuchle a Praha – Zličín), (*při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., u 19 MČ, tj. 40 % Magistrátem přezkoumaných MČ*).

U **13 MČ** (tj. **26 %** Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 4, Praha 8, Praha 12, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Klánovice, Praha –

Koloděje, Praha – Kolovraty, Praha – Křeslice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice a Praha – Újezd (při přezkoumání hospodaření za rok 2018 se jednalo o 14 MČ, tj. 29 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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**, které byly zjištěny u 5 MČ: Praha – Koloděje, Praha – Křeslice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí a Praha – Satalice

- u 3 MČ nebyl zveřejněn schválený závěrečný účet za rok 2018 zcela v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;
- u 2 MČ nebyl zcela v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech zveřejněn návrh závěrečného účtu za rok 2018;
- návrh rozpočtu na rok 2019 neobsahoval informaci, že občané MČ mohou uplatnit připomínky k zveřejněným návrhům písemně ve lhůtě stanovené při jejich zveřejnění nebo ústně při jejich projednávání na zasedání zastupitelstva MČ;
- rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby (do rozpočtové třídy č. 5 – běžné výdaje chybně zahrnula investiční výdaje, které patří do rozpočtové třídy č. 6 – kapitálové výdaje);
- schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení;
- některá schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

➤ **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**, které byly zjištěny u 2 MČ: Praha 8 (nesprávnost vedení účetnictví) a Praha – Újezd (neúplnost vedení účetnictví)

- neúplnost vedení účetnictví zdaňované činnosti, neboť inventarizace účtů 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 343 – Daň z přidané hodnoty, 459 – Ostatní dlouhodobé závazky a 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla k 31.12.2019 provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Kontrolní skupinou byly zjištěny rozdíly mezi skutečným stavem a stavem majetku a závazků v účetnictví;
- v nesprávnosti vedení účetnictví, neboť MČ kontrolní skupině nedoložila, zda ověřila, že došlo k uskutečnění předmětu plnění zaplacených záloh evidovaných v zůstatku na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a zda nemělo dojít k promítnutí zúčtování těchto poskytnutých záloh do účetnictví;

➤ **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**, které byly zjištěny u 3 MČ: Praha 8 a Praha – Újezd (porušení povinností), Praha – Nedvězí (překročení působnosti)

- nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazcem operace a hlavním účetním, v důsledku čehož byly neoprávněně proplaceny faktury za telefonní služby bývalých zaměstnanců MČ v rozporu i se zákonem o rozpočtových pravidlech. Inventarizace movitého majetku k 31.12.2019 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví, neboť MČ inventarizací nezjistila skutečný stav majetku, resp. nezjistila inventarizační rozdíl (manko);
- nebylo možno potvrdit, že vnitřní kontrolní systém MČ, který je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat, vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, neboť kontrolní skupina hodnotila poskytování paušální částky (měsíčně 7. - 12. / 2019 v částce 59 290 Kč včetně DPH) na správu laviček jako *nehospodárné* pro MČ;
- metadata smlouvy o spolupráci a poskytování služeb uzavřené se spol. Centrum Palmovka, a.s., neobsahovala identifikaci smluvní strany;
- MČ nepodala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;

➤ **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2019 nebo při přezkoumání za předcházející roky**, které byly zjištěny u 8 MČ: Praha 1, Praha 4, Praha 8, Praha 12, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty a Praha – Nedvězí (za předchozí roky: MČ Praha 1, Praha 8, Praha 12 a Praha – Nedvězí; při dílčích přezkoumáních za rok 2019 MČ Praha 4, Praha 8, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty)

• **neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky:**

- MČ neodstranila 3 související nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018 spočívajících v tom, že ke dni 31.12.2018 (a podle zjištění kontrolní skupiny i ke dni 31.12.2019) byly na účtu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik a důvod jejich vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků, zároveň nebylo možno pro účely inventarizace vygenerovat saldokonto krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, čímž byla snížena průkaznost inventur uvedených účtů;
- MČ v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví neuvedla na analytických účtech, v inventurních soupisech ani v příloze k účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2018 a ani ke dni 31.12.2019 podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí;
- schválený rozpočet MČ na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení; ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření (nebylo napraveno, jelikož rozpočtové provizorium v roce 2019 nebylo zveřejněno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech);
- smlouvy/objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů, tato skutečnost nebyla v registru smluv napravena dle Metodického návodu k aplikaci 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“);
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018, jelikož MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti (opravné položky k pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny v nesprávné výši); v; důsledku opakovaného nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze také k 31.12.2019;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018 tím, že inventarizace pohledávek na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných firmou OSMS nebyla řádně provedena ani k 31.12.2019 a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně;

• **neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2019:**

- MČ řádně nezduvodnila stanovení ceny pachtu, která byla v daném místě a čase obvyklá.
- některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejnila pozdě nebo nezveřejnila vůbec;
- u městskou částí zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 10, Kutnohorská 36, nebyl systém finanční kontroly MČ zcela funkční (kontrolní skupinou byly zjištěny nedostatky);
- neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání za rok 2019, neboť s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně;
- neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání za rok 2019 tím, že v oblasti pronájmu bytů Nadaci Bona neměla MČ funkční kontrolní systém;
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání spočívajících v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku, neboť MČ nezveřejnila dotační program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti;
- neodstranění nedostatku zjištěného při 1. dílčím přezkoumání spočívajícího v porušení povinností MČ, majetek hl. m. Prahy svěřený MČ (objekt „výtopna“ pronajímáný na základě nájemní smlouvy ze dne 28.12.1993) nebyl využíván účelně a hospodárně, tj. byl využíván za nevýhodných podmínek pro MČ, zejména za nepřiměřeně nízké nájemné.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019 v jednotlivých MČ:

Praha 1

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o zařazení dokončených staveb na účet 021 – Stavby a nezahájila včas jejich odpisování; MČ jako poskytovatel transferů nedodržela postupy účtování

transferů s povinností vypořádání, které byly realizovány formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování, nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání – v důsledku této skutečnosti byl v rozvaze k 31.12.2019 nesprávně vykázán nižší stav krátkodobých pohledávek na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery; MČ neodstranila 3 nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018 spočívající v tom, že ke dni 31.12.2018 (i ke dni 31.12.2019) byly na účtu krátkodobých pohledávek (311 – Odběratelé) a krátkodobých závazků (378 – Ostatní krátkodobé závazky) zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik a důvod jejich vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků, zároveň nebylo možno pro účely inventarizace vygenerovat saldokonto krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, čímž byla snížena průkaznost inventur uvedených účtů.

Praha 4

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** tím, že MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu (při zařazení stavby „Centrální park Pankrác - vodní prvky“ v hodnotě 14 417 819,29 Kč), stavba byla do majetkové a účetní evidence MČ zařazena až 17 měsíců po jejím předání MČ;
- porušení **zákona o HMP** a neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019, neboť MČ řádně nezdůvodnila stanovení ceny pachtu, která byla v daném místě a čase obvyklá.

Praha 7

- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nevytvořila k 31.12.2019 opravné položky k pohledávkám za odběrateli hlavní činnosti za každých ukončených 90 dnů po splatnosti. V důsledku chybějící tvorby opravných položek došlo ke snížení nákladů hlavní činnosti k 31.12.2019 o částku 135 415,80 Kč.

Praha 8

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví, neboť MČ nedoložila, zda ověřila, že došlo k uskutečnění předmětu plnění zaplacených záloh evidovaných v zůstatku na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a zda nemělo dojít k promítnutí zúčtování těchto poskytnutých záloh do účetnictví; nebylo tak možno potvrdit, že stav pohledávek vykázaných v účetnictví k 31.12.2019 vyjadřoval jejich skutečný stav; v neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018, jelikož MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti, neboť byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti a došlo ke zkrácení ocenění pohledávek netto v rozvaze také k 31.12.2019; inventarizace pohledávek na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných firmou OSMS nebyla řádně provedena ani k 31.12.2019 a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně; MČ při dokladové inventarizaci k 31.12.2019 nezjistila skutečné stavy vyřazených pohledávek účtovaných v knize podrozvahových účtů a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (mezi účetním stavem na podrozvahovém účtu v příloze a stavem v inventurním soupisu byl rozdíl ve výši 23 007 201,03 Kč); MČ k 18.12.2019 nepřecenila majetek určený k prodeji na reálnou hodnotu, čímž hodnota majetku v rozvaze k 31.12.2019 byla vykázána nižší o 61 063 680 Kč; MČ neúčtovala o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2019 v celkové výši 209 349,26 Kč; MČ z důvodu pozdního předávání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí k zaúčtování některý majetek zařadila do evidence a účetnictví se zpožděním několika měsíců od okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání; MČ neprovedla opětovné zařazení pozemku do evidence a účetnictví z důvodu nepovolení zápisu do katastru nemovitostí (při prodeji pozemku) a odúčtování výnosu z prodeje pozemku;
- porušení **zákona o HMP** a neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání za rok 2019, neboť s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně; zásadní rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka nebylo přijato a provozní výdaje související s rozestavěnou budovou nadále trvají spolu s finančním **rizikem** souvisejícím s vratkou dotace do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 300 mil. Kč;
- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že MČ nestanovila celkovou předpokládanou hodnotu veřejné zakázky rozdělené na části a její převážnou část nezadávala v podlimitním režimu;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť metadata smlouvy o spolupráci a poskytování služeb uzavřené se spol. Centrum Palmovka, a.s., neobsahovala identifikaci smluvní strany;

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť nebylo možno potvrdit, že vnitřní kontrolní systém MČ vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (poskytování paušální částky (měsíčně 7. - 12. / 2019) ve výši 59 290 Kč včetně DPH za správu laviček obchodní společnosti, které byl tento majetek městskou částí vypůjčen bezúplatně, přičemž podle smlouvy o vypůjčce příjmy z jeho využívání plynou společnosti, hodnotila kontrolní skupina jako nevhodné); v neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání za rok 2019 tím, že v oblasti pronájmu bytů Nadaci Bona neměla MČ funkční kontrolní systém, neboť nevedla aktuální přehled bytů pronajatých Nadaci Bona, neměla přehled o využití finančních prostředků z nájemného za pronájem bytů fyzickým osobám a o tom, zda je naplňován účel nájemní smlouvy, že byty jsou pronajímány pouze v rámci projektu „Chráněné bydlení“.

Praha 9

➤ porušení **zákonu o účetnictví** tím, že MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek a závazků u analytických účtů 377 0311 – „Předpis penále z nájmu“ a 378 0062 – „Odvod DPH na FÚ“ vykázaných v podnikatelské činnosti (v celkové výši 641 984,62 Kč);

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u správní společnosti při hospodaření s veřejnými prostředky (nebyly dodrženy termíny pro vyúčtování záloh na služby související s pronájmem garáží a vrácení vzniklých přeplatků); MČ dostatečně neprovedla veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací u městskou částí zřízené příspěvkové organizace (byly zjištěny nedostatky, na jejichž základě nelze potvrdit, že příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 ověřila, že skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví).

Praha 12

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** a neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející rok tím, že podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí nevedla na analytických účtech, v inventurních soupisech ani v příloze k účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2018 a ani ke dni 31.12.2019;

➤ nedodržení **zákonu o HMP**, jelikož Rada MČ neschválila rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a odpisový plán městskou částí zřízené příspěvkové organizaci Správa bytových objektů Praha – Modřany;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť systém finanční kontroly nebyl zcela funkční ve vztahu k příspěvkové organizaci Správa bytových objektů Praha – Modřany, kde byly kontrolní skupinou zjištěny nedostatky zejména při kontrole správnosti provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2019.

Praha 16

➤ porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo uveřejněno na profilu zadavatele o den dříve než ve Věstníku veřejných zakázek.

Praha 20

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ neměla v oblasti uzavírání smluv dostatečně zajištěnou předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací (některé faktury nebyly podloženy objednávkou nebo smlouvou).

Praha – Březiněves

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, jelikož zřizovací listina městskou částí zřízené příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti (neobsahovala nemovitý majetek předaný příspěvkové organizaci k hospodaření (v hodnotě 57 790 tis. Kč) a nebyla specifikována forma užívání budovy).

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2018 v Zastupitelstvu MČ nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami;

➤ nedodržení **zákonu o HMP** a neodstranění nedostatku zjištěného při 1. dílčím přezkoumání, neboť majetek hl. m. Prahy svěřený MČ (objekt „výtopna“ pronajímáný na základě nájemní smlouvy ze dne 28.12.1993) nebyl využíván účelně a hospodárně, tj. byl využíván za nevýhodných podmínek pro MČ, zejména za nepřiměřeně nízké nájemné;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** a neodstranění nedostatku zjištěného při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019, jelikož u zřízené příspěvkové organizace Základní škola,

Praha 10, Kutnohorská 36 nebyl systém finanční kontroly MČ zcela funkční (kontrolní skupinou byly zjištěny nedostatky).

Praha – Ďáblice

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ a komisí Rady MČ rozhodla Rada MČ, ačkoli tato pravomoc přísluší pouze zastupitelstvu MČ.

Praha – Klánovice

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** spočívající v pozdním zařazení technického zhodnocení majetku;

➤ porušení **zákona o registru smluv** a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, jelikož MČ některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejnila pozdě nebo nezveřejnila vůbec;

➤ porušení **Statutu HMP**, neboť MČ nedodržela povinnost předložit hlavnímu městu Praze ke schválení návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém MČ nebyl zcela funkční (nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola plánovaných a připravovaných operací tím, že MČ nevystavovala objednávky k některým přijatým fakturám; pracovní výkazy k dohodám o provedení práce neobsahovaly všechny náležitosti nebo nebyly doloženy vůbec); vnitřní směrnice MČ byly neaktuální, neúplné, nesrozumitelné, případně duplicitně číslované; MČ neměla nastavený funkční plán kontrol a neprováděla kontroly hospodaření MČ zřízených příspěvkových organizací. MČ nereagovala na písemná upozornění na tyto nedostatky v zápisech/zprávách z kontrol přezkoumání hospodaření z předchozích období.

Praha – Koloděje

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila závěrečný účet v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ o pořízeném majetku neúčtovala v období, které s ním časově a věcně souviselo; nepoužila správně metodu časového rozlišení v případě nákladů na roční provoz softwarové aplikace; neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem; o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene účtovala opožděně, resp. neúčtovala v přezkoumávaném období roku 2019 vůbec;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že systém finanční kontroly nebyl zcela funkční, neboť MČ nezjistila, že fyzické inventury v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci nebyly doloženy písemnostmi prokazujícími provedení fyzických inventur; faktury hrazené z účelové investiční dotace nebyly věcně a formálně přezkoušeny; některé investiční výdaje MČ chybně zařadila na nesprávnou položku druhového třídění výdajů rozpočtu.

Praha – Kolovraty

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, neboť MČ nezveřejnila program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti;

➤ nedodržení **ČÚS č. 701**, jelikož MČ při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, neúčtovala ve všech případech ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu;

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (tj. za plnění nad 500 tis. Kč bez DPH);

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila dostatečnou finanční kontrolu hospodaření zřízené příspěvkové organizace v rámci jí vytvořeného systému finanční kontroly; předběžná kontrola v oblasti uzavírání a evidence smluv nebyla prováděna důsledně (evidence smluv neobsahovala všechny uzavřené smlouvy, některé hospodářské operace nebyly podloženy smluvním titulem).

Praha – Královice

➤ nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nezveřejnila v registru smluv smlouvu o zřízení věcného břemene v hodnotě 99,8 tis. Kč.

Praha – Křeslice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě, tj. do 6. 3. 2020, na svých internetových stránkách nezveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření;
- nedodržení **zákona o přezkoumávání hospodaření** tím, že MČ nepodalala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu (MČ byla příkazem uznána vinnou ze spáchání přestupku a bylo rozhodnuto vydat příkaz o uložení pokuty).

Praha – Libuš

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám, v důsledku toho došlo v účetních výkazech k 31.12.2019 ke zvýšení hodnoty netto pohledávek o částku 224 819,90 Kč;
- nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů a nebyly tak organizačně zajištěny a vytvořeny jednoznačné inventarizační výstupy, které by byly srovnatelné s účetnictvím.

Praha – Lochkov

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh závěrečného účtu, který byl zveřejněn v užším rozsahu na úřední desce, neobsahoval závěr zprávy o výsledku hospodaření; MČ nezveřejnila zároveň s návrhem závěrečného účtu za rok 2018 ani s návrhem rozpočtu na rok 2019 informaci, že občané MČ mohou uplatnit připomínky k zveřejněným návrhům písemně ve lhůtě stanovené při jejich zveřejnění nebo ústně při jejich projednávání na zasedání Zastupitelstva MČ; vyhlášení grantového programu MČ a žádost o grant na podporu dětí v rámci kroužku v oblasti požární prevence a činnosti neobsahovaly veškeré náležitosti v souladu se zákonem; uzavřené veřejnoprávní smlouvy č. 1/2019 a 2/2019 neobsahují povinnosti příjemce v případě jeho přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť u některých zveřejněných smluv nebo objednávek s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč byly zjištěny nedostatky (např. nebyla provedena úplná anonymizace údajů, některé smlouvy nebyly zveřejněny ve strojově čitelném formátu), některé objednávky/smlouvy nebyly zveřejněny v registru smluv v souladu se zákonem, bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy).

Praha – Nebušice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nepřecenila majetek určený k prodeji na reálnou hodnotu; nesprávně zaúčtovala investiční transfer (přijatý dar) do výnosů v rozporu s ČÚS č. 703;
- porušení povinností dle **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla provedena předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací v případě úhrady spotřeby elektrické energie při akci „Rekonstrukce staré vodárny v Nebušicích na komunitní centrum městské části“, resp. její přefakturace zhotoviteli podle platné smlouvy o dílo (část nákladů na spotřebu elektrické energie místo zhotovitele uhradila MČ).

Praha – Nedvězí

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nezveřejnila v souladu se zákonem; rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby (do rozpočtové třídy č. 5 – běžné výdaje chybně zahrnula investiční výdaje patřící do rozpočtové třídy č. 6 – kapitálové výdaje); schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení; schválená rozpočtová opatření č. 15, 16, 17, 18 a 19 nebyla zveřejněna v souladu se zákonem; bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky, neboť schválený rozpočet MČ na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení; ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření, rozpočtové provizorium v roce 2019 nebylo zveřejněno v souladu se zákonem;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích vyhlášek tím, že MČ při inventarizaci majetku a závazků nepostupovala při dokladové inventuře v souladu s vyhláškou o inventarizaci, veškerý majetek nebyl řádně označen inventurními čísly a nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků; MČ při vyřazování majetku z účetní evidence nedodržela ČÚS č. 710, dle kterého vyřazení dlouhodobého hmotného majetku účtuje účetní jednotka v souvislosti s jeho fyzickou likvidací; ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku bylo chybně zvýšeno o náklady, které nebyly technickým

zhodnocením majetku (oprava 2 místností úřadu MČ ve výši 400 tis. Kč byla zařazena do majetku MČ jako technické zhodnocení); MČ nepřecenila a neúčtovala o přecenění u majetku určeného k prodeji na základě usnesení Zastupitelstva MČ; MČ nedodržela obsahové vymezení položky „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ a položky „P.I.2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ dle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, když nezaúčtovala na tyto položky pořizovaný majetek;

- nedodržení **zákona o registru smluv** a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, neboť smlouvy/objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů, tato skutečnost nebyla v registru smluv napravena dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv; smlouvy zveřejněné v registru smluv nejsou anonymizovány a nejsou zveřejňována správná metadata;
- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření** spočívající v překročení působnosti územního celku, neboť přezkoumávajícímu orgánu nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;
- nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací dle **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.“), jelikož na některých objednávkách chyběl podpis příkazce operace, některé výdaje byly realizovány bez objednávky a na některých došlých fakturách chyběl podpis správce rozpočtu;
- MČ při úhradě výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu v roce 2019 nedodržela **Směrnici MF 62970/2013/12-1204, čl. 1 odst. 2 písm. f).**

Praha – Satalice

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila závěrečný účet a informaci o možnosti podávání připomínek k návrhu rozpočtu v souladu se zákonem;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací u výdajů, které je nutné zabezpečovat operativně, nebyly vystavovány limitované přísliby; nedodržováním vnitřních předpisů MČ dochází k selhávání vnitřního kontrolního systému, neboť MČ nepostupovala při zadávání veřejné zakázky podle podmínky uvedené ve vnitřní Směrnici č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Praha – Slivenec

- nedodržení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nedodržela postupy účtování na účtech vlastních zdrojů (nesprávné účtování o směně majetku); nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku (neúčtovala o prodeji v souladu ČÚS); nevyhotovila inventurní soupisy v rozsahu stanoveném Plánem inventur;
- porušení **zákoníku práce**, jelikož MČ nezajistila vstupní lékařské prohlídky;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nedoložila výkazy práce k dohodám o provedení práce k volbám do Evropského parlamentu.

Praha – Štěrboholy

- porušení **zákona o účetnictví**, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav oprávek majetku a pozemků v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví;
- nedodržení **zákona o přezkoumávání hospodaření** tím, že MČ nepodala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (MČ byla příkazem o přestupku uznána vinnou ze spáchání přestupku a bylo jí uloženo napomenutí).

Praha – Troja

- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť některé smlouvy zveřejněné v registru smluv nebyly zveřejněny společně s povinnými metadaty (cena, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnota předmětu smlouvy, lze-li ji určit);
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nemá nastavenou dostatečně účinnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ v takovém rozsahu, aby došlo ke zjištění, že uvedené příspěvkové organizace nezveřejnily společně s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018.

Praha – Újezd

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neúplnosti vedení účetnictví zdaňované činnosti, neboť inventarizace účtů 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 343 – Daň z přidané hodnoty, 459 – Ostatní dlouhodobé závazky a 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla k 31.12.2019 provedena v souladu se zákonem, byly zjištěny rozdíly mezi skutečným stavem a stavem majetku a závazků v účetnictví;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť v usnesení Zastupitelstva MČ nebyla stanovena odměna neuvolněných členů v celých částkách Kč a způsob odměňování v závislosti na jejich účasti na jednání výborů Zastupitelstva MČ (v důsledku nesprávného postupu byla u některých členů Zastupitelstva MČ v některých měsících roku 2019 odměna nižší);
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť neproběhla řádně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazcem operace a hlavním účetním (neoprávněně byly proplaceny faktury za telefonní služby bývalých zaměstnanců MČ, v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech); inventarizace movitého majetku k 31.12.2019 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví, neboť MČ inventarizaci nezjistila skutečný stav majetku, resp. nezjistila inventarizační rozdíl (manko).

Praha – Velká Chuchle

- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť systém finanční kontroly u městskou částí zřízené příspěvkové organizace nebyl zcela funkční (při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ příspěvkové organizaci byly zjištěny dílčí nedostatky týkající se: správnosti vymezení majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření, aktualizace Smlouvy o výpůjčce nemovitého majetku, správnosti účtování o pořízení technického zhodnocení majetku, písemností potřebných pro prokázání splnění podmínek pro využití finančních prostředků poskytnutých podle Smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 22.1.2020; příspěvková organizace nezveřejňovala smlouvy ani objednávky v registru smluv, čímž se vystavila riziku neplatnosti uzavřených smluv podle zákona o registru smluv); MČ neprovedla všechny veřejnosprávní kontroly podle Plánu finančních kontrol na rok 2019.

Praha – Zličín

- **nedodržení zákona o finanční kontrole**, neboť MČ plně nezajistila veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací, neboť městskou částí zřízená příspěvková organizace neprovedla inventarizaci opravěk k dlouhodobému majetku zcela v souladu se zákonem o účetnictví tím, že nezaznamenala skutečný stav opravěk majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1	Praha 5	✓
		2	Praha - Petrovice	

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2020 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2020 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2020 bylo naplánováno 13 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. Ke dni 30.6.2020 byly 4 kontrolní akce ukončeny na místě.

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1	Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2, 120 00	
		2	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00	
		3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 1597/48, Praha 4, Krč, 142 00	✓
		4	Domov pro seniory Hortenzie, K Ubytovně 65, Bořanovice – Pakoměřice, 250 65	✓
		5	Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4, 149 00	
		6	Domov pro seniory Nová slunečnice, Na Hranicích 674, Praha 8, 181 00	
		7	Domov Rudné u Nejdku, Rudné 251, Vysoká Pec, p. Nejde, 362 21	
		8	Domov se zvláštním režimem Terežín, Náměstí Čs. armády 84, Terežín, 411 55	✓
		9	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	✓
		10	Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna, 407 82	
		11	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V Pevnosti 13/4, Praha 2, 128 00	
		12	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 – Smíchov, 150 00	
		13	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00	

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 6 kontrol, ke dni 30.6.2020 bylo 8 kontrolních akcí rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
1	Dům dětí a mládeže Praha 8 - Spirála, Přemyslská 1102, Praha 8 – Kobyličky, 182 00	1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00	✓
2	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	2	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, Zelený pruh 1294/52, Praha 4 – Krč, 147 08	✓
3	Gymnázium, Praha 6, Arabská 14, Arabská 682/14, Praha 6 – Vokovice, 160 00	3	Dětský domov, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12	✓
4	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, Přípotoční 1337, Praha 10, 101 30	4	Dům dětí a mládeže Praha 2, Slezská 21/920, Praha 2 – Vinohrady, 120 00	
5	Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299, 108 00	5	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartáková 1200/4, Praha 4 – Krč, 140 00	✓
6	Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10	6	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7 – Holešovice, 170 00	
		7	Dům dětí a mládeže Praha 9, Měšická 720, Praha 9 – Prosek, 190 00	

	8	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, 100 00	
	9	Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115, 158 00	✓
	10	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 3/32, Praha 6, 160 00	
	11	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, Praha 5 – Radotín, 153 80	✓
	12	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00	
	13	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	✓
	14	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, 110 00	
	15	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6, 110 00	
	16	Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673, 149 00	
	17	Základní umělecká škola Marie Podvalové, Praha 9 – Čakovice, Cukrovarská 1, 196 00	✓
	18	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00	
	19	Základní umělecká škola, Praha 5 – Košíře, Na Popelce 18, 150 00	

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2020 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 8 - Spirála** se sídlem Přemysšlenská 1102, Praha 8, Kobylisy – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, když organizace při účtování některých účetních případů nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví, neboť organizace časově a věcně nerozlišovala náklady do 3 tis. Kč - jednalo se o **systémový nedostatek**. Podkladová dokumentace k několika interním dokladům byla nesrozumitelná; organizace porušila obsahové vymezení účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb tím, že na tomto účtu nesprávně evidovala výnosy za prodané občerstvení. Organizací evidovala „dodavatelské faktury“, které neměly náležitosti faktur (jednalo se o tzv. „odhlášky“ nebo „žádost o vrácení účastnického poplatku“).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť ve 2 případech došlo k duplicitnímu vyplácení příplatku za vedení; 7 zaměstnancům organizace byl za období leden - prosinec 2019 přiznán a vyplácen příplatek za vedení nižší, než jaký jim příslušel; u 2 zaměstnanců organizace při uzavírání dohod o provedení práce stanovila rozsah práce větší než 300 hodin v kalendářním roce.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť ve 2 případech došlo k chybnému zápočtu doby čerpání mateřské a další mateřské dovolené, resp. rodičovské dovolené.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace uhradila faktury za rekreace zaměstnanců, které nebyly vystaveny na plnou cenu rekreace, ale pouze ve výši schváleného příspěvku.

➤ **Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393/13, Praha 4** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, které však neovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 nebyla, vzhledem k zjištěným nedostatkům, provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nedostatky byly zjištěny rovněž v personální oblasti. Ze skutečnosti, že hospodářka

organizace vykonávala práci pokladní organizace a úhradu bankovních operací (táž osoba vykonávala činnosti, které sama i kontrolovala) vyplývala nižší účinnost vnitřního kontrolního systému organizace. Dále bylo zjištěno, že hospodárka organizace v případě faktur přijatých od Základní školy s rozšířenou výukou matematiky a přírodovědných předmětů, Praha 4, Na Planině 1393 (dále jen „ZŠ Na Planině“), zajišťovala činnosti odběratele (včetně výkonu sloučené funkce správce rozpočtu a hlavního účetního) a zároveň vystavovala faktury za dodavatele (na základě pracovní smlouvy se ZŠ Na Planině). Rovněž kumulace těchto činností byla vyhodnocena jako riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému organizace. Jako riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému byla vyhodnocena i skutečnost, že ředitel organizace v případě smluvních vztahů vystupoval jako dodavatel (ZŠ Na Planině) na straně jedné a odběratel (organizace Gymnázium Milady Horákové – příkazce operace) na straně druhé, např. při zajištění stravování, smlouvě o dodávkách služeb ze dne 1.10.2009, případně při zajištění činnosti při údržbě společných prostor na základě smluv o výpůjčce.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v případech záloh přijatých v hotovosti nebyla k účetním dokladům přiložena podkladová dokumentace dokládající výši přijatých záloh a nebyla tak zajištěna průkaznost účetního záznamu - vzhledem k četnosti výskytu tohoto nedostatku se jednalo o nedostatek systémový; některé příjmové pokladní doklady nebyly doloženy dostatečnou podkladovou dokumentací; inventarizace účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů nebyla provedena v souladu se zákonem; účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení; v majetkové evidenci byl na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek vykázán k 31.12.2019 zůstatek ve výši 275 248,79 Kč, avšak v účetnictví byl nesprávně vykázán nulový stav, nedošlo tak k porovnání skutečného stavu se stavem účetním. Organizace v některých případech nedodržovala splatnost přijatých faktur a vystavila se tak riziku penalizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v platovém výměru jedné zaměstnankyně byl chybně uveden jiný druh práce, než byl uveden v pracovní smlouvě; 2 zaměstnanci měli podle pracovní smlouvy sjednaný plný pracovní úvazek, avšak podle platového výměru byl plat stanoven ze zkráceného pracovního úvazku ve výši 0,48 a 0,57; v tomto případě je organizace vystavena riziku spočívajícímu v tom, že pokud by uvedení zaměstnanci podali žalobu s poukazem na sjednaný úvazek v pracovní smlouvě, byla by organizace povinna postupovat podle pracovní smlouvy a neodpracovanou dobu jim uhradit z titulu překážek na straně organizace. Organizace nepředložila u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce pracovní směny. Délka zkrácené pracovní doby nebyla v některých případech sjednána v pracovní smlouvě.

➤ **Gymnázium, Praha 6, Arabská 14** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou 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 zkresleny významným způsobem. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl funkční, jako riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému byla vyhodnocena kumulace činností ředitelky organizace s činností mzdové účetní.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace časově nerozlišila některé náklady, v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti zpracování mzdové agendy nebyl zajištěn plný výkon vnitřního kontrolního systému v důsledku souběhu vedlejšího pracovního poměru s činností ředitelky organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace uzavřela dohodu o pracovní činnosti na dobu neurčitou se zaměstnancem na činnost, která byla uvedena ve výčtu činností v pracovní náplni hlavního ekonomy školy; neboť v dohodě o provedení práce na pronájem tenisových kurtů byla chybně stanovena odměna ve výši 10 % ze zisku; v jednom případě byla zaměstnanci chybně stanovena započitatelná praxe, na základě které byl zaměstnanec k 1.9.2019 chybně zařazen do 2. platového stupně.

Bylo zjištěno nedodržení **zřizovací listiny**, neboť organizace uzavřela smlouvy o pronájmu nebytových prostor k umístění nápojového a potravinového automatu na dobu 13 měsíců.

V případě pronájmu bufetu, skladu a vnitřního vybavení pronajatých místností výše nájemného neodpovídá poskytnutým prostorům a pronájmu vnitřního vybavení; organizace nemá s nájemcem vyřešen odvoz odpadu a náklady na něj tak hradí ze svého rozpočtu.

Organizace byla upozorněna, že některé mzdové náklady nemusí být z hlediska § 24 zákona o daních z příjmů, posouzeny správcem daně jako výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění

a udržení zdanitelných příjmů (např. kopírování – 400 Kč/hodinu, organizace zabezpečení pracovníků úklidu 500 Kč/hodinu – samotný úklid 120 Kč/hodinu, zpracování 7 účetních dokladů za 4 000 Kč).

➤ **Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou některých zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace účtů 377 – Ostatní pohledávky, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, účtu 261 – Pokladna a inventarizace pokladny. Vnitřní kontrolní systém nebyl v kontrolovaném období funkční v oblasti vedení pokladen a jejich inventarizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nepřeučtovala z hlavní do doplňkové činnosti náklady na spotřebu energií pro provoz prodejních automatů (elektriny a vody), došlo tak k ovlivnění hospodářského výsledku za rok 2019.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť organizace v některých účetních případech neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; v případě zaúčtování výnosů ze stravného dne 31.5.2019 na účet 602 – Tržby z prodeje služeb byla na interním dokladu uvedena chybná částka k zaúčtování ve výši 182 920 Kč (stejně i v příloženém účetním deníku za měsíc květen 2019), ve skutečnosti však byla na tento účet zaúčtována jiná částka ve výši 188 460 Kč; pohledávka v celkové výši 39 030 Kč za žáky, kteří neuhradili ISIC karty, nebyla doložena jmenným seznamem žáků; zálohy na stravné, lyžařský výcvikový kurz a na klíče k šatním skříňkám byly v inventurním soupisu sumarizovány a nebyly doloženy jmennými seznamy, aby je bylo možno jednoznačně určit; technická zhodnocení budovy byla evidována na samostatných inventárních kartách a byla samostatně odpisována, ačkoli měla být o jednotlivá technická zhodnocení zvýšena pořizovací cena budovy a odpisy měly být prováděny z této zvýšené pořizovací ceny budovy na jedné inventární kartě budovy; společně s budovou byl na účet 021 – Stavby nesprávně zařazen majetek v celkové výši 1 546 554,20 Kč, který by měl být správně zařazen na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek; kontrolou náležitostí a následného zaúčtování pokladních dokladů bylo zjištěno, že organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, tento nedostatek lze považovat za systémový.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť jedna zaměstnankyně měla v pracovní smlouvě sjednanu délku pracovní doby 40 hodin měsíčně, v platovém výměru ze dne 1.1.2019 byl však stanoven plat ze zkráceného měsíčního úvazku ve výši 0,7619 a v platovém výměru ze dne 1.9.2019 byl stanoven plat ze zkráceného měsíčního úvazku ve výši 0,9048. V tomto případě se organizace vystavila riziku spočívajícímu v tom, že pokud by uvedená zaměstnankyně podala žalobu s poukazem na sjednaný úvazek v pracovní smlouvě, byla by organizace povinna postupovat podle pracovní smlouvy. V některých případech byly organizací vyplaceny odměny z dohod o provedení práce bez výkazů odpracovaných hodin podepsaných osobou zodpovědnou za převzetí vykonané práce.

Organizace v kontrolovaném období pronajímala školní víceúčelové hřiště, což bylo nad rámec okruhů doplňkové činnosti uvedených ve zřizovací listině.

➤ **Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 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 nebyla, vzhledem ke zjištěným nedostatkům, provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní *Směrnice - provádění doplňkové činnosti* neobsahovala postup pro uplatňování - klíčování nákladů souvisejících s hlavní i doplňkovou činností organizace. Vnitřní kontrolní systém v kontrolovaném období nebyl plně funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v oblasti nákupu tonerů, materiálu k údržbě, kapalného chloru, zajištění služeb laboratoře (rozbor vody v bazénu, pravidelný servis bazénu, servis kanalizačních systémů) a praní prádla školní jídelny neměla organizace stanovena pravidla pro rozúčtování nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost, tyto náklady byly chybně v plné výši účtovány do nákladů hlavní činnosti. Jednalo se o systémový nedostatek. Organizace byla upozorněna na riziko, kdy nezaúčtováním skutečných nákladů za nákup materiálu a služeb do doplňkové činnosti by mohly být na zajištění služeb pro doplňkovou činnost použity rozpočtové prostředky.

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

souvisí; organizace nesprávně zaúčtovala do nákladů roku 2019 náklady (nákupy, služby) v celkové výši 144 472,99 Kč, související s rokem 2018; v organizaci nebyla vedena pokladní kniha pokladny školní jídelny, příjmy a výdaje pokladny školní jídelny byly účtovány interními doklady k poslednímu dni v měsíci souhrnnými částkami všech příjmů a výdajů v daném měsíci na základě sestavy „denní stavy způsob platby hotovost“; v některých případech inventurních soupisů účtů závazků k 31.12.2019 nebyl k jednotlivým sumárním částkám přiložen rozpis a závazky tak nebylo možné jednoznačně určit; inventarizace skladu dílen k 31.12.2019 byla provedena pouze formálně; karty 3 pozemků vykazovaly jiné výměry, než které byly uvedeny ve zřizovací listině organizace; nebyla vystavena inventurní karta k pozemku, který byl uveden ve zřizovací listině, a naopak byla vystavena inventurní karta ke stavbě – trafostanice, která nebyla uvedena v soupisu svěřeného majetku ve zřizovací listině.

Do účetnictví doplňkové činnosti nebyly převedeny některé náklady (resp. podíl fakturovaných nákladů), které sloužily k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů doplňkové činnosti ve smyslu **§ 24 zákona o daních z příjmů**, jednalo se např. o náklady související s pronájmem nebytových prostor a služebních bytů, které tvořily podstatnou část výnosů doplňkové činnosti. V těchto případech činily nepřevedené náklady na spotřebu elektrické energie, dodávky tepla, vodného a stočného a odvozu odpadu částku v celkové výši 315 tis. Kč. V této souvislosti byla organizace upozorněna na riziko, kdy nepřeučtováním nákladů z hlavní do doplňkové činnosti, by na zajištění doplňkové činnosti mohly být použity veřejné prostředky. V rámci přijatých opatření k nápravě nedostatků je organizace povinna stanovit průkazná pravidla pro výpočet, resp. převod předmětných nákladů a v tomto smyslu doplnit předmětnou směrnici tak, aby zde bylo možno náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu § 24 zákona o daních z příjmů spolehlivě ověřit.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v případě 7 dohod o provedení práce (3 na organizační zajištění přípravných kurzů a 4 na práci recepční) nebyla za stejnou práci vyplacena stejná odměna.

Po dobu dlouhodobé nemoci i po ukončení pracovního poměru zaměstnankyně (finanční účetní organizace), která byla v rámci vnitřního kontrolního systému pověřena výkonem funkce hlavního účetního, nebyl výkonem této funkce pověřen jiný zaměstnanec organizace, do 31.8.2019 tedy nebyl plně zajištěn kontrolní systém ve smyslu **zákonu o finanční kontrole**; interní doklady za měsíce leden až květen 2019 neobsahovaly ani podpisové záznamy příkazce operace a správce rozpočtu o provedení vnitřní kontroly v této oblasti.

Personální i mzdovou agendu, včetně bankovních převodů platů na účty zaměstnanců a odvodů, vykonávala pouze jedna zaměstnankyně, bez předběžné a následné kontroly od jiného pověřeného zaměstnance; organizace byla upozorněna na chybějící kontrolní systém v této oblasti, na vzniklá možná rizika a na nutnost okamžité nápravy.

➤ **Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou ojedinělých případů zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 byla, s výjimkou několika nedostatků, provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl v kontrolovaném období funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí (licence, kurzovné, výnosy z pronájmu), důsledkem bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v roce 2019; v některých případech organizace účtovala na nesprávné účty nebo neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. neprováděla předpis pohledávek z titulu školného na základě přijatých závazných přihlášek k výuce; předpisy nájemného z nebytových prostor, pokud nebyla smluvně stanovená fakturace, byly účtovány k datu zaplacení nájemného); organizace neprovedla dokladovou inventarizaci nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť u 4 zaměstnankyň započítala organizace dobu čerpání další mateřské, popř. rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu, než odpovídalo délce další mateřské popř. rodičovské dovolené platné v době této péče podle zvláštního právního předpisu; 3 zaměstnancům, kteří nesplňovali kvalifikační předpoklady vzdělání pro výkon prací v jednotlivých platových třídách, neodečetla organizace z doby, kterou zaměstnancům započítala, příslušný počet let; 6 zaměstnancům byl přiznán a vyplácen zvláštní příplatek nižší (400 Kč), než jaký jim příslušel v rámci rozpětí stanoveného pro příslušnou skupinu (500 až 1 300 Kč).

Organizace byla upozorněna na riziko financování nákladů doplňkové činnosti z veřejných prostředků v případě úhrady nákladů na elektrickou energii, které byly vynaloženy při pronájmu místa pro automaty Delicomat.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2020 stanovil provést finanční kontrolu 153 projektů u 123 příjemců v celkovém finančním objemu 187 695 518 Kč.

Ke dni 30.6.2020 bylo provedeno a ukončeno ve smyslu ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen „kontrolní řád“) celkem 32 kontrol v celkovém finančním objemu 54 497 203 Kč. Kontrola projektu „AIDA GARIFULLINA – soprán – galakonzert“ s veřejnou finanční podporou ve výši 400 000 Kč nebyla provedena, neboť projekt nebyl realizován.

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

Plnění plánu 2020 – veřejné finanční podpory					
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů				
	plán	realizace	rozpracováno	rozdíl	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	27	18	5	4 ^{*)}	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2	0	0	
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	6	0	0	6	
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	6	0	0	6	
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	8	0	0	8	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory sportu a tělovýchovy	24	12	1	11	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže	21	0	0	21	
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence	3	0	0	3	
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	18	0	0	18	
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	0	0	3	
Odbor sociálních věcí - oblast rodinné politiky	4	0	0	4	
Odbor sociálních věcí - oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	0	0	10	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin	12	0	0	12	
Odbor zdravotnictví – oblast Akce celopražského významu	2	0	0	2	
Odbor zdravotnictví - oblast zdravotnictví	7	0	0	7	
CELKEM	počet projektů	153	32	6	115
	počet příjemců	123	32	6	85
	finanční objem v Kč	187 695 518	54 497 203	11 550 000	121 648 315

*) jedna kontrola (400 000 Kč) nebyla provedena, neboť projekt nebyl realizován

Plnění Plánu kontrol veřejných finančních podpor k 30.6.2020 bylo ve výši 20,91 % z objektivních důvodů, v důsledku vyhlášeného stavu nouze a přijetí souvisejících krizových opatření, kdy byl chod veřejné správy zajišťován v nezbytném omezeném rozsahu.

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

Provedenými kontrolami veřejných finančních podpor byly zjištěny nedostatky:

➤ **DOX PRAGUE, a.s.**, se sídlem Poupětova 793/1, Praha 7 – Holešovice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace na činnost nebo realizaci akcí v oblasti kultury a umění především pro akce konané v hl. m. Praze a mezinárodní veletrhy umění v roce 2019 na realizaci projektu č. 5/20 „Výstava Eva Jiřičná / 80 let“ ve výši 1 500 000 Kč, byl zjištěn nedostatek spojený s pozdním odevzdáním věcné zprávy o užití dotace - projekt byl ukončen k 12.8.2019, konečné vyúčtování bylo zasláno MHMP dne 31.1.2020 (tj. 172 kalendářních dnů od realizace projektu), ačkoli veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí účelové neinvestiční dotace se příjemce zavázal předložit poskytovateli vyúčtování dotace do 90 kalendářních dnů od realizace projektu.

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. 2020
1	Liga-servis s.r.o., Jungmannova 23/11, Nové Město, Praha 1, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	CENTRA a.s., Plzeňská 3185/5b, Praha 5, Smíchov, 150 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	

V průběhu 1. pololetí roku 2020 nebyly uvedené kontroly provedeny.

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

V 1. pololetí 2020 v rámci přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2019 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2018, příp. za předcházející roky. U 46 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2018, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2019 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018, provedeném externím auditorem v roce 2019. Tato kontrola byla k 30.6.2020 rozpracována (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo pro rok 2020 naplánováno provést 4 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2019. V průběhu 1. pololetí roku 2020 nebyla žádná plánovaná kontrola ukončena, 2 kontroly byly k 30.6.2020 rozpracovány (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 chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2018, příp. za předcházející období, ukončených v 1. pololetí roku 2020 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2019 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 16 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2018, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2018,

- u 30 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2018, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2019, tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2018,
- u 4 MČ (Praha 1, Praha 8, Praha 12, Praha – Nedvězí) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019 ověřeno, že z celkem 36 přijatých opatření k 36 nenapraveným nedostatkům, zjištěným při přezkoumáních hospodaření za rok 2018, příp. za předcházející období, bylo splněno 28 opatření a 8 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	12	3
Praha 8	11	2
Praha 12	6	1
Praha – Nedvězí	7	2
celkem	36	8

➤ **Praha 1** splnila 9 z 12 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018. Nebyly odstraněny 3 nedostatky:

- na účtu 311 – Odběratelé jsou vykazovány záporné položky, které představují nájemné placené předem a přeplatky nájemného a které by měly být vykazovány v rámci závazků. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 a z důvodu značného množství obsažených položek podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2018 neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit, tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, do 31.12.2019 byly provedeny dílčí úpravy evidence krátkodobých pohledávek, ale ke dni 31.12.2019 byly záporné zůstatky stále vykazovány, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,

- na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky jsou k 31.12.2018 vykazovány záporné položky, jedná se o finanční prostředky poskytnuté správě dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav spravovaných domů a přeplatky z vyúčtování, tyto položky představují pohledávky MČ Praha 1. Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2018 neumožňuje určit přesný okamžik vzniku jednotlivých položek vzniklých před 1.1.2017 a vyčíslit celkovou částku těchto záporných zůstatků ani určit přesný okamžik jejich vzniku, tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých závazků - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, do 31.12.2019 byly provedeny dílčí úpravy evidence krátkodobých závazků, ale ke dni 31.12.2019 byly záporné zůstatky stále vykazovány, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,

- k provedení periodické inventarizace majetku a závazků MČ v roce 2018 byl dne 25.10.2018 vydán příkaz starosty č. 1/2018, vzhledem k omezeným možnostem používaného informačního systému nebylo možné vygenerovat pro účely inventarizace saldokonto krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, které by umožnilo vyčíslení celkových záporných zůstatků - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, do 31.12.2019 byly provedeny dílčí úpravy evidence krátkodobých pohledávek a závazků, ale změna systému jejich evidence nebyla do 31.12.2019 provedena, nebyl tak dodržen **zákon o účetnictví**,

➤ **Praha 8** splnila 9 z 11 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018. Nebyly odstraněny 2 nedostatky spočívající v tom, že:

- opravné položky k pohledávkám v podnikatelské činnosti po splatnosti byly vytvořeny v nesprávné výši, v důsledku opakovaného nedodržení metody postupu tvorby opravných položek podle **zákonu o účetnictví** došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze také k 31.12.2019 a vzniká **riziko** nedodržení ustanovení § 7 zákona o účetnictví, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví,

- inventarizace pohledávek na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných firmou OSMS nebyla řádně provedena ani k 31.1.2019, neboť inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu se **zákonem o účetnictví** a účetnictví nebylo vedeno správně, úplně a průkazně. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek vzniká **riziko**

nedodržení ustanovení § 7 zákona o účetnictví, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

➤ **Praha 12** splnila 5 z 6 opatření přijatých k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, jedno opatření splněno nebylo, neboť MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 66 odst. 6 **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** tím, že podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí neuvedla na analytických účtech, v inventurních soupisech ani v příloze k účetní závěrce sestavené k 31.12.2019,

➤ **Praha – Nedvězí** splnila 5 ze 7 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, 2 opatření nebyla splněna:

- nebyl dodržen **zákon o rozpočtových pravidlech**, neboť rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení a po uplynutí této lhůty bylo na úřední desku vyvěšeno oznámení s informací, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby; ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení byl na internetových stránkách zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření; ve lhůtě delší než 30 dnů bylo vyvěšeno na úřední desku oznámení, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu; informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě rozpočtová opatření, nebyla na úřední desku vyvěšena.

- ve 3 případech nebyla objednávka zveřejněna v souladu se **zákonem 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.

V případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2019 u 17 MČ (Praha 1, Praha 4, Praha 8, Praha 9, Praha 12, Praha 20, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Kolovraty, Praha – Křeslice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Štěrboholy, Praha – Troja) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019 ověřeno, že z celkem 91 opatření přijatých k 91 nedostatkům, zjištěným při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2019, bylo splněno 60 opatření a 31 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	9	2 ^{*)}
Praha 4	5	1
Praha 8	14	3 (z toho 1 ^{*)})
Praha 9	8	1 ^{*)}
Praha 12	3	1 ^{*)}
Praha 20	4	1 ^{*)}
Praha – Dolní Měcholupy	9	3 (z toho 1 ^{*)})
Praha – Klánovice	3	1
Praha – Koloděje	7	1 ^{*)}
Praha – Kolovraty	4	2
Praha – Křeslice	2	2 ^{*)}
Praha – Lochkov	3	3
Praha – Nedvězí	3	3
Praha – Satalice	3	3
Praha – Slivenec	9	2 ^{*)}
Praha – Štěrboholy	1	1
Praha – Troja	4	1 ^{*)}
celkem	91	31 (z toho 13^{*)})

^{*)} Odstranění tohoto nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020.

Podrobný popis zjištěných nedostatků je uveden v kapitole 1. této Zprávy.

B. Pro rok 2020 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018, provedeném externím auditorem v roce 2019, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2019 Magistrát HMP nepřezkoumával. Ke dni 30.6.2020 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

realizace 1. pol. 2020	zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
	1 Praha 5	✓

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

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 4 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2019. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2020 žádná kontrola provedena, ke dni 30.6.2020 byly 2 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1	Praha 10	✓
		2	Praha 13	
		3	Praha 15	✓
		4	Praha 22	

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

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 5 kontrol (na místě), z nichž 2 kontroly nebyly ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu, tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správnímu orgánu.

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
1	Centrum léčebné rehabilitace, Horáčkova 1096/2, Praha 4 – Krč, 140 00	1	Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71	
2	Dětské centrum Paprsek, Šestajovická 580/19, Praha 9, 198 00	2	Domov pro seniory Dobřichovice, Brunšov 365, Všenory, 252 31	
3	Domov pro seniory Pyšely, náměstí T. G. Masaryka 1, Pyšely, 251 67	3	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10 – Záběhlice, 106 00	
4*)	Národní kulturní památka Vyšehrad, V pevnosti 159/5b, Praha 2, Vyšehrad, 128 00	4	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)	
5*)	Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK, nám. Republiky 1090/5, Praha 1, 110 00	5	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6/57, Praha 5, 150 43	

*) kontrola byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2020 lze konstatovat, že z počtu 17 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 16 opatření a jedno bylo splněno částečně (v příspěvkové organizaci Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK):

- **Centrum léčebné rehabilitace se sídlem Horáčkova 1096/3, Praha 4 - Krč** – opatření přijaté k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.
- **Dětské centrum Paprsek se sídlem Šestajovická 580/19, Praha 14 - Hloubětín** – opatření přijaté k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.
- **Domov pro seniory Pyšely se sídlem Náměstí T. G. Masaryka č. 1, Pyšely** – všechna 4 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna a ostatní nedostatky byly napraveny.

➤ **Národní kulturní památka Vyšehrad** se sídlem **V pevnosti 159/5b, Praha 2, Vyšehrad** – všech 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK** se sídlem náměstí Republiky 5, Praha 1 – opatření přijaté k nápravě nedostatků bylo splněno částečně; příspěvková organizace podá písemnou informaci o nápravě kontrolního zjištění odboru kontrolních činností MHMP v termínu do 31.12.2020.

Opatření ukládající *při zadávání objednávek a smluv do softwaru SMLOUVY vždy vyplnit údaje: identifikace smluvních stran, vymezení předmětu smlouvy, cena či hodnota předmětu smlouvy bez DPH a datum uzavření smlouvy, tj. metadata, která se ze softwaru SMLOUVY přenášejí do registru smluv. Všechny smlouvy a objednávky, které mají být v registru smluv zveřejněny (cena či hodnota vyšší než 50 tis. Kč bez DPH), musí být zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření, tj. do 30 dnů ode dne, kdy je smlouva podepsána všemi smluvními stranami, či od data akceptace objednávky dodavatelem. Zveřejnění provede asistentka ředitele, která zároveň kontroluje, že jsou vyplněny všechny údaje metadat. Asistentka ředitele, jako osoba odpovědná za vkládání objednávek a smluv do registru smluv, bude důsledně kontrolovat, že jsou v modulu SMLOUVY vyplněny všechny podstatné údaje (metadata), a zajistí, aby všechny smlouvy s hodnotou nad 50 tis. Kč bez DPH byly zveřejněny v registru smluv nejpozději do 30 dnů od uzavření smluvního vztahu, bylo splněno částečně, neboť kontrolou objednávek a smluv uzavřených v období 23.10.2019 - 1.6.2020 (celkem 20 smluv a 24 objednávek s hodnotou plnění vyšší než 50 tis. Kč bez DPH) bylo zjištěno:*

- nedodržení **zákona o registru smluv**, podle kterého musí být smlouvy nebo objednávky s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy, bylo zjištěno v případech 2 objednávek a jedné smlouvy, která nebyla zveřejněna vůbec,

- nedodržení **zákona o registru smluv**, podle kterého nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku, bylo zjištěno ve 4 případech (2 smlouvy a 2 objednávky); vzhledem k tomu, že v těchto 4 případech došlo k plnění dříve, než byly smlouvy či objednávky zveřejněny, je nutné uzavřít písemné dohody (smlouvy) o vypořádání bezdůvodného obohacení a tyto dohody také zveřejnit v registru smluv.

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

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 7 kontrol, ke dni 30.6.2020 byly 3 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	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, Parlérova 2, 169 00	
2	Gymnázium Jaroslava Heyrovského, Praha 5, Mezi Školami 2475, 158 00	2	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00	✓
3	Střední škola obchodní, Belgická 250/29, Praha 2, 120 00	3	Hotelová škola, Praha 10, Vršovická 43, 101 00	
4	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola dopravní, Praha 1, Masná 18, 110 00	4	Mateřská škola a Základní škola, Praha 9, Bártlova 83, 193 00	
5	Základní škola a střední škola waldorfská, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 11 a 12, Kupeckého 576, Praha 4, 149 00	
6	Základní škola logopedická a Mateřská škola logopedická, Praha 10, Moskevská 29, 101 00	6	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30, 121 36	
7	Základní umělecká škola, Praha 8, Taussigova 1150, 182 00	7	Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Jesenická 1, Praha 10, 106 00	

	8	Střední zdravotnická škola, Ruská 91/2200, Praha 10, 100 00	
	9	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křížíka, Praha 1, Na Příkopě 16, 110 00	
	10	Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691, 182 00	
	11	Střední průmyslová škola stavební Josefa Gočára, Praha 4, Družstevní ochoz 3, 140 00	
	12	Vyšší odborná škola pedagogická a sociální, Střední odborná škola pedagogická a Gymnázium, Praha 6, Evropská 33, 166 23	
	13	Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17, 110 00	
	14	Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576, 149 00	✓
		Základní škola, Praha 4, Ružínovská 2017, 142 00	
	16	Základní škola při Psychiatrické nemocnici Bohnice, Praha 8, Ústavní 91, 181 00	✓
	17	Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114, 143 01	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2020 lze konstatovat, že z celkového počtu 107 opatření k nápravě nedostatků přijatých 7 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 100 opatření splněno, splnění jednoho opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 6 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (dvěma kontrolovanými příspěvkovými organizacemi):

➤ **Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze se sídlem K Brance 72/2, Stodůlky, Praha 5** – z celkem 5 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla 3 opatření splněna a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *vypracovat s účinností od 1.6.2019 pro oblast vedení evidence dlouhodobého majetku a účtování na podrozvahových účtech nové směrnice, ve kterých budou zohledněny kontrolní nálezy, a zároveň provést doučtování chybějícího majetku na příslušný podrozvahový účet* bylo splněno částečně, neboť prostřednictvím účtu 909 – Ostatní majetek byly zaúčtovány odborné knihy, učebnice, metodiky, CD a MG pořízené v předchozích účetních obdobích, ale i v roce 2019, v nominální hodnotě 1 Kč/kus, organizace tak nepostupovala podle **zákona o účetnictví**, podle kterého je pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen,

- opatření ukládající *proškolit své zaměstnance tak, aby v případě přesunu majetku byl tento přesun neprodleně nahlášen osobě odpovědné za majetkovou evidenci, která provede záznam o tomto přesunu a vytiskne nové místní seznamy*, bylo splněno částečně, neboť v místním seznamu místnosti č. 13 - učebna byla evidována pod inventárním čísly 2 klavírní křídla, která se v uvedené učebně fyzicky nenacházela.

➤ **Základní škola a střední škola waldorfská se sídlem Křejského 1501/12, Chodov, Praha 4** – z celkem 34 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 29 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a plnění jednoho opatření (ukládajícího účtovat o vlastních výrobcích, které jsou prodávány, přes aktivaci oběžného majetku – účet 507) nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal. Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *hospodářce organizace přesně specifikovat zálohové doklady pro účetní firmu, aby z účetního dokladu bylo zřejmé, že jde o zálohu*, neboť poskytnuté zálohy Gymnázium Opatov na zajištění obědů a jejich následné zúčtování bylo prováděno nesprávně prostřednictvím analytického účtu „377 0400 – Ostatní krátkodobé pohledávky-WaW vratka ze ŠJ“ (správně měl být použit účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a následné zúčtování zálohy mělo být provedeno na základě

řádného vyúčtovacího dokladu v souladu s platnými právními předpisy) – organizace nepostupovala v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,

- ukládající *přeúčtovat dohodu o provedení práce (DPP), která svým předmětem plně spadala do nákladů doplňkové činnosti a která byla nesprávně zařazena do nákladů hlavní činnosti, v měsíci červnu a čerpání převést na doplňkovou činnost, neboť kontrolou uzavřených dohod o provedení práce v roce 2019 bylo zjištěno, že 3 dohody spadající svým předmětem do doplňkové činnosti organizace uzavřené se 2 zaměstnankyněmi byly organizací nesprávně zařazeny do nákladů hlavní činnosti (v celkové výši 7 560 Kč), organizace tak nepostupovala v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**, podle kterého okruhy doplňkové činnosti sleduje příspěvková organizace odděleně (organizace toto pochybení v lednu 2020 zjistila a nově uzavřenou dohodu o provedení práce na práce spojené s doplňkovou činností správně zařadila do nákladů doplňkové činnosti (na účet 521 0110 – DČ – OPPP),*

- ukládající *evidovat pohledávku za nájemcem služebního bytu z titulu vyúčtování spotřeby tepla za rok 2018 na účtu pohledávek, neboť pohledávka za nájemcem služebního bytu (školníkem) z titulu vyúčtování spotřeby tepla za rok 2018 byla evidovaná prostřednictvím účtu pohledávek (účet 377) pouze ve výši nedoplatku - souvztažně se snížením nákladů hlavní činnosti; zálohy přijaté od nájemce na dodávku tepla v roce 2018 byly zúčtovány až v roce 2020. Nesprávným účetním postupem došlo k 31.12.2019 ke zkreslení - zvýšení nákladů hlavní činnosti a současně zvýšení stavu na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy (o částku ve výši 10 200 Kč),*

- ukládající *správně zaúčtovat technické zhodnocení u předaných a převzatých staveb do majetku, neboť nově pořízená stavba z období září až prosinec 2019 - celoroční venkovní učebna v hodnotě 2 555 945,12 Kč byla předána a převzata do užívání dne 31.10.2019, přičemž do majetku byla zaúčtována až v listopadu 2019, tím organizace nedodržela ČÚS č. 710.*

➤ **Gymnázium Jaroslava Heyrovského, Praha 5, Mezi Školami 2457** se sídlem **Mezi Školami 2457, Praha 5** – všech 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední škola obchodní** se sídlem **Belgická 250/29, Vinohrady, Praha 2** – všech 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola dopravní, Praha 1, Masná 18** se sídlem **Masná 18, Praha 1** – všech 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní škola logopedická a mateřská škola logopedická, Praha 10, Moskevská 29** se sídlem **Moskevská 29, Praha 10** – všech 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 8, Taussigova 1150** se sídlem **Taussigova 1150, Praha 8** – všech 16 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést u 5 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2020 byly 2 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
1	Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1, Nad Kavalírkou 1, Praha 5, 150 00	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, Smržovská 77, Praha 9 – Klánovice, 190 14	✓
2	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zličově 254/19, Praha 5 – Hlubočepy	2	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, Voděradská 2, Praha 10, 100 00	✓
		3	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, Kubelíkova 37, Praha 3, 130 00	

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2020 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1** – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2019 v souladu s platnými právními předpisy neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci. Interní směrnice organizace neupravovala správně a komplexně evidenci majetku. V organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná a průkazná evidence všech smluv uzavřených organizací. V roce 2019 nebyly výdajové pokladní doklady schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. V organizaci nebyl v roce 2019 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém. Kontrolní skupina upozornila na riziko vyplývající z některých kontrolou zjištěných skutečností, a to riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence tohoto majetku, neúplné a neprůkazné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému. Kontrolní skupina doporučila organizaci dořešit s věcně příslušným odvětvovým odborem MHMP změnu zřizovací listiny, aby údaje o nemovitém majetku svěřeném organizaci k hospodaření souhlasily s aktuálními údaji ve výpisech z katastru nemovitostí.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování některých účetních případů nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; organizace nesprávně evidovala majetek ve svém vlastnictví, některé knihy byly vedeny v nulové hodnotě, nebyly oceněny a nebyly sledovány v majetkové a účetní evidenci; organizace k 31.12.2019 neprovedla inventarizaci veškerého majetku, se kterým hospodařila; nebyla provedena řádná fyzická inventura učebnic ve skladu a skutečná hodnota publikací ve skladu k 31.12.2019 neodpovídala pořizovací ceně publikací vykázané v účetnictví; organizace zaúčtovala pořízený majetek v nesprávné pořizovací ceně; některé účetní záznamy i účetní doklady neobsahovaly identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace nezajistila úplnou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila tak jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením, když u elektrických a elektronických přístrojů a zařízení, které byly zaměstnancům organizace předávány na základě písemného potvrzení, nebyla uvedena výrobní čísla.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v roce 2019 nebyly výdajové pokladní doklady schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 254/19, Praha 5, Hlubočepy** – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnými právními předpisy. Interní směrnice organizace neupravovala správně a komplexně evidenci majetku. V organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná a průkazná evidence všech smluv uzavřených organizací a organizace tak neměla úplný přehled o všech platných smluvních vztazích. Kontrolní skupina v souladu s ustanovením § 11 zákona o finanční kontrole upozornila na riziko vyplývající z některých kontrolou zjištěných skutečností, a to riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech při účtování účetních případů důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2019; na účtu 112 – Materiál na skladě nebyly evidovány kancelářské potřeby a čisticí prostředky a nebyla provedena jejich inventarizace; ke dni 31.12.2019 nebyla ve stanoveném termínu provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky, k inventarizaci nemovitého majetku organizace předložila inventurní karty budov a pozemků a výpisy z KN, které byly pořízeny dne 3.2.2020; organizace nedoložila řádnou inventarizaci knih a odborných publikací k 31.12.2019; knihy nebyly vedeny na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, resp. 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; v objektu organizace se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence.

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

V roce 2020 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 2019. V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly realizovány všechny plánované kontroly.

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020
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		

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2020 lze konstatovat, že z celkového počtu 46 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 43 opatření a 3 opatření byla splněna částečně.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v 1. pololetí roku 2020 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:

➤ **Dům dětí a mládeže Jižní Město** se sídlem Šalounova 2024/3, Praha 4 – Chodov – všech 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8** se sídlem Sladkovského náměstí 8, Praha 3 – z celkem 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 6 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně; příspěvková organizace podá písemnou informaci o nápravě kontrolního zjištění odboru kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2021. Bylo zjištěno:

- opatření ukládající *porovnat stav zjištěný fyzickou inventarizací se stavem v účetnictví; doplnit dokumentaci pro nemovitý majetek včetně výpisu z katastru nemovitostí; zajistit označení veškerého majetku příslušnými inventurními čísly; zpracovat elektronickou evidenci majetku; zpracovat seznamy aktuálního uložení majetku tak, aby byl zajištěn soulad reálného stavu na místě, majetkové evidence a účetního stavu; dohledat papírové inventurní karty majetku, podle kterých byl proveden soupis do EXCEL tabulek*, bylo splněno částečně, neboť inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyla k 31.12.2019, stejně jako inventarizace tohoto majetku k 31.12.2018, doložena seznamem dodavatelských faktur a jejich kopiemi; inventarizace majetku nebyla k 31.12.2019 provedena zcela v souladu se **zákonem o účetnictví**, tj. nebyl inventarizován veškerý majetek, který se v organizaci nacházel k datu řádné účetní závěrky. Vzhledem k ředitelem organizace podanému vysvětlení ohledně přetrvávající neuspokojivé situace v oblasti evidence majetku a snaze postupného odstraňování zjištěných nedostatků organizace předloží odboru OKC MHMP inventarizaci majetku se stavem k 31.12.2020, která bude doložena veškerými inventarizačními písemnostmi, dokládajícími inventarizaci majetku dle platných účetních předpisů,

- opatření ukládající *sestavit evidenci ochranných pracovních pomůcek, které jsou zaměstnancům poskytnuty k používání, při vydání zaměstnanci zajistit jeho písemné potvrzení o převzetí; sestavit evidenci trvalých výpůjček majetku podloženou písemným potvrzením o převzetí do užívání příslušnými zaměstnanci školy; sjednotit evidenci knižního fondu včetně fondu učebnic, zajistit vhodné pomocné systémy pro evidenci pořizování knih a jejich výpůjček; vyřešit majetek, který bude určený k likvidaci*, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že pracovní oděv v pořizovací ceně 1 744 Kč dle sdělení organizace nelze dohledat; majetek určený k likvidaci a evidence knižního fondu, včetně fondu učebnic, budou dle vyjádření zástupců organizace řešeny v rámci inventarizace majetku k 31.12.2020,

- opatření ukládající *respektovat princip věcné a časové souvislosti výnosů a nákladů při jejich zahrnutí do výsledku hospodaření příslušného účetního období; k zajištění průkazného účetnictví zajistit, aby účetní doklady obsahovaly závazně, dle zákona o účetnictví, podpisy osob odpovědných*

za účetní případ a za jeho zaúčtování; majetek, který se v organizaci fyzicky vyskytuje, ale není zachycen v účetnictví, ocenit a zaúčtovat; pořízení bezkontaktních žetonů prvotně účtovat do zásob na účet 112 – Materiál na skladě, žetony vydané do oběhu účtovat proti přijaté záloze na účtu 324 – Přijaté provozní zálohy; nově pořizované učebnice do doby vydání k použití účtovat do zásob na účet 112, knihy zapůjčené žákům účtovat na účet 501 na základě potvrzené výdejky; učebnice vrácené zpět do skladu (tedy již použité) v účetnictví zachytit na příslušném účtu v podrozvaze; literaturu pořizovanou do knižního fondu účtovat na účet 501 a současně stav tohoto majetku v účetnictví zachytit na účtu v podrozvaze; pořízení čistícího a hygienického, údržbářského a kancelářského materiálu při pořízení účtovat na sklad do zásob, používat způsob A, prostřednictvím výdejek materiálu měsíčně vykazovat spotřebu a tu do nákladů účtovat na vrub účtu 501 – Spotřeba/AE; dodržovat správné postupy účtování, které se týkají zálohových dodavatelských faktur; uhrazené zálohy účtovat na stranu MD účtu 314 a dále již nepoužívat pro tyto účely účet 395 – Vnitřní účtování, bylo splněno částečně, neboť nebyla doložena evidence žakovské knihovny a kontrolou účetních dokladů za období leden – prosinec 2019 a leden – březen 2020 bylo zjištěno, že v několika případech na výdajových pokladních dokladech nebyly uvedeny podpisové záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování; v průběhu kontroly byly výdajové pokladní doklady zpětně podepsány.

➤ **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1** se sídlem Za Invalidovnou 628/1, Praha 8 – všech 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12** se sídlem Biskupská 12, Praha 1 – všech 15 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2020 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno.

	1. pol. 2020	rozpracováno v 1. pol. 2020
1	Odbor hospodaření s majetkem - investiční akce č. 44074 Generální rekonstrukce konvekčního svazku kotle K2 Teplárna Veveslavín, Na hradním vodovodu 435/4, Praha 6; celkové náklady 7 940 000 Kč bez DPH	
2	Odbor hospodaření s majetkem - investiční akce č. 44675 Obnova nátěrů včetně opravy základů stožárů VO Jižní spojka, Praha; celkové náklady 5 250 861 Kč bez DPH	
3	Odbor školství, mládeže a sportu - investiční akce č. 43004 SPŠ Na Třebešíně, Praha 10 – rekonstrukce bazénu; celkové náklady 29 839 000 Kč	✓
4	Odbor školství, mládeže a sportu - investiční akce č. 43935 Karlínská OA a VOŠ ekonomická, Praha 8 – rekonstrukce oken a fasády; celkové náklady 36 350 000 Kč	✓
5	Odbor školství, mládeže a sportu - investiční akce č. 43942 ZUŠ Olešská, Praha 10 – nástavba výtvarných ateliérů a učeben; celkové náklady 24 582 000 Kč	✓
6	Odbor investiční - investiční akce stavba č. 3140 TV Újezd nad Lesy, etapa 0005	✓
7	Odbor investiční - investiční akce stavba č. 3136 TV Satalice, etapa 0021 K Radonicům	✓
8	Odbor investiční - investiční akce stavba č. 0138 TV Kunratice, etapa 0025 Kanalizace V, stoka X	✓
9	Odbor sociálních věcí - investiční akce č. 44643 Rekonstrukce otopného systému - Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03	
10	Odbor sociálních věcí - investiční akce č. 43441 Rekonstrukce stravovacího provozu včetně vybavení - Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobyličky, 182 00	
11	MČ Praha 1, Vodíčková 18, Praha 1, 115 68 - kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole vybraných úseků hospodaření se zaměřením na nakládání s bytovým majetkem svěřeným do správy MČ Praha 1 za rok 2018	

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

	realizace 1. pol. 2020	zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1 REHAFIT o.p.s., Generála Janouška 902/17, Praha 9 - účelová neinvestiční dotace ve výši 200 000 Kč na pokrytí provozních nákladů – nájemného a služeb – rehabilitačního centra pro tělesně postižené (DOT/81/03/000262/2019)	
		2 Thomayerova nemocnice, Vídeňská 800, Praha 4 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost a zubní lékařství (DOT/05/01/000060/2018)	
		3 Nemocnice Na Bulovce, Budínova 67/2, Praha 8 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost (DOT/05/01/000058/2018)	
		4 Arcidiecézní charita Praha, Londýnská 13/44, Praha 2 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 026 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007402/2019)	
		5 Naděje, K Brance 11/19E, Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 621 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007399/2019)	
		6 Armáda spásy v České republice, z.s., Petržilkova 2565/23, Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 975 896 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007401/2019)	
		7 K srdci klíč, o.p.s., U Jezera 1, Most - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 628 144 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007400/2019)	
		8 Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 1 - účelová neinvestiční dotace ve výši 1 537 000 Kč na pokrytí části provozních nákladů spojených s činností neziskové organizace v roce 2019 v oblasti zajištění sil a prostředků pro pomoc občanům při mimořádných událostech a přípravu na poskytování této pomoci (DOT/39/01/000177/2019)	

Plánované kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2020 provedeny.

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

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1	Modrý klíč, o.p.s., Smolkova 567/2, Praha 4 - dotace ve výši 9 784 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: týdenní stacionáře (DVS/04/03/007736/2019)	
		2	Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 9, Bratří Venclíků 1070/2, Praha 9 - dotace ve výši 4 417 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: Domov pro seniory Bojčenkova (DVS/04/03/007745/2019)	
		3	TŘI o.p.s., Sokolská 584, Čerčany - dotace ve výši 2 296 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: odlehčovací služba pobytová (DVSú04/03/007784/2019)	

Plánované kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2020 provedeny.

15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1	CHINCEN – mateřská škola, s.r.o., Dřevná 382/2, Praha 2, 120 00	
		2	Lesní mateřská škola Velíček, z.s., Na Srážku 2071/10, Praha 4, 140 00	
		3	Trojské gymnázium s.r.o., Trojská 211/110, Praha 7, 170 00	
		4	The English College in Prague - Anglické gymnázium, o.p.s., Sokolovská 320/139, Praha 9, 190 00	

Plánované kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám nebyly v průběhu 1. pololetí 2020 provedeny.

16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Společenství vlastníků jednotek v domě Na Hřebenkách č.p. 3157/4 a 4a, Praha 5	
		2	Společenství vlastníků Štefánikova 249, Štefánikova 249/30, Praha 5	
		3	Společenství vlastníků jednotek Kurčatovova 323, Kurčatovova 323/3, Praha – Petrovice	
		4	BYTOVÉ DRUŽSTVO DĚVÍN, bytové družstvo, K Závěrce 2747/24, Praha 5,	

		Smíchov	
	5	Příjemce fyzická osoba bytem Vršovická 923/101, Praha 10	
	6	Společenství pro dům Duchoslávka 2052 a 2053 v Praze 6, Duchoslávka 2053/6, Praha 6	
	7	Společenství vlastníků jednotek pro dům Lipnická 1560, Lipnická 1560, Praha 9	
	8	Příjemce fyzická osoba bytem Řeznická 649/20, Praha 1	
	9	Domovní bytové družstvo Zborov, Tuklatská 2091/1, Praha 10	
	10	Společenství vlastníků jednotek Limuzská 528, Praha, Limuzská 528/39, Praha 10	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2020 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 2020 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2020 uskutečněny.

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

	realizace 1. pol. 2020	zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1 Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1041/12, Praha 1 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019	
		2 Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019	

Plánované kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc nebyly v průběhu 1. pololetí 2020 uskutečněny.

18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly nad rámec Plánu realizovány 3 mimořádné kontroly:

realizace 1. pol. 2020		
1	Člověk zpět k člověku, z.s., Na Folimance 2155/15, Praha 2 – Vinohrady, 120 00	mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola veřejné finanční podpory poskytnuté na rok 2018 formou 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 kontrola dotace poskytnuté v rámci dotačního programu HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“ na roky 2017 - 2018
3	MČ Praha – Dolní Počernice, Stará obec 10, Praha 9, 190 12	mimořádná kontrola veřejných zakázek „Rehabilitace zámeckého parku v Dolních Počernicích – 3. část“ a „Rehabilitace zámeckého parku v Dolních Počernicích – 3. část, parkové komunikace“

Provedenými mimořádnými kontrolami byly zjištěny nedostatky:

➤ **Člověk zpět k člověku, z.s.**, se sídlem Na Folimance 2155/15, Praha 2 – Vinohrady – předmětem mimořádné následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejné finanční podpory poskytnuté na rok 2018 formou 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“, provedené na základě žádosti ředitele odboru sociálních věcí MHMP, byla poskytnutá částka ve výši 19 693 000 Kč. U příjemce dotace nebylo zjištěno nehospodárné využití finančních prostředků; finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté prostřednictvím hl. m. Prahy byly použity v souladu s předloženým projektem schváleným usneseními Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 33/47 ze dne 25.1.2018 a č. 38/192 ze dne 14.6.2018, veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace č. DVS/04/03/006658/2018 ze dne 9.3.2018 včetně dodatku č. 1 ze dne 10.8.2018 (dále jen „smlouva“) a Pravidly dotačního řízení hlavního města Prahy pro rok 2018 v působnosti odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence Magistrátu hlavního města Prahy, schválenými usnesením Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 29/12 ze dne 14.9.2017 (dále jen „Pravidla“), s výjimkou kontrolních zjištění u podmínek uvedených v čl. III. odst. 1. smlouvy a odst. 2. písm. d) smlouvy a podmínky uvedené v části III. odst. 10 Pravidel:

- do vyúčtování byla nesprávně zahrnuta částka 26 200 Kč za školení zaměstnanců, které nesouviselo s poskytováním sociálních služeb,
- v zařízení Dům domácí péče – domov se zvláštním režimem v roce 2018 nebyl splněn počet klientů umístěných v zařízení s trvalým pobytem v Praze (66 místo 70),
- příjemce dotace nedoložil písemnou žádost o změnu čerpání finančních prostředků v jednotlivých položkách rozpočtu nad výši svého požadavku (nákladové položky za školení byly čerpány o 20 000 Kč více oproti akceptovanému čerpání celkové přidělené dotace a za opravy a udržování bylo čerpáno o 855 000 Kč více).

➤ **ROSA – centrum pro ženy, z.s.**, se sídlem Podolská 242/25, Praha 4 – Podolí – cílem mimořádné veřejnosprávní finanční kontroly za období roku 2017 a 2018 bylo na základě žádosti ředitele odboru sociálních věcí MHMP ověřit, zda příjemce dotace při čerpání dotace poskytnuté v celkové výši 9 913 000 Kč, určené na krytí běžných výdajů spojených s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb pro druh služby „azylový dům“, postupoval v souladu se smlouvou, Pravidly dotačního řízení v rámci projektu Operačního programu zaměstnanost hlavního města Prahy na rok 2017 – 2018 v působnosti odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence Magistrátu hlavního města Prahy, schválenými usneseními Rady HMP č. 38 ze dne 17.1.2017 a č. 1491 ze dne 12.6.2018 (dále jen „Pravidla HMP“) a Obecnou a Specifickou částí Pravidel pro žadatele a příjemce v rámci Operačního programu Zaměstnanost (dále jen „Pravidla OPZ“).

Bylo zjištěno, že příjemce dotace opakovaně postupoval v rozporu s Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace v rámci dotačního programu hl. m. Prahy pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy“ na roky 2017 – 2018 č. DOT/04/04/006374/2017, Pravidly HMP a Pravidly OPZ, když se v otázce způsobilosti výdajů řídil pouze Pravidly HMP. V důsledku toho vznikly neuznatelné náklady v oblasti osobních výdajů i v oblasti nákupu zboží a služeb. Do vyúčtování poskytnuté dotace byly zahrnuty nezpůsobilé výdaje v celkové výši 789 692,88 Kč, tj. 7,96 % z celkových výdajů projektu. Příjemce dotace uplatňoval výdaje nespádající do podpořeného období ve výši 202 646,31 Kč, výdaje neprůkazné a nesouvisející s projektem ve výši 230 543,25 Kč, v oblasti nákupu elektroniky, využívání služeb mobilních operátorů a v oblasti osobních výdajů došlo k porušení zásad efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti u částek v celkové výši 356 503,32 Kč.

➤ **MČ Praha – Dolní Počernice** se sídlem Stará obec 10, Praha – Dolní Počernice – mimořádnou kontrolou veřejných zakázek „Rehabilitace zámeckého parku v Dolních Počernicích – 3. část“ a „Rehabilitace zámeckého parku v Dolních Počernicích – 3. část, parkové komunikace“, provedenou na základě Záznamu o úkonech předcházejících kontrole ze dne 19.9.2019, pokynu zástupkyně ředitele Magistrátu pro sekci finanční a správy majetku, pověřené řízením MHMP, a podnětu zastupitele MČ Praha – Dolní Počernice, nebyly zjištěny zásadní nedostatky v zákonnosti postupu z hlediska zákona o zadávání veřejných zakázek. Byly zjištěny nedostatky ve zveřejňování smluv a dodatků ke smlouvám – nesprávná nebo chybějící metadata, chybějící přílohy; tento stav je možné v součinnosti s vybraným dodavatelem v nejbližší možné době napravit, zejména při zvážení uzavření případného narovnání ve smyslu ustanovení § 1903 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupina v dané souvislosti upozornila, že předmět veřejné zakázky nesmí být nezákonně rozdělen, zejména takovým způsobem, aby došlo k zařazení veřejné zakázky do mírnějšího zákonného režimu.

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

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020	rozpracováno
		1	MČ Praha 1, Vodičkova 18, Praha 1, 115 68	
		2	MČ Praha 22, Nové náměstí 1250, Praha 114, 104 00	
		3	Studio Ypsilon, Spálená 75/16, Praha 1, 110 00	

Plánované kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách nebyly v průběhu 1. pololetí 2019 uskutečnány.

20. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

	realizace 1. pol. 2020		zbývá 2. pol. 2020
1	Československá akademie obchodní Dr. Edvarda Beneše, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 8, 120 00	1	Mateřská škola speciální, Praha 8, Drahanská 7, 181 00
2	Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, 120 00	2	Základní umělecká škola Charlotty Masarykové, Půlkruhová 99, Praha 6, 160 00
3	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 3 a 9, Lucemburská 40/1856, Praha 3, 130 00	3	Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5, 130 00

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2020 realizované 3 metodické dohlídky provedeny na místě, ale na základě elektronicky doručených podkladů. U provedených metodických dohlídek 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 funkce příkazce operace, 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 nedostacích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

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

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu 1. pololetí 2020 zaregistrováno celkem 294 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 212 stížností, 43 stížností podle správního řádu, 8 petic a 31 jiných podání.

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 92 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 57 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 2020 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 8 petic. Občané kriticky poukazovali například na:

- využití chátrajících a nevyužitých nemovitostí,
- kácení zeleně a organizování hlučných činností na pozemcích MČ Praha Dubeč,
- přiměřené využití území Praha Sedlec,
- zahrnutí ulic Těšíkova a Dobevská do zadání urbanistických studií,
- realizaci protihlukových opatření v ul. Karlovarská.

V řadě případů zaslali zástupci petentů text petice a petiční archy 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.

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 (96 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),
- **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.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2020 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (54 podání), se týkaly především:

- nevhodného chování nepřizpůsobivých nájemníků bytů v domech ve vlastnictví Prahy,
- poškozování lesních porostů a rozdělování ohňů bezdomovci,
- nekvalitní údržby trasy sportovní dráhy,
- znečišťování veřejných prostranství,

- nedostatečné údržby zahrad a parků (četnost sekání trávy).

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (31 podání). Důvodem nespokojenosti občanů bylo zejména:

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

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 26 % 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 2020 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů vyplývá, že větší počet podání je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto vyhodnocení je především preferování osobních zájmů a subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost. Důvodem neoprávněnosti bývá v řadě případů neznalost platných právních předpisů, jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou, kdy byla stížnost klasifikována jako nedůvodná, byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námitka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, proto byl stěžovatelům doporučen způsob řešení jejich problémů a vysvětlen správný postup podle příslušných ustanovení správního řádu, zejména odkaz na 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 43 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.

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 2020 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 6 kontrol na vybraných odborech MHMP. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2020		Plán na 2. pol. 2020	
1	Odbor živnostenský a občanskosprávní	1	Odbor školství, mládeže a sportu
2	Odbor ochrany prostředí	2	Odbor Kancelář primátora
3	Odbor územního rozvoje	3	Odbor Kancelář ředitele Magistrátu
4	Odbor daní, poplatků a cen		
5	Odbor sociálních věcí		
6	Odbor dopravněsprávních činností		

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

realizace 1. pol. 2020		Plán na 2. pol. 2020	
		1	Kontrolní výbor ZHMP
		2	SE 1 náměstek Hlaváček
		3	SE 2 náměstek Scheinherr
		4	SE 6 radní Šimral

Oproti 1.pololetí 2019 došlo ke snížení celkového počtu podání (1.pol. 2019 – 463 podání, 1.pol. 2020 – 294 podání) zaslaných občany představitelům orgánů hl. m. Prahy nebo odborům Magistrátu hl. m. Prahy. Hlavním důvodem, který vedl ke snížení počtu podání bylo řešení problémů souvisejících s opatřeními v rámci karantény, kdy občané prioritně řešili otázky ochrany svého zdraví.

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

V 1. pololetí roku 2020 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 32 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh oznámení o skutečnostech, že mohl být spáchán trestný čin ohledně padělání závazného stanoviska UZR (S-MHMP 448498/2020);
- 2) návrh oznámení o skutečnostech, že mohl být spáchán trestný čin týkající se padělání nájemních smluv (S-MHMP 459959/2020);
- 3) návrh oznámení o skutečnostech, že mohl být spáchán trestný čin ohledně neoprávněného užívání bytu (S-MHMP 403359/2020);
- 4) návrh oznámení o skutečnostech, že mohl být spáchán trestný čin týkající se neoprávněného užívání bytu (S-MHMP 403434/2020).

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

- 1) žádosti o kopii nájemní smlouvy;
- 2) žádosti o informace k dotačním projektům a pobídkám;
- 3) žádosti o stanovisko k pronájmu nebytového prostoru;
- 4) žádosti o informace k dotačním projektům a investičním pobídkám;
- 5) žádosti o informace k podáním od konkrétní fyzické osoby;
- 6) žádosti o informace k závaznému stanovisku vydanému odborem OCP MHMP;
- 7) žádosti o poskytnutí kopií nájemních smluv ke konkrétním bytům;
- 8) žádosti o informace od odboru STR MHMP;
- 9) žádosti o audionahrávky z jednání komise rady;
- 10) žádosti o kopii zápisu z jednání výboru ZHMP pro sport a volný čas;
- 11) žádosti o informace k dotacím poskytnutým konkrétním společnostem;
- 12) výzvy k vydání věci k výběrovým řízením na uzavření smlouvy o poskytování a úhradě hrazených služeb se zdravotními pojišťovny;
- 13) žádosti o informace ke stížnostem na konkrétní lékařku;
- 14) žádosti o informace ke konkrétní e-mailové komunikaci;
- 15) žádosti o informace ke konkrétní společnosti;
- 16) žádosti o seznam nájemníků v konkrétním domě;
- 17) žádosti o informace k prošetření nepravdivých informací diskreditujících konkrétní fyzickou osobu;
- 18) žádosti o informace ke sporu ohledně nájemní smlouvy;
- 19) žádosti o vyčíslení škody a poučení poškozeného ve věci dotačního podvodu;
- 20) žádosti o vyčíslení škody na poškozeném parkovacím automatu;
- 21) žádosti o stanovisko k prodejům pozemků;
- 22) žádosti o usnesení Rady HMP z roku 2002;
- 23) žádosti o informace k prověřování dotačního podvodu;
- 24) žádosti o informace k nájemním smlouvám;
- 25) žádosti o kopie smluv a povolení k výřezu větví stromů a keřů;
- 26) žádosti o informace k získání údajů ke konkrétní společnosti;
- 27) žádosti o kopii rozsudku Městského soudu v Praze.

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

- 1) o odložení trestní věci týkající se sprejství (MHMP 504826/2020).

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

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

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

24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Do věcné působnosti Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP spadalo do 30.06.2020 prověřování podání upozorňujících na možné korupční jednání, avšak v 1. pololetí roku 2020 nebylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato žádné podání.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období 1. pololetí roku 2020 celkem 62 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **14 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **23 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 v pozici nadřízeného orgánu podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí, proti kterému není přípustné další odvolání, přičemž v úvahu připadá podání žaloby u Městského soudu v Praze.

S ohledem na uvedené skutečnosti v období 1. pololetí roku 2020 Městský soud v Praze na úseku svobodného přístupu k informacím rozhodl o 3 žalobách v působnosti OKC, přičemž rozsudkem č.j. 6 A 146/2018-83 žalobu proti rozhodnutí OKC MHMP zamítl. Usnesením č.j. 15 A 32/2020-21 Městský soud v Praze žalobu proti rozhodnutí OKC MHMP odmítl. Rozsudkem č.j. 3 A 30/2016-74 Městský soud v Praze žalobu proti rozhodnutí OKC MHMP z části zamítl a z části odmítl.

V uvedeném období rozhodl Nejvyšší správní soud rozsudkem č.j. 8 As 372/2018-39 o zrušení rozsudku Městského soudu v Praze ze dne 23.10.2018, č.j. 11 A 234/2017-48 a vrátil věc uvedenému soudu k dalšímu řízení.

V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších 5 žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP (zn. 15 A 135/2019, 3 A 122/2017, 11 A 234/2017, 9 A 101/2019 a 5 A 159/2019), avšak v těchto řízeních ve sledovaném období rozsudek vydán nebyl.

Dle dostupných informací je dále vedeno 10 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 období 1. pololetí roku 2020 odbor OKC MHMP zajišťoval metodickou, koordinační, evidenční, sumarizační a zveřejňovací činnost ve vztahu k zákonu č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Dále odbor OKC MHMP poskytoval součinnost informačnímu ombudsmanovi hlavního města Prahy.

26. 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 období 1. pololetí roku 2020 byly zahájeny kontroly v uvedené oblasti u městské části **Praha 18** a městské části **Praha – Újezd**, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období s ohledem na vzniklou epidemiologickou situaci ukončeny.

27. 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.

28. Projednávání přestupků

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

V průběhu 1. pololetí roku 2020 správní orgán obdržel 12 oznámení o spáchaných přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech a dále 1 oznámení o spáchaném přestupku dle zákona č. 420/2004 Sb. Ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí (3x o uložení napomenutí a 9x o uložení pokuty) a v jednom případě bylo vydáno usnesení o odložení věci.

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha – Troja, Praha – Újezd, Praha – Satalice, Praha – Křeslice, Praha – Kolovraty, Praha – Koloděje, Praha – Dolní Měcholupy, Praha 22, Praha – Lochkov, Praha 16 a Praha – Nedvězí.

Závěr

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení celkem 372 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2020 dokončeno 134 akcí, tj. 36,02 %, a 33 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly nad rámec Plánu provedeny 3 mimořádné kontroly. V důsledku objektivních příčin vyplývajících z vyhlášení stavu nouze a přijímání souvisejících krizových opatření, kdy byl chod veřejné správy zabezpečován v nezbytně nutném omezeném rozsahu, byl Plán k 30.6.2020 splněn na méně než 50 %.

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2020 do 30.6.2020 zaregistrováno celkem 294 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 212 stížností, 43 stížností podle správního řádu, 8 petic a 31 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 92 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 57 podání.

V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly zpracovány 4 návrhy trestních oznámení, 27 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, bylo posouzeno jedno usnesení orgánů činných v trestním řízení o odložení věci.

V průběhu 1. pololetí roku 2020 nebylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato žádné podání.

V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo vyřízeno 62 podání podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a to 14 žádostí o poskytnutí

informace, kdy byl MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu MHMP obdržel 23 stížností na postupy MČ HMP a 25 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2020 správní orgán obdržel 12 oznámení o spáchaných přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech a dále jedno oznámení o spáchaném přestupku dle zákona č. 420/2004 Sb. Ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí (3x o uložení napomenutí a 9x o uložení pokuty) a v jednom případě bylo vydáno usnesení o odložení věci.

V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly zahájeny kontroly 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 18, Praha – Újezd), avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období s ohledem na vzniklou epidemiologickou situaci ukončeny.

Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2019 na období od 1.7.2019 do 30.6.2020 byl sestaven na základě žádostí 50 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1188 ze dne 10.6.2019. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2019 provedeno u 50 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2019). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2020 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 u 19 MČ a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 50 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2019 vyplývá, že u 5 MČ (Praha 2, Praha 11, Praha – Dubeč, Praha – Suchdol a Praha – Zbraslav, tj. v 10 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky; u 18 MČ (Praha 6, Praha 14, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 21, Praha 22, Praha – Běchovice, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Počernice, Praha – Kunratice, Praha – Lipence, Praha – Lysolaje, Praha – Přední Kopanina, Praha – Řeporyje, Praha – Šeberov a Praha – Vinoř, tj. 36 % 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 23 MČ tj. o 46 % MČ bez nedostatků.

U 14 MČ (tj. 28 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., z nichž u 8 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku.

U 13 MČ (tj. 26 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 4, Praha 8, Praha 12, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Kolovraty, Praha – Křeslice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice a Praha – Újezd.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2020 nebyly plánované kontrolní akce realizovány.

Pro rok 2020 bylo naplánováno 13 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 nebyla ukončena žádná kontrolní akce a k 30.6.2020 byly 4 plánované kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 6 kontrol, ke dni 30.6.2020 bylo 8 kontrolních akcí rozpracováno. Nedostatky zjištěné u všech kontrolovaných organizací spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a v nedodržení zákoníku práce.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2020 stanovil provést finanční kontrolu 153 projektů u 123 příjemců v celkovém finančním objemu 187 695 518 Kč. Ke dni 30.6.2020 bylo provedeno a ukončeno ve smyslu ustanovení § 18 kontrolního řádu celkem 32 kontrol v celkovém finančním objemu 54 497 203 Kč.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 5 tematických kontrol evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2020 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2020 byly 2 kontrolní akce rozpracovány. Nedostatky byly zjištěny u obou kontrolovaných příspěvkových organizací a spočívaly

zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů při provedení inventarizace za rok 2019.

Pro rok 2020 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 plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole vybraných úseků hospodaření se zaměřením na nakládání s bytovým majetkem svěřeným do správy MČ Praha 1 za rok 2018. Ke dni 30.6.2020 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno.

Pro rok 2020 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 7 kontrol a ke dni 30.6.2020 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány. Z celkového počtu 107 opatření k nápravě nedostatků přijatých 7 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 100 opatření, splnění jednoho opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 6 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (dvěma kontrolovanými příspěvkovými organizacemi).

Pro rok 2020 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2018, provedených v roce 2019 u 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. V 1. pololetí roku 2020 bylo ukončeno 5 kontrol na místě. Provedenými kontrolami bylo ověřeno, že z počtu 17 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 16 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Pro rok 2020 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 2019, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2020 byly všechny kontroly realizovány. Z celkového počtu 46 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 43 opatření a 3 opatření k nápravě nedostatků byla splněna částečně (jednou kontrolovanou příspěvkovou organizací).

Pro rok 2020 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 2020 provedeny 3 metodické dohlídky.

V průběhu 1. pololetí roku 2020 bylo provedeno v souladu s Plánem celkem 6 kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2020 (dále jen „Zpráva“) je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 33 ze dne 9.1.2020, ve kterém bylo v bodě II.1.3. 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 ukončeny v průběhu roku 2020. 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.