

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 1955
ze dne 11.8.2015

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za 1. pololetí roku 2015

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

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

Adriana Krnáčová
primátorka hl.m. Prahy

Petr Dolínek
náměstek primátorky hl.m. Prahy

Předkladatel: ředitelka MHMP
Tisk: R-18670
Provede:
Na vědomí: odborům MHMP

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

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014	6
1.2. <i>Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014</i>	7
1.3. <i>Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2014</i>	9
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ.....	16
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací.....	16
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	23
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	24
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	24
7.2. <i>Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách</i>	26
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	26
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	27
10. Tematické kontroly	31
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	32
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření.....	33
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru	42
14. Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	42
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám.....	42
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha.....	43
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	44
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách.....	44
19. Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu...45	
20. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací.....	46
21. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	46
22. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnost s tím související	49
23. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP.....	52
24. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	52
25. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.....	52
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	53
27. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014.....	53
Závěr.....	55
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2014 – 2015.....	58
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřizených OKC za 1. pol. 2014 a 1. pol. 2015.....	59

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 109 ze dne 27.1.2015 bodu II. 2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2015 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2015“ schváleným pod bodem I. výše uvedeným usnesením Rady HMP (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2015 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě usnesení Rady HMP č. 1337 ze dne 13.8.2013, z jehož bodu I.1. vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 1. pololetí roku 2015 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbyvá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ^{*)}	11	11	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ^{*)}	44	44	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	5	0	0	5	5
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	12	33,33	24	10
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>9</i>	<i>37,5</i>	<i>15</i>	<i>5</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	146	83	56,85	63	0
Kontrola plnění mandátní smlouvy správcovskou firmou	1	0	0	1	1
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2014	7	0	0	7	5
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2014	3	0	0	3	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	26	13	50	13	1
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>20</i>	<i>10</i>	<i>50</i>	<i>10</i>	<i>1</i>
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru	4	0	0	4	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	3	0	0	3	0
Kontrola využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2014	3	1	33,33	2	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	8	0	0	8	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	10	0	0	10	9
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	8	0	0	8	0
Kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU	5	5	100	0	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	8	4	50	4	0
Celkem	341	178	52,20	163	33

Pozn.:

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

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

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

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

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

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

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

1. **Přezkoumávání hospodaření MČ**

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

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014

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

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

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

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

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

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

- závažné nedostatky zjištěny nebyly;

- byly zjištěny méně závažné nedostatky:

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

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

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

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

1.2. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

V 17 MČ byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 5 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Křeslice, Praha – Lipence, Praha – Lochkov).

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

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

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

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

➤ **porušení rozpočtové kázně**

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

➤ **neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti ve dení účetnictví, neboť**

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

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

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

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

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

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

Praha 4

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

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

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

Praha 6

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

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

Praha 8

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

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

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

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

Praha 14

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

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

Praha 16

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

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

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

Praha 20

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

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

Praha 21

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

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

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

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

Praha – Benice

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

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

Praha – Běchovice

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

Praha – Březiněves

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

Praha – Dolní Chabry

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

Praha – Dolní Měcholupy

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

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

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

Praha – Dolní Počernice

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

Praha – Dubeč

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

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

Praha – Ďáblice

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

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

Praha – Klánovice

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

Praha – Koloděje

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

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

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

Praha – Křeslice

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

Praha – Kunratice

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

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

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

Praha – Libuš

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

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

Praha – Lipence

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

Praha – Lochkov

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

Praha – Nebušice

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

Praha – Nedvězí

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

Praha – Řeporyje

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

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

Praha – Satalice

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

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

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

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

Praha – Sliveneč

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

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

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

Praha – Šeberov

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

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

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

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

Praha – Újezd

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

Praha – Velká Chuchle

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

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

Praha – Vinoř

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

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

Praha – Zbraslav

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

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

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

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

Praha – Zličín

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

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

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

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

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

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

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Studio Ypsilon, Spálená 16, Praha 1**

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

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

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

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

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1** – z celkem 7 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 6 opatření splněno a jedno opatření splněno nebylo, neboť nebylo v termínu do 30.4.2015 vyhlášeno nové výběrové řízení na poptávku služeb Zpracování mzdové agendy a vedení účetnictví (písemným vyjádřením pověřeného ředitele organizace

byla tato skutečnost zdůvodněna plánovanou transformací organizace ROPID, kdy má vzniknout nový organizátor společně se Středočeským krajem). Nesplnění přijatého opatření bylo s pověřeným ředitelem organizace projednáno a byl stanoven termín do 30 dnů od doručení protokolu o kontrole, k němuž je organizace povinna písemně informovat kontrolní orgán o úplném splnění přijatého opatření.

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

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 20 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2013, provedených v roce 2014 u škol a školských zařízení. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 10 kontrol, ke dni 30.6.2015 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
1	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00	1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00	
2	Obchodní akademie, Praha 6, Krupkovo náměstí 4, 160 00	2	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12	
3	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00	
4	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 6/555, Praha 8 – Troja, 181 00	4	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, 101 30	
5	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 2, Praha 9, 190 21	5	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 100 00	
6	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	6	Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5, 190 00	
7	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Videňská 28, Praha 4, 142 00	7	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 21	✓
8	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3, 186 00	8	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, 100 00	
9	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00	9	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00	
10	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 19/254, Praha 5, 152 00	10	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2015 lze konstatovat, že z celkového počtu 190 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 163 opatření splněno a 27 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně u 8 příspěvkových organizací.

➤ **Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169** – z celkem 37 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 34 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající dodržovat „obsahové vymezení nákladů podle přílohy č. 7 (směrná účtová osnova) k vyhlášce č. 410“ bylo splněno částečně, neboť organizace zaúčtovala náklady na vstupní prohlídky zaměstnanců na nesprávný účet 518 – Ostatní služby (namísto na účet 527 – Zákonné sociální náklady),
- opatření ukládající dodržovat obsahové vymezení výnosů dle přílohy č. 7 k prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví bylo splněno částečně, neboť na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb bylo nesprávně účtováno o výnosech z pronájmu služebních bytů (namísto na účtu 603 – Výnosy z pronájmu),

- opatření ukládající změnit text smluv o nájmu služebního bytu tak, aby bylo zřetelné, že služby spojené s pronájmem jsou hrazeny paušálními částkami, a zároveň pro jednotlivé paušální částky stanovit výši částky na základě kalkulace s ohledem na vývoj cen energií, bylo splněno částečně, neboť ačkoliv byly uzavřeny dodatky ke 2 nájemním smlouvám, v nichž bylo uvedeno, že úhrady za služby spojené s užíváním bytů jsou stanoveny jako paušální částky, kalkulace k původně stanoveným paušálním částkám však nebyly předloženy. S vedením organizace byla projednána nutnost nadále postupovat v souladu se zákonem č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty, ve znění zákona č. 104/2015 Sb., podle kterého u nájmu uzavřených na dobu delší než 24 měsíců nebo na dobu neurčitou nelze do paušální platby zahrnout platbu za dodávku tepla a centralizované poskytování teplé vody a dodávku vody a odvádění odpadních vod, platby za tyto služby je třeba vždy vyúčtovat.
- **Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1** – z celkem 18 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 15 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně.
 - opatření ukládající účtovat náklady (na spotřebu materiálu a ostatní služby) zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, a důsledně dodržovat Vnitřní směrnici E 6 bylo splněno částečně, neboť náklady na předplatné časopisu na období od 9/2014 do 6/2015 a na prezentaci v Atlasu školství - Praha 2015-16 a Středočeský kraj 2015-16 v celkové výši 72 815,60 Kč a výnosy z prodeje časopisu na období od 9/2014 do 6/2015 v částce 39 710 Kč organizace chybně zaúčtovala do nákladů, resp. výnosů roku 2014,
 - opatření ukládající účtovat krátkodobé poskytnuté zálohy a vyfakturovaná přijatá plnění v souladu s platnými právními předpisy, důsledně dodržovat účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu a náklady účtovat předpisem závazku v plné výši vyfakturovaných přijatých plnění souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé bylo splněno částečně, neboť v případech, kdy z vyúčtovací faktury vyplýval přeplatek (který nebyl použit pro částečnou úhradu zálohy na další období, ale byl dodavatelem vrácen zpět na bankovní účet organizace), byl nesprávně evidován prostřednictvím závazkového účtu 321 – Dodavatelé. Vzhledem k tomu, že přeplatek měl charakter pohledávky, mělo o něm být účtováno prostřednictvím příslušného účtu pohledávek. Nesprávným postupem účtování nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků,
 - opatření ukládající účtovat akce organizované školou, ale hrazené žáky nebo jejich právními zástupci, formou nákladů a výnosů organizace (v souladu s účetní metodikou Gordic) bylo splněno částečně, neboť organizace ve prospěch účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nesprávně zaúčtovala přijatou zálohu ve výši 216 tis. Kč souvztažně s účtem 311 – Odběratelé na základě vystavené faktury (o přijaté záloze mělo být účtováno souvztažně s účtem 241 – Běžný účet v okamžiku připsání finančních prostředků na běžný účet). Chybným účtováním organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.
- **Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37** – z celkem 6 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající účtovat náklady do období, s nímž věcně souvisí, případně vytvářet dohadné položky, bylo splněno částečně, neboť organizace zaúčtovala náklady na předplatné cizojazyčných časopisů na školní rok 2014/2015 v celkové částce 495 Kč do období roku 2014; časově nerozlišila náklady na předplatné a zaúčtováním nákladů do jiného období došlo k porušení zákona o účetnictví; organizace vytvořila v roce 2014 dohadné položky na základě dodavatelských faktur nebo znalosti přesné částky nákladů - v těchto případech měla účtovat o nákladech souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé nebo 383 – Výdaje příštích období. Tím organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek závazků z činnosti podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.
- **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3** – z celkem 15 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající povinnost organizace postupovat v roce 2014 v souladu se Směrnicí k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace v působnosti hlavního města Prahy ze dne 20.11.2012 a Směrnicí k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace v působnosti hlavního města Prahy (příloha č. 1 k usnesení RHMP č. 1230 ze dne 3.6.2014) bylo splněno částečně, neboť organizace provedla přepočítání účetních odpisů, při kterém v souladu s přílohou č. 1 k usnesení RHMP č. 1230 ze dne 3.6.2014 zohlednila tzv. „zbytkovou hodnotu“ ocenění dlouhodobého majetku. V termínu daném zřizovatelem požádala organizace o změnu odpisového plánu.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 19, Praha 5 – Hlubočepy** – z celkem 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla s výjimkou jednoho opatření všechna opatření splněna.

Opatření ukládající provést nové výpočty účetních odpisů od roku 2013 a provést zaúčtování do roku 2014, provést ve spolupráci s dodavatelem programového vybavení (Gordic spol. s r. o.) úpravu evidenčních karet DHM a dodržovat ČÚS č. 708 bylo splněno částečně. Ačkoliv bylo organizací provedeno zaúčtování opravy chybné výše účetních odpisů za rok 2013 a doloženo protokolem ročních účetních odpisů 2013, ze kterého vyplývaly jednotlivé částky opravených odpisů podle analytických účtů s vlivem dodatečného uplatnění 5% zbytkové hodnoty majetku, nebyl tento protokol doložen ke stavu před provedením opravy, a tím správnost opravného zaúčtování mohla být ověřena pouze v celkové výši, nikoliv podle analytických účtů opravek k majetku.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54** – z celkem 28 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno a 10 opatření bylo splněno částečně.

- kontrolou plnění opatření účtovat náklady zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, bylo zjištěno, že v některých případech nákladů na předplatné odborných časopisů a nákladů na správu počítačové sítě nebyla zásada účtování nákladů do období, s nímž časově a věcně souvisí, dodržena,
- kontrolou plnění opatření provádět důsledně v souladu se zákonem dokladovou inventarizaci všech účtů pohledávek a krátkodobých závazků bylo zjištěno, že v některých případech při provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2014 (včetně dokladové inventarizace jednotlivých účtů pohledávek a závazků) nebyl k jednotlivým částkám zaznamenán odkaz na konkrétní účetní doklad, v rámci inventurního soupisu účtu 389 – Dohadné účty pasivní byly nevyfakturované dodávky k 31.12.2014 vykázány v chybné výši, nebyly předloženy inventurní soupisy účtů, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2014 nulový stav, a nebyla předložena inventarizace jednotlivých fondů účetní jednotky,
- kontrolou plnění opatření provádět předpisy pohledávek na základě průkazných účetních dokladů bylo zjištěno, že na analytickém účtu 311 0033 – Odběratelé-stravné byl zaúčtován předpis pohledávky ve výši 7 870 Kč bez podkladové dokumentace, přijaté zálohy na stravné byly nesprávně evidovány na analytickém účtu 311 0033 – Odběratelé-stravné (měly být účtovány prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy),
- kontrolou plnění opatření provádět tvorbu a zaúčtování dohadných položek aktivních a dohadných položek pasivních v souladu se zákonem o účetnictví bylo zjištěno, že organizace ke dni 31.12.2014 evidovala nesprávně prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní nevyúčtované dodávky služeb a energií pro jednotlivé odběratele (tj. příspěvkové organizace, které využívaly objekt školy na základě smluv o výpůjčce). Správně měly být předmětné pohledávky, ke kterým nebyla k 31.12.2014 známa skutečná výše plnění, evidovány na účtu 388 – Dohadné účty aktivní,
- kontrolou plnění opatření účtovat příspěvek zaměstnavatele na stravování zaměstnanců v souladu s ČÚS č. 704 bylo zjištěno, že výnosy ze stravného žáků i zaměstnanců organizace byly v průběhu 4. čtvrtletí roku 2014 a 1. čtvrtletí roku 2015 účtovány předpisem pohledávky se souvztažným zápisem na straně Má dáti účtu 311 – Odběratelé. O čerpání FKSP z titulu příspěvku na stravování zaměstnanců bylo následně účtováno souvztažně se stranou Dal účtu 311 – Odběratelé (správně mělo být účtováno souvztažně s účtem 335 – Pohledávky za zaměstnanci),
- kontrolou plnění opatření účtovat výnosy za služby spojené s pronájmem nebytových prostor do výnosů doplňkové činnosti bylo zjištěno, že organizace účtovala do výnosů doplňkové činnosti dodávky služeb spojených s pronájmem prostor, avšak nesprávně prostřednictvím účtu 603 – Výnosy z pronájmu (správně měla použít účet 602 – Výnosy z prodeje služeb),
- kontrolou plnění opatření zpracovat podrobné a výpočtem podložené kalkulace pro přeúčtování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo zjištěno, že organizace v okruhu doplňkové činnosti: neúčtovala průběžně (v rámci účetního období) o převodu provozních nákladů z hlavní činnosti podle stanovené kalkulace, neúčtovala o nákladech (na spotřebu elektrické energie) v souvislosti s poskytnutím prostor pro umístění prodejního automatu a zaúčtovala v plném rozsahu náklady na mytí oken v budově školy v celkové výši 18 285,30 Kč - nezohlednila skutečnost, že předmětné prostory jsou využívány jak pro doplňkovou činnost, tak (zejména) pro hlavní činnost,
- v rámci kontroly plnění opatření provést fyzickou inventuru knihovny a cizího majetku nebyl předložen inventurní soupis skutečného stavu majetku, který nemá vybraná účetní jednotka

- ve vlastnictví nebo nemá k němu příslušnost hospodaření, ale který se nachází na pozemcích, v budovách nebo jiných prostorech, které má tato vybraná účetní jednotka ve vlastnictví, nebo k nim má příslušnost hospodaření, jeho inventura nebyla provedena,
- bylo ověřeno splnění opatření vypořádat částku 1 234 Kč nesprávně zařazenou na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a její správné zařazení na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, bylo však zjištěno porušení zákona o účetnictví, stanovícího podmínky průkaznosti účetního záznamu a náležitosti provádění oprav v účetních záznamech,
 - kontrolou plnění opatření připojovat u všech interních dokladů podpisový záznam osob odpovědných za výkon řídicí kontroly a dokládat je průkaznou podkladovou dokumentací, popř. uvádět odkazy na konkrétní prvotní doklady, bylo zjištěno, že k některým interním dokladům nebyla přiložena podkladová dokumentace ani nebyl uveden odkaz na doklad.
- **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8 Glowackého 6/555, Praha 8 – Troja** – z celkem 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:
- kontrolou plnění opatření postupovat v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, kde je definován okamžik uskutečnění účetního případu, a evidovat zálohové faktury samostatně mimo knihu faktur bylo zjištěno v některých případech účtování a vyúčtování krátkodobých poskytnutých záloh za energie a služby, že organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; v elektronicky vedené knize dodavatelských faktur zálohové faktury nebyly evidovány,
 - kontrolou plnění opatření ukládajícího opravit nesprávné účtování na účtu 018 – DDNM bylo zjištěno, že organizace nesprávně účtovala ve 2. pololetí roku 2014 na účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek pořízení 12 ks základního OS pro upgrade na Windows a upgrade pro WinPro 8.1 v celkové pořizovací ceně 44 508 Kč, ačkoli se jednalo o technické zhodnocení nehmotného majetku pod stanovenou hranici, které mělo být účtováno na účet 518 – Služby,
 - kontrolou plnění opatření ukládajícího provést změny v interní směrnici č. 4 – Investiční majetek a zásoby v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou bylo zjištěno, že novelou směrnice č. 6 „Hospodaření s majetkem organizace, oceňování, evidence a odpisování majetku“ ze dne 28.8.2014 nebylo stanoveno účtování o pořízeném drobném dlouhodobém hmotném majetku, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování drobného dlouhodobého hmotného majetku, tj. od 0 Kč do 3 000 Kč v souladu s zákonem o účetnictví,
 - kontrolou plnění opatření ukládajícího odstranit zjištěný nedostatek u zaměstnankyně s osobním číslem 102, který měl vliv na výši její mzdy a souvisel pouze s posunutím platového postupu o rok bylo zjištěno, že organizace vyplatila chybně ke dni 1.10.2014 zaměstnankyni platový tarif ve vyšším platovém stupni, ačkoli jí příslušel až ode dne 1.10.2015.
- **Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 28, Praha 4** – z celkem 17 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 4 opatření, která byla splněna částečně:
- opatření ukládající provést v personální agendě v souvislosti se závěry finanční kontroly následující nápravná opatření - upravit vnitřní platový předpis ke dni 1.9.2014 všem zaměstnancům v 1. -5. platové třídě jejich zařazením do 12. stupně; přepočítat dobu praxe dvěma zaměstnancům a opravit chybu v zápočtu; zaměstnanci, jemuž končí pracovní poměr k 30.6.2014, správně započítat dobu praxe v případě opětovného přijetí zaměstnance; předávat s okamžitou platností platové výměry zaměstnancům nejpozději k datu jejich účinnosti; v zájmu rovného zacházení se zaměstnanci používat jednotnou hodinovou sazbu u dohod o provedení práce pro stejnou práci; nesjednávat dohody o provedení práce se zaměstnanci na činnost, která je součástí pracovní náplně jejich pracovních poměrů; u dohod o provedení práce evidovat odpracované hodiny a tyto hodiny uvádět na mzdovém listě bylo splněno částečně, neboť v některých případech nebyly dodrženy jednotné hodinové sazby pro výkon stejné práce u zaměstnanců, a tím nebylo zabezpečeno rovné zacházení s nimi,
 - opatření ukládající účtovat na základě zaplacených záloh na účtu 389 – Dohadné účty pasivní bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že do nákladů roku 2015 na základě faktury byly nesprávně zaúčtovány náklady na provoz výměníku za rok 2014 v celkové výši 37 026 Kč,
 - opatření stanovící dodržovat § 3 zákona o účetnictví a účtovat o výnosech z pronájmů, které byly v účetnictví evidovány na základě bankovních výpisů, na příslušném pohledávkovém účtu

- v souladu s uzavřenými nájemními smlouvami a zaúčtovat smlouvu s firmou MIHO na základě faktury do účetnictví v 6/2014 bylo splněno částečně, neboť některé výnosy z pronájmu, které vyplývaly z nájemních smluv (parkování 2 žáků), byly na základě příjmových pokladních dokladů zaúčtovány chybně (nebyly účtovány prostřednictvím účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky), a tím organizace neměla přehled o všech svých pohledávkách, vyplývajících z uzavřených nájemních smluv. Organizace nesprávným postupem přefakturovala spotřebu elektrické energie pro prodejní automaty za období roku 2012, 2013 a 2014 v celkové výši 14 500 Kč, čímž byl ovlivněn hospodářský výsledek hlavní a doplňkové činnosti v roce 2014. Organizace chybně účtovala o nájemném plynoucím ze smlouvy o umístění a provozu automatu ve výši 400 Kč na účtu 602 – Tržby z prodeje služeb (místo na účtu 603 – Výnosy z pronájmu),
- opatření ukládající upravit „Směrnici členění majetku za účelem jeho evidence, účtování a odepisování“, tj. bude upravena dolní hranice pro vykazování drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (tj. od 0 do 3 tis. Kč, resp. od 0 do 7 tis. Kč) a přeúčtovat učebnice v žákovské a učitelské knihovně na účet 902 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek v termínu do 1.9.2014 bylo splněno částečně, neboť organizace dále chybně uplatňovala pro evidenci a účtování jiného drobného dlouhodobého majetku na podrozvahovém účtu 902 minimální finanční hranici 500 Kč a majetek pod tuto uvedenou hranici nebyl evidován ani o něm nebylo účtováno.

10. Tematické kontroly

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

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2015 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2015 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7** – tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku příspěvkové organizace bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci veškerého majetku k 31.12.2014 v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy, neboť některý majetek nebyl zachycen ani v inventurních soupisech ani v místních seznamech, k některým majetkovým účtům nebyly předloženy inventurní soupisy. Inventarizace tohoto majetku byla doložena místními seznamy k 31.12.2014, které neobsahovaly podstatné náležitosti stanovené § 30 zákona o účetnictví. Na místních seznamech nebyly uvedeny součty jednotlivých druhů majetku dle syntetických účtů, proto nebylo možné prokazatelným způsobem ověřit, zda zůstatky na majetkových účtech k 31.12.2014 souhlasily s vykázanými částkami v inventarizaci majetku. Porovnáním stavu jednotlivých majetkových účtů v účetnictví k 31.12.2014 se stavem majetku v majetkové evidenci v programu GORDIC EMA k 31.12.2014 byl zjištěn rozdíl v celkové výši 3 875 992, 45 Kč. Inventarizace nemovitostí nebyla doložena výpisy z katastru nemovitostí. Evidenční karty pořízené k dlouhodobému nehmotnému majetku neobsahovaly v některých případech náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci.

Organizace o pořízení majetku v některých případech neúčtovala v souladu s platnými právními předpisy - některé předměty s pořizovací cenou pod stanovenou hranici byly zaúčtovány pouze na účtu 501 – Spotřeba materiálu a nebyly dále sledovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, nebyly zachyceny v inventurních soupisech a místních seznamech a nebyly předmětem inventarizace. Při účtování na nákladové účty 511 a 518 nebyla v některých případech dodržena účtová osnova pro příspěvkové organizace na rok 2014.

Na průvodkách k fakturám a výdajových pokladních dokladech nebyly uvedeny podpisy zaměstnanců odpovědných za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování, ani podpisy provedení řídicí kontroly z titulu funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

Zaměstnancům organizace nebyly svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení v rozporu s § 255 zákoníku práce.

V organizaci byla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv, která však neobsahovala veškeré smlouvy uzavřené organizací, a tím neposkytovala úplným a přehledným způsobem informace o smluvních vztazích organizace. Předložené interní směrnice organizace neupravovaly komplexně evidenci majetku včetně jeho vyřazování z účetní a majetkové evidence. Organizace byla upozorněna na riziko zneužití, popř. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku a neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří.

➤ **Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36** – tematickou kontrolou správnosti a úplnosti vedení evidence movitého a nemovitého majetku svěřeného organizaci a způsobu provedení inventarizace tohoto majetku ke dni 31.12.2014 bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku v souladu s platnými právními předpisy, nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila, některé předměty nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence. V důsledku neúplné a neprůkazné evidence smluv neměla organizace přehled o svých smluvních vztazích. Bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, neboť větší množství zakoupeného spotřebního materiálu, který organizace zaúčtovala na účet 501 – Spotřeba materiálu, dále již nesledovala v žádné evidenci a k 31.12. neinventarizovala, neúčtovala o tomto majetku neúčtovala jako o zásobách; neprovedla inventarizaci nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (předprojektová a projektová dokumentace na výstavbu tělocvičny v celkové částce 297 500 Kč); nebyla provedena inventarizace knih, odborných publikací a některých předmětů s dobou použitelnosti delší než jeden rok v pořizovací ceně do 1 000 Kč; v některých případech byly k protokolům o výsledcích provedení fyzické inventarizace na účtech přiloženy seznamy předmětů, které neměly stanovené náležitosti inventurních soupisů; inventarizací majetku v minimální výši 683 917,84 Kč, který nebyl zaúčtován na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, byl veden pouze na místních seznamech a byl doložen seznamem „materiálu“, nebyl zjištěn skutečný stav tohoto majetku a nebylo ověřeno, zda odpovídá stavu majetku v účetnictví; místní seznamy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; u jednotlivých druhů majetku nebyly uvedeny součty majetku, a proto nebylo možné prokazatelným způsobem ověřit, zda v účetnictví organizace souhlasily zůstatky na majetkových účtech k 31.12.2014 s vykázanými částkami v inventarizaci majetku; nebyla provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 a 031 doložením výpisů z katastru nemovitostí.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém, vnitřní kontrolní systém tak nebyl v organizaci v kontrolovaném období zcela zabezpečen. V organizaci nebyla interním předpisem upravena komplexně evidence majetku a pravidla pro vyřazování neupotřebitelného a přebytečného majetku. V důsledku neúplné a neprůkazné evidence smluv neměla organizace v kontrolovaném období přehled o všech smluvních vztazích, tím se vystavovala riziku, že nebude své závazky vyplývající z odběratelsko–dodavatelských vztahů plnit řádně ve stanovených termínech a částkách.

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

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

V roce 2015 bylo naplánováno provedení 3 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění

inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2014. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byla realizována jedna kontrola.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematické kontrole v příspěvkové organizaci:

➤ **Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3** – z celkem 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo:

- opatření ukládající „provést fyzickou inventuru všech knih a odborných publikací a zavést je do majetkové a účetní evidence (v termínu do 31.12.2014)“ nebylo splněno, odborné publikace evidované na „Seznamu příruček“ nebyly k 31.12.2014 inventarizovány; inventurní soupisy knižního fondu neobsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví. Porovnáním stavů na inventarizačních soupisech s účetní evidencí ke dni 31.12.2014 byl zjištěn rozdíl ve výši 109 214,95 Kč, přestože v „Zápisu z jednání hlavní inventarizační komise“ ze dne 31.12.2014 bylo uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly,
- opatření ukládající „provést inventuru cizího majetku ve škole, vyčíslit jeho hodnotu a zavést do účetnictví školy na účet 903 (v termínu do 31.12.2014)“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo, nebyl sledován k 31.12.2014 na účtu 903 ani inventarizován. Pronajaté nápojové automaty v celkové hodnotě 141 900 Kč byly zavedeny do majetkové evidence a účetní evidence na účet 903 až ke dni 24.2.2015. S účinností od 1.1.2015 měla organizace správně sledovat majetek, k němuž nemá vlastnické právo, na účtu 909 – Ostatní majetek; majetek zapůjčený organizaci na základě smlouvy o výpůjčce v celkové hodnotě 348 467 Kč byl sledován na účtu 903 a nebyl k 31.12.2014 inventarizován. Předložený „Soupis majetku zapůjčeného Spolkem rodičů“ ze dne 31.12.2014 nebyl průkazným účetním záznamem podle zákona o účetnictví, neboť neobsahoval stanovené náležitosti,
- opatření ukládající „doplnit směrnici o inventarizaci o postup při inventarizaci jednotlivých druhů majetku“ bylo splněno částečně, neboť nově vydaná „Směrnice pro inventarizaci“ neupravovala náležitosti inventurních soupisů a nebyla do ní zapracována ustanovení vyhlášky o inventarizaci,
- opatření ukládající „provést důslednou inventarizaci veškerého majetku školy (i cizího) v termínu do 31.12.2014“ bylo splněno částečně, neboť majetek a závazky byly inventarizovány a zachyceny v inventurních soupisech k 31.12.2014, některé inventurní soupisy však neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; na inventurních soupisech drobného dlouhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku byl v některých případech uveden stav majetku k různým datům; ke dni 31.12.2014 nebyla dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtu 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložena výpisy z katastru nemovitostí,
- opatření ukládající řediteli školy ve spolupráci s ekonomickými pracovníky školy „připravit takový kontrolní systém, který umožní zamezit riziku zcizení majetku organizace a vyloučí riziko neplnění závazků organizace, úpravu směrnic zaměřit na správnost a úplnost evidence a inventarizaci veškerého majetku“ bylo splněno částečně, neboť byly aktualizovány vnitřní směrnice upravující oblast evidence majetku, inventarizace majetku a finanční kontroly, některé dodavatelské faktury a pokladní výdajové doklady však nebyly schváleny příkazem operace nebo správcem rozpočtu nebo hlavním účetním.

V rámci kontroly byl zjištěn nový nedostatek - chybné zaúčtování 4 školních tabulí v celkové pořizovací ceně 104 060 Kč na účet 021 – Stavby (namísto na účet 028), čímž došlo ke zkreslení nákladového účtu 558, a tím i hospodářského výsledku za rok 2014, dále odpisového plánu organizace do roku 2061 a stavu rozvahy k 31.12.2014.

Bylo stanoveno, že organizace v termínu do 31.1.2016 písemně oznámí odboru OKC MHMP úplné splnění opatření přijatých k odstranění nedostatků včetně napravení nedostatku nově zjištěného.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 10 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2015 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

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

Kromě rozpracování kontrolních akcí naplánovaných pro rok 2015 byly v průběhu 1. pololetí roku 2015 ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka a nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, i některé kontroly investičních akcí naplánované pro rok 2014, které byly v roce 2014 ukončeny na místě:

1) **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** (nyní odbor školství a mládeže MHMP) – kontrolou investiční akce č. 41697 – „Rekonstrukce výdejny v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků na odboru školství, mládeže a sportu MHMP (dále jen SMS MHMP) a fyzicky na místě realizované investiční akce v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, byly zjištěny nedostatky:

a) Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na zakázku „OA U Vin. hřbitova P3 - rek. výdejny jídel“, v objektu U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- v některých písemnostech týkajících se veřejné zakázky byly použity odlišné názvy veřejné zakázky v rozporu s § 6 zákona o veřejných zakázkách, neboť odlišná označování místa plnění veřejné zakázky v podkladech a dokumentech nevedla k prokázání transparentnosti veřejné zakázky,
- zadavatel stanovil odlišně některé doby plnění ve výzvě a ve vzorovém návrhu smlouvy o dílo,
- při zpracování podmínek výběrového řízení byla nepřesně definována nabídková cena, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria, neboť nebylo zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- nebyl stanoven konkrétní způsob prokázání kvalifikace; nebylo uvedeno poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- někteří dodavatelé termíny plnění ve svých nabídkách upravili rozdílně oproti vzorové smlouvě o dílo, nejednoznačné nastavení požadavků na plnění ze strany zadavatele tak vedlo k obdržení neporovnatelných nabídek,
- v „Seznamu doručených nabídek“ jedna z doručených nabídek (vítězná) nebyla zaevidována, čímž byla porušena zásada transparentnosti zadávacího řízení ve smyslu § 6 zákona o veřejných zakázkách,
- nebylo prokázáno, že informace o prodloužení lhůty k doložení chybějících dokladů byla odeslána všem dotazovaným dodavatelům; někteří dodavatelé byli vyzváni k doložení chybějící dokumentace, ačkoliv kvalifikaci prokázali,

- dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek žádné nabídky nebyly hodnotící komisí vyřazeny, ve skutečnosti komise vyřadila minimálně nabídku z důvodu chybějícího podpisu statutárního zástupce v návrhu smlouvy o dílo a nabídky dodavatelů, kteří nereagovali na žádost o doplnění chybějících dokladů - tento postup byl v rozporu se zásadou transparentnosti,
- dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek hodnotící komise hodnotila nabídkovou cenu bez DPH, ve výzvě bylo uvedeno, že nabídková cena bude stanovena jako cena včetně DPH a samostatně bude uvedeno DPH a cena bez DPH,
- hodnotící komise nad rámec výzvy požadovala po většině dodavatelů předložení dokladů k prokázání splnění základních kvalifikačních předpokladů podle ustanovení § 53 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách,
- zadavatel pochybil, když v rozporu se zásadami podle ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách, zejména zásadou transparentnosti a rovného zacházení, z výběrového řízení nevyločil z důvodu nereagování na výzvu k doplnění chybějících dokladů 4 dodavatele; zadavatel nesdělil své rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky všem dodavatelům, ani nebylo prokázáno odeslání oznámení o vyloučení,
- v rozhodnutí nebylo obsaženo poučení o možnosti podání námitek podle § 81 odst. 4 písm. e) zákona o veřejných zakázkách,
- z dodatku č. 1 ke smlouvě uzavřené s dodavatelem nevyplývá, že k navýšení rozsahu prací došlo na základě objektivních a nepředvídatelných okolností.

b) Zajištění inženýrských činností – TDI a koordinátora BOZP na zakázku OA Hovorčovická P3 – Rek. výdejny jídel a OA Hovorčovická P3 – rekonstrukce ZTI, (2 akce), U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria, nebylo zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- nebyl stanoven konkrétní způsob prokázání kvalifikace a nebylo uvedeno poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- hodnotící komise uvedla v rozporu se skutečností, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali,
- obsah mandátní smlouvy neodpovídal návrhu smlouvy předložené dodavatelem v nabídce, ačkoli § 82 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách ukládá zadavateli povinnost uzavřít smlouvu v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče,
- z podkladů předložených k veřejné zakázce nevyplývá, že k „navýšení rozsahu prací“ formou dodatku ke smlouvě došlo na základě objektivních a nepředvídatelných okolností, jak ukládá § 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách,
- provedené práce byly fakturovány jednou fakturou ve výši 63,8 tis. Kč, rekonstrukce výdejny jídel však ke dni vydání faktury nebyla dokončena - uznání smluvního závazku před termínem pro předání a převzetí stavby mohlo znamenat neoprávněné zvýhodnění dodavatele před dokončením stavby.

c) OA Hovorčovická P3 – rek. výdejny jídel, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel v rozporu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách rozdělil předmět veřejné zakázky - rekonstrukce školy na dvě veřejné zakázky, a to „rekonstrukce ZTI“ a „rekonstrukce výdejny jídel“, čímž uměle snížil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky pod stanovený finanční limit 20 mil Kč. V tomto ohledu tak zadavatel nebyl oprávněn využít postup ve zjednodušeném podlimitním řízení - jedná se o zásadní pochybení na straně zadavatele,
- oproti výzvě návrh smlouvy počítal s úhradou konečné faktury v případě dokončení díla bez vad a nedodělků - úhrada nebyla vázána na získání kolaudačního souhlasu, tím bylo stanovení platebních podmínek částečně nejednoznačné,
- zadavatel pochybil, neboť k předmětu zakázky nepožadoval předložení dokladu osvědčujícího odbornou způsobilost dodavatele nebo osoby, jejímž prostřednictvím odbornou způsobilost zabezpečuje, dle ustanovení § 54 písm. d) zákona o veřejných zakázkách, ačkoli je tato odborná způsobilost pro plnění veřejné zakázky nezbytná podle zákona č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání

autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů,

- zadavatel v rozporu s § 55 odst. 1 písm. a) zákona o veřejných zakázkách umožnil doložit požadavek na pojištění čestným prohlášením uchazeče o teprve budoucí existenci pojištění, a to před podpisem smlouvy, namísto požadavku prokázání této kvalifikace pojistnou smlouvou, platnou a účinnou ve lhůtě pro prokázání splnění kvalifikace; zadavatel v čl. 8 výzvy nestanovil jednoznačně, o jakou pojistnou smlouvu se má jednat (pojištění odpovědnosti za škodu na díle nebo odpovědnosti za škodu při výkonu podnikatelské činnosti),

- zadavatel v rozporu se zákonem nevymezil požadavky na prokázání technických kvalifikačních předpokladů týkajících se osvědčení o vzdělání a odborné kvalifikaci osob odpovědných za provedení a realizaci příslušné stavby, technické kvalifikační předpoklady týkající se referenčních zakázek zadavatel vymežil nejednoznačně. S ohledem na výše uvedené je tak nastavení požadavků na kvalifikaci podle § 56 odst. 3 písm. a) zákona o veřejných zakázkách nejednoznačné, a tedy netransparentní ve smyslu ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách,

- zadavatel v rozporu s § 74 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách nejmenoval za každého člena hodnotící komise náhradníka, ale jmenoval pouze tři náhradníky členů hodnotící komise,

- z protokolu o otevírání obálek nevyplývá, zda byla ze strany uchazečů poskytnuta zadavatelem požadovaná jistota, zejména v případech, kdy byla jistota poskytnuta formou složení peněžní částky na účet zadavatele, ačkoli byl zadavatel povinen zkoumat, zda uchazeči předmětný požadavek splnili,

- hodnotící komise se dopustila zásadního pochybení, když uzavřela, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali; vítězná nabídka nedoložila minimálně základní kvalifikační předpoklady vyplývající z ustanovení § 53 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách, komise nepodala žádost o doplnění informací či dokladů prokazujících splnění kvalifikace podle ustanovení § 59 odst. 4 zákona, byla povinna nabídku tohoto uchazeče podle § 60 zákona o veřejných zakázkách vyřadit - jedná se o závažné pochybení ze strany hodnotící komise, neboť nabídka tohoto uchazeče byla vybrána jako nejvýhodnější, ačkoli uchazeč neprokázal splnění kvalifikace,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo v rozporu s ustanovením § 81 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách, neboť neobsahovalo informaci o zákazu uzavření smlouvy podle § 82 zákona o veřejných zakázkách,

- ze spisu k veřejné zakázce nevyplývá, že zadavatel odeslal oznámení o uzavření smlouvy ve smyslu § 82 odst. 6 zákona o veřejných zakázkách uchazečům, s nimiž bylo možné uzavřít smlouvu dle ustanovení § 82 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách,

- pro sjednání provedení dodatečných prací podle změnového listu č. 1 nebyly splněny zákonné podmínky ustanovení § 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách a postup zadavatele při této změně v předmětu plnění byl netransparentní, neboť ze spisu k veřejné zakázce nevyplývá žádná dohoda ve formě dodatku smlouvy či změnového listu, kterou by zadavatel a uchazeč sjednali provedení víceprací v období 21. 7. – 5. 8. 2012. Odůvodnění potřeby provést tyto vícepráce, zejména z hlediska jejich objektivní nepředvídatelnosti a nezbytnosti pro dokončení díla v původně sjednaném rozsahu, není ze spisu k veřejné zakázce zřejmé. Z titulní strany změnového listu č. 1 vyplývá, že v původní projektové dokumentaci vůbec nebyly řešeny prostory související se vstupem do kuchyně a jídelny, a tudíž lze usuzovat, že vícepráce minimálně nebyly nezbytné pro provedení původních stavebních prací.

2) **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** (nyní odbor školství a mládeže MHMP) – kontrolou investiční akce č. 41797 – „Rekonstrukce ZTI v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků na odboru SMS MHMP a fyzicky na místě realizované investiční akce v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická byly zjištěny nedostatky:

a) Zajištění inženýrských činností – projekční práce na zakázku OA Hovorčovická P3 – Rekonstrukce ZTI, Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel ve výzvě nesprávně označil veřejnou zakázku jako zakázku na stavební práce, ačkoli se jednalo o zakázku na služby,

- při zpracování podmínek výběrového řízení zadavatel nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria - z podmínek zadávacího řízení není zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- zadavatel nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace; neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- hodnotící komise v rozporu se skutečností uvedla, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali,
- na fakturách - daňových dokladech bylo chybně uvedeno ujednání o poplatku z prodlení ve výši 0,1 % z fakturované částky denně pro případ prodlení zadavatele s její úhradou, které nemělo oporu v uzavřené smlouvě o dílo,
- uznáním závazku zadavatelem z faktury č. 2822012 ze dne 22.11.2012 došlo k neoprávněnému zvýhodnění dodavatele, neboť položky za práce spojené s prováděním stavby měly být fakturovány až po termínu předání a převzetí stavby.

b) Zajištění inženýrských činností – TDI a koordinátora BOZP na zakázku OA Hovorčovická P3 – Rek. výdejny jídel a OA Hovorčovická P3 – rekonstrukce ZTI, (2 akce), U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria - nebylo zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH,
- zadavatel nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace a neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,
- komise uvedla v rozporu se skutečností, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali,
- mandátní smlouva po obsahové stránce zcela neodpovídala návrhu smlouvy předložené dodavatelem v nabídce, ačkoli podle § 82 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách je zadavatel povinen uzavřít smlouvu v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče,
- k mandátní smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1., jehož předmětem bylo navýšení rozsahu prací (i konečné ceny o 7 800 Kč), a to z důvodu prodloužení termínu realizace akce. Z předložených podkladů nevyplývalo, že by k „navýšení rozsahu prací“ došlo na základě objektivních a nepředvídatelných okolností. Z dodatku je naopak zřejmé, že výstavba nákladního výtahu, jež byla důvodem prodloužení termínu stavby, a tedy i výkonu TDI a BOZP, nebyla nedodělkem, který by bránil provozu. Cena dle mandátní smlouvy byla stanovena jako pevná a nejvýše přípustná, a to bez ohledu na dobu trvání výkonu činností dle mandátní smlouvy. K „navýšení rozsahu prací“ tak jak deklaroval dodatek tedy nedošlo, a proto byl dodavatel povinen provádět plnění smlouvy za sjednanou cenu až do dokončení realizace stavby,
- provedené práce byly fakturovány jednou fakturou, která byla ze strany zadavatele potvrzena 5.12.2012, rekonstrukce ZTI nebyla však k tomuto datu dokončena - uznání smluvního závazku před termínem pro předání a převzetí stavby mohlo znamenat neoprávněné zvýhodnění dodavatele před dokončením stavby.

c) OA Hovorčovická P3 - Rekonstrukce ZTI, Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3:

- zadavatel v rozporu s § 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách rozdělil předmět veřejné zakázky – rekonstrukce školy na dvě zakázky, a to „rekonstrukce ZTI“ a „rekonstrukce jídelny“, čímž uměle snížil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky pod stanovený finanční limit 20 mil Kč. V tomto ohledu zadavatel nebyl oprávněn využít postup ve zjednodušeném podlimitním řízení - jedná se o zásadní pochybení na straně zadavatele,
- zadavatel k předmětu zakázky nepožadoval předložení dokladu osvědčujícího odbornou způsobilost dodavatele nebo osoby, jejímž prostřednictvím odbornou způsobilost zabezpečuje, dle ustanovení § 54 písm. d) zákona o veřejných zakázkách, ačkoli je tato odborná způsobilost pro plnění veřejné zakázky nezbytná podle zákona č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zadavatel umožnil v rozporu s § 55 odst. 1 písm. a) zákona o veřejných zakázkách doložit požadavek na pojištění čestným prohlášením uchazeče o budoucí existenci pojištění, a to před podpisem smlouvy,

- ačkoli zákon stanoví způsob prokázání této kvalifikace pojistnou smlouvou, platnou a účinnou ve lhůtě pro prokázání splnění kvalifikace,
- zadavatel nevymezil požadavky na prokázání technických kvalifikačních předpokladů týkajících se osvědčení o vzdělání a odborné kvalifikaci osob odpovědných za provedení a realizaci příslušné stavby, technické kvalifikační předpoklady týkající se referenčních zakázek vymezil nejednoznačně - chybné nastavení kvalifikačních předpokladů mělo vliv na výběr nejhodnější nabídky. Hodnotící komise v rozporu se skutečností uzavřela, že každý z dodavatelů, u nichž byla kvalifikace posuzována, kvalifikaci splnil,
 - zadavatel ve výzvě nestanovil jednoznačně, zda se má jednat o pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu na díle nebo pro případ odpovědnosti za škodu při výkonu podnikatelské činnosti,
 - nebyly doloženy doklady o odeslání výzvy k podání nabídek a s výjimkou jedné doručky doklady o doručení zásilek,
 - zadavatel v rozporu s § 74 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách nejmenoval za každého člena hodnotící komise jeho náhradníka, ale jmenoval pouze tři náhradníky členů hodnotící komise,
 - hodnotící komise v rozporu se skutečností uzavřela, že všichni uchazeči kvalifikaci prokázali. Vítězná nabídka nespĺnila minimálně základní kvalifikační předpoklady vyplývající z § 53 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách. Protože komise nepodala žádost o doplnění informací či dokladů prokazujících splnění kvalifikace podle ustanovení § 59 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách, byla povinna nabídku podle ustanovení § 60 zákona o veřejných zakázkách vyřadit. Jedná se o závažné pochybení ze strany hodnotící komise, neboť nabídka tohoto uchazeče byla vybrána jako nejhodnější, ačkoliv uchazeč neprokázal splnění kvalifikace,
 - zadavatel vyloučil dne 24. 4. 2012 z další účasti na veřejné zakázce 3 uchazeče, ve spisu je doložen doklad o odeslání dotčených rozhodnutí o vyloučení pouze 2 uchazečům, což vzbuzuje pochybnosti o transparentnosti zadávacího řízení,
 - rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky v rozporu s § 81 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách neobsahovalo informaci o zákazu uzavření smlouvy,
 - smlouva o dílo po obsahové stránce zcela neodpovídala návrhu smlouvy předložené dodavatelem v nabídce, ve smyslu ustanovení § 82 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách byl zadavatel povinen uzavřít smlouvu v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče,
 - nebylo doloženo, že zadavatel zajistil zveřejnění informací o výsledku zjednodušeného řízení na profilu zadavatele,
 - předložené dokumenty z jednání v jednacím řízení bez uveřejnění konstatují, že u změnového listu č. 1 je u označení stavby uvedeno „OA Hovorčovická P3-rek. výdejny ZTI“, ale u krycího listu a u rekapitulace rozpočtu je u názvu stavby uvedeno „OA Hovorčovická P3-rek. výdejny jídel“. V tomto ohledu tak není zcela zřejmé, zda se uvedené dokumenty vztahují k této veřejné zakázce, nebo k veřejné zakázce týkající se rekonstrukce výdejny jídel. Ve spisu navíc není doložen stavební deník týkající se případných víceprací. Takové nejednoznačnosti týkající se případných změn uzavřené smlouvy vzbuzují pochybnosti o transparentnosti postupu zadavatele. Dle zápisu ve stavebním deníku bylo staveniště předáno dne 14.8.2012, což je ještě před podpisem smlouvy o dílo,
 - u některých faktur chybí v podkladech k veřejné zakázce zjišťovací protokol; celkový součet všech částek uvedených na fakturách neodpovídá ceně sjednané ve smlouvě o dílo, ani po zohlednění změnového listu - bylo zapláceno o 514 964 Kč bez DPH více, než stanovila smlouva o dílo. Ve smlouvě sjednanou rezervu lze použít jen v případě, že dodatečné plnění splňuje požadavky na tzv. vícepráce dle ustanovení § 23 odst. 7 písm. a) zákona o veřejných zakázkách, tj. zejména požadavek na potřebu jejich provedení v důsledku objektivně nepředvídatelných okolností. Tato oprávněnost nebyla relevantně doložena.

3) **Domov pro seniory Kobylysy, Mirovická 1027/19, Praha 8** – kontrolou investiční akce č. 0041931 „Rekonstrukce střechy v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Kobylysy“, zadané a realizované přímo příspěvkovou organizací, z hlediska posouzení správnosti postupu zadání veřejné zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny následující skutečnosti:

- výzva k podání nabídky na akci „Provedení TDI na akci „Rekonstrukce střešního pláště DPS Praha Kobylisy“ nebyla ze strany zadavatele podepsána, byly nedostatečně stanoveny kvalifikační předpoklady a podmínky fakturace, nebyly doloženy obálky, seznam přijatých nabídek s datem a časem přijetí, nebylo doloženo vlastní zhodnocení a splnění požadavků zadavatele na kvalifikaci uchazeče, předložená dokumentace tak vzbuzuje pochybnosti o transparentním průběhu řízení,
- výzva k podání nabídky na akci „Rekonstrukce střešního pláště Domov pro seniory Kobylisy“ neobsahovala projektovou dokumentaci včetně výkazu výměr podle ustanovení § 44 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách; stanovení ceny za poskytnutí zadávací dokumentace neodpovídalo znění ustanovení § 48 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách, neboť nedefinovalo výši nákladů na reprodukci, výši nákladů na balné a poštovné,
- doba plnění byla v zadávací dokumentaci stanovena nejednoznačně, ačkoliv lhůty realizace byly stanoveny jako jedno ze subkritérií dílčího hodnotícího kritéria - plánu organizace výstavby, což mohlo mít vliv na výběr nejhodnější nabídky při možnosti přijetí neporovnatelných nabídek,
- dílčí hodnotící ukazatel byl problematický z hlediska nečíselného (subjektivního) hodnocení,
- protokol o otevírání obálek podepsala i osoba pověřená zadavatelskou činností, která nepředložila podepsané čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti,
- hodnotící komise v rozporu s § 75 odst. 5 zákona o veřejných zakázkách nezpracovala z jednání protokol,
- zadavatel porušil zásadu rovného přístupu podle ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách tím, že ustoupil od požadavku předložení dokladu o poskytnutí bankovní záruky,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek neobsahovala přímé přepočty, především dílčích hodnotících ukazatelů,
- bankovní záruka nebyla správně vystavena, nebyla platná po celou dobu záruky, jak zadavatel požadoval,
- zadavatel nedodržel termín pro vrácení jistot, nedodržel lhůtu pro uveřejnění uzavřeného dodatku na profilu zadavatele,
- konečná faktura uvolňující pozastávku byla vystavena před uplynutí doby pro uvolnění pozastávky.

4) **Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9** – kontrolou investiční akce č. 41398 – „Rekonstrukce stoupaček v příspěvkové organizaci Městská nemocnice následné péče“, zadané a realizované přímo příspěvkovou organizací, z hlediska posouzení správnosti postupu zadání veřejné zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny následující skutečnosti:

- posunutím termínu dokončení realizace (rekonstrukce stoupacích vedení vnitřních instalací) došlo k porušení podmínek veřejné zakázky dané zadávací dokumentací, kde doba realizace díla ve dnech byla dílčím hodnotícím kritériem s vahou 30%,
- u rekonstrukce sociálního zařízení patientských pokojů byl Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 14.2.2013 upřesněn termín dokončení díla na den 31.5.2013, ale protokol o předání díla a převzetí díla byl až ze dne 25.11.2013, prodloužení termínu předání díla však nebylo smluvně podloženo,
- zadavatel nepředložil dokumentaci (např. stavební deníky, zápisy z kontrolních dnů, protokoly a předání a převzetí staveniště, dokumentaci skutečného provedení stavby), proto nebylo možno posoudit dodržení stavebních předpisů a oprávněnost použití finančních prostředků,
- v roce 2011 proinvestované finanční prostředky na zhotovení projektové dokumentace a průzkum přítomnosti azbestu nebyly kontrole doloženy fakturami.

5) **Odbor městského investora Magistrátu hlavního města Prahy** (nyní odbor strategických investic MHMP) – kontrolou investiční akce „Stavba č. 0083 Horní Počernice – ČOV Svěpravec, etapa 0004 – Domkovská“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny následující skutečnosti:

- kontrolou zadávacího řízení podlimitní veřejné zakázky na dodatečné stavební práce bylo zjištěno, že práce k dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 13.12.2012 byly provedeny již v době před zahájením zadávacího řízení, čímž došlo k porušení zákona o veřejných zakázkách; přílohy

č. 9 a 10 k dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo byly za dodavatele podepsány pouze jedním jednatelem, ačkoli jej zastupují 2 jednatele společně,

- z dodatečných změnových listů č. 1 až 6 dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo nebyl zjištěn souhlas projektanta s nutností řešit kolize s rozvody stávajících sítí, přestože s tím mělo být uvažováno již v přípravné fázi stavby (mandatář byl upozorněn na porušení povinnosti mandatáře stavby řešit vícepráce vždy před samotnou realizací), v důsledku realizace změn bylo zjištěno riziko zásahů i do jiných etap investiční stavby,

- na třech dodavatelských fakturách bylo uváděno nesprávné bankovní spojení objednatele pro úhrady finančních prostředků z dotace, což mělo být na dokladech v rámci vnitřního kontrolního systému zjištěno a napraveno.

6) **Odbor městského investora MHMP** (nyní odbor strategických investic MHMP) – kontrolou investiční akce č. 0050 „TV Slivenec, etapa 0015 – Kanalizace Slivenec II“, zadané a realizované odborem městského investora MHMP (dále též „OMI MHMP“), z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno porušení zákona **o veřejných zakázkách**, neboť nebyla předložena písemná podoba výzvy k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění na tuto stavbu; místo zápisu o průběhu jednacího řízení bez uveřejnění byla zadavatelem předložena pouze písemná zpráva s vyčíslením víceprací; nebyl předložen záznam o kontrole hodnocení kvalifikačních kritérií a jejím výsledku; ve jmenovacím dopise členů hodnotící komise nebylo uvedeno pověření komise k otvírání obálek a pověření pro hodnocení kvalifikace; nebylo doloženo čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti u jednoho náhradníka člena komise; nebylo doloženo dodržení lhůty pro uvolnění jistoty u vítězného uchazeče; u smlouvy o dílo nebyly doloženy její Přílohy č. 5, 6 a 7, přestože se na ně smlouva o dílo odvolávala. Dokumentace k veřejné zakázce nebyla u zadavatele uložena způsobem, který odpovídá zákonu o veřejných zakázkách.

7) **Odbor městského investora MHMP** (nyní odbor strategických investic MHMP) – kontrolou investiční akce Stavba č. 40297 „TV Hloubětín“ etapa 0013 – rekonstrukce komunikace II“, zadané Pražskou vodárenskou společností a.s. a realizované odborem městského investora MHMP z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků bylo zjištěno, že v průběhu zadávacího řízení zadavatel nedodržel ustanovení **zákonu o veřejných zakázkách**, neboť nebyla předložena úplná dokumentace k veřejné zakázce, jednotlivé dokumenty nebyly evidovány, svázány nebo očíslovány a uchovány po dobu 5 let od uzavření smlouvy; podle předložených podkladů podepsali prohlášení o nepodjatosti pouze 4 členové hodnotící komise, nebylo předloženo prohlášení o nepodjatosti členů komise pro otevírání obálek; hodnotící komise sice konstatovala, že všichni uchazeči odevzdali kvalifikační požadavky, ale nebylo prokázáno minimálně splnění základních kvalifikačních předpokladů ani u vítězného uchazeče; doklady o doručení kvalifikačních dokladů a protokol o hodnocení kvalifikace nebyly předloženy; nebylo doloženo doručení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky všem uchazečům, a tím zadavatel neprokázal splnění povinností stanovených zákonem.

Nebyla předložena dokumentace pro stavební povolení ani dokumentace skutečného provedení stavby, přestože vlastníku stavby je povinnost uchovávat ověřené dokumentace po celou dobu trvání stavby uložena **zákonem č. 83/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)**, ve znění pozdějších předpisů. Nebyla dodržena **vyhláška č. 499/2006 Sb., o dokumentaci staveb**, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyly dodrženy náležitosti a způsob vedení stavebního deníku, nebyla předložena dokumentace provedení stavby v rozsahu Přílohy č. 7 vyhlášky o dokumentaci staveb. Protože došlo v průběhu realizace stavby ke změnám, nebylo možné ověřit, zda změny nepřekročily původní zadání veřejné zakázky a zda všechny změny a odchylky byly zadavatelem skutečně odsouhlaseny.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo nebyl za zhotovitele podepsán osobou oprávněnou za něho samostatně jednat, v dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo je jako na nedílnou součást uveden odkaz na dopis ředitele OMI MHMP a na nový harmonogram, které nebyly předloženy. Změnou termínu dokončení díla došlo ze strany OMI MHMP k nedodržení závazných podmínek určených zadávací dokumentací.

8) **Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP** – kontrolou investiční akce č. 40271 – „Výstavba domova pro seniory na Praze 6“, zadané a realizované odborem evidence, správy a využití majetku MHMP (dále též „SVM MHMP“), z hlediska správnosti postupu zadání zakázky,

oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, která byla provedena na uvedeném odboru a na místě realizace akce v objektu příspěvkové organizace Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2447/9, Praha 6, byly zjištěny následující skutečnosti a porušení **zákona o veřejných zakázkách**:

- u veřejné zakázky malého rozsahu - Inženýrsko geologický průzkum pro Domov seniorů, Za Kajetánkou, Praha 6 - byla na základě ustanovení zákona o veřejných zakázkách výzva k podání nabídky zaslána pouze jednomu uchazeči, avšak v rozporu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy, schválenými usnesením Rady HMP č. 1361 ze dne 5.9.2006, ve znění usnesení Rady HMP č. 1645 ze dne 30.10.2007, nebyl uveden důvod k tomuto postupu,
- u podlimitní veřejné zakázky podle § 38 zákona o veřejných zakázkách - Zhotovení projektu pro výběr dodavatele a projektu pro provedení stavby - otevírání obálek provedli pouze 3 členové komise a jeden náhradník, ačkoliv rozhodnutím zadavatele bylo pověřeno otevíráním obálek 5 členů komise; nebyly doloženy přílohy č. 1 a 2 k protokolu o otevírání obálek, ačkoli se na ně text protokolu odvolával; posouzení a hodnocení nabídek provedli pouze 4 členové hodnotící komise, ačkoliv zadavatel v rozhodnutí o jmenování komise pověřil 5 členů komise; zadavatel v rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky neuvedl poučení o lhůtě pro podání námitek,
- u veřejné zakázky malého rozsahu dle § 12 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách – Zajištění výkonu činnosti koordinátora BOZP ve fázi realizace stavby – ve smlouvě o dílo uzavřené s dodavatelem byla v rozporu s § 82 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách smluvní cena byla o 54 tis. Kč vyšší než cena nabídková,
- u nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce na základě § 27 zákona o veřejných zakázkách - Domov seniorů Za Kajetánkou - provedli otevírání obálek pouze 4 členové komise, ačkoli rozhodnutím zadavatele bylo pověřeno otevíráním obálek 5 členů komise,
- u nadlimitní veřejné zakázky na základě § 28 zákona o veřejných zakázkách - Dodávka interiérového vybavení pro domov seniorů, Za Kajetánkou, Praha 6 - komise pro posouzení kvalifikace u jedné nabídky konstatovala, že kvalifikační předpoklady byly splněny, závěrem však chybně uvedla, že zájemce kvalifikaci nesplnil, touto administrativní chybou došlo k porušení § 6 zákona o veřejných zakázkách; Úřad pro ochranu hospodářské soutěže uložil zadavateli pokutu ve výši 50 tis. Kč za spáchání správního deliktu podle § 120 odst. 1 písm. g) zákona o veřejných zakázkách tím, že v rozporu s § 111 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách neodeslal stěžovateli ve lhůtě 10 dnů po obdržení námitek rozhodnutí, zda námitkám vyhovuje či nikoliv,
- kontrolou realizace stavby bylo zjištěno, že některé faktury nebyly proplaceny ke dni splatnosti, tím vzniká riziko uplatnění sankcí za pozdní úhrady.

9) **Městská policie hlavního města Prahy, Korunní 98, Praha 10** – výsledek kontroly vybraných úseků hospodaření za období roku 2012 a 2013, která byla provedena na základě Plánu pro rok 2014 a ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu začátkem roku 2015, vzala Rada HMP na vědomí usnesením č. 710 ze dne 31.3.2015 z důvodu neveřejného charakteru předkládané informace formou protokolu o kontrole a dodatku k protokolu o kontrole. Kontrola byla zaměřena na zadávání a realizaci veřejných zakázek, personální a platovou oblast a ostatní smluvní vztahy. Bylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách, neboť u žádné z kontrolovaných veřejných zakázek v období let 2012 a 2013 nebyla doložena dokumentace dokládající stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky před zahájením zadávacího řízení; v 16 případech veřejných zakázek malého rozsahu se předpokládané hodnoty zakázek těsně blížily limitu pro podlimitní veřejné zakázky, proto bylo v těchto případech žádoucí zvolit přísnější způsob zadání, aby byla vyloučena možnost podhodnocení předmětu veřejné zakázky; u 4 zakázek byla zjištěna výrazně nižší nabídková cena vítězného uchazeče, aniž bylo vyžádáno písemné zdůvodnění mimořádně nízké nabídkové ceny; v jednom případě bylo zjištěno přečerpaní limitu stanoveného smlouvou o 633 tis. Kč, což nasvědčuje podcenění předpokládané hodnoty veřejné zakázky; v r. 2012 byly realizovány 3 veřejné zakázky obdobného předmětu plnění (dodávky suchých krmiv), zadané jako jednotlivé zakázky malého rozsahu, ačkoli podle § 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách zadavatel nesmí rozdělit předmět veřejné zakázky tak, aby tím došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod finanční limity stanovené zákonem.

V personální a platové oblasti bylo zjištěno porušení některých ustanovení zákoníku práce, neboť bylo zjištěno neoprávněné proplácení přesčasových hodin a poskytování osobního příplatku ve výši nad 50 %, resp. nad 75 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen, bez řádného písemného odůvodnění.

V oblasti smluvních vztahů u některých faktur za úklidové práce neodpovídal seznam uklízených pracovišť smlouvě, u některých faktur nebyl specifikován rozsah prací, některé fakturované částky nebylo možno ověřit z důvodu odkazu na smlouvu, ve které nebyla cenová ujednání obsažena. Finanční prostředky vyplacené za uvedené služby se jeví jako ne hospodárné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky.

Vzhledem ke zjištěným pochybením nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční.

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

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

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2015 provedeny.

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

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

Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2015 provedeny.

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

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

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 3 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 1. pololetí 2015 byla jedna kontrola rozpracována.

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byla ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka a nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě) ukončena jedna kontrola vyplývající

z Plánu na rok 2014 u společnosti **SCOLAREST – zařízení školního stravování spol. s r.o.**, Jankovcova 1603/47a, Holešovice, Praha 7, 170 00 (dříve U Pergamenky 1145/12, Praha 7, 170 00), která byla v roce 2014 ukončena na místě. Finanční kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé společnosti ve výši 96 630 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

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

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

Na základě návrhu odboru životního prostředí MHMP (od 1.4.2015 odbor ochrany prostředí MHMP) bylo pro rok 2015 naplánováno provedení 8 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2015 u vybraných 8 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2015 uskutečněny.

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

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

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly provedeny všechny naplánované kontroly plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU při využití účelové neinvestiční dotace v rámci Fondu solidarity EU na krytí části výdajů na odstraňování povodňových škod v důsledku povodní v červnu 2013, poskytnuté na základě usnesení Rady HMP č. 2425 ze dne 9.9.2014, nad rámec Plánu byla tato kontrola provedena

v příspěvkové organizaci **Správa služeb hlavního města Prahy** se sídlem Kunderatka 1951/19, Praha 8 – Libeň. Nedostatky nebyly zjištěny.

18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo nad rámec Plánu provedeno, respektive ukončeno ve smyslu § 18 kontrolního řádu, celkem 5 níže uvedených mimořádných kontrol.

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

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

Provedenými kontrolami byly zjištěny níže uvedené nedostatky:

➤ **Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10** – mimořádná kontrola zaměřená na inventarizaci středisek Městské zeleně: úsek č. 41 – Školka Ďáblice a úsek č. 42 – školka Kbely byla provedena na základě bodu II.1.1. usnesení Rady HMP č. 2493 ze dne 9. 9. 2014, kterým bylo uloženo řediteli MHMP zajistit provedení mimořádné kontroly zaměřené na inventarizaci jednotlivých středisek příspěvkové organizace Lesy hl. m. Prahy a předložit výsledky této kontroly Radě HMP. Předmětem kontroly byly zejména skutečnosti rozhodné pro posouzení informace ředitele organizace o jeho zjištěném inventarizačním rozdílu v září 2014. Provedení mimořádné fyzické inventury rostlinného materiálu v okrasných školkách Ďáblice a Kbely proběhlo v součinnosti s odborem kontrolních činností a odborem městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP. Kontrolními zjištěními bylo doloženo, že organizace průběžně neprováděla evidenci a inventarizaci majetku ve smyslu **zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci**, nedostatečně chránila pořízený majetek před odcizením. Vnitřní kontrolní systém zejména v oblasti hospodaření s majetkem hl. m. Prahy nebyl hodnocen jako plně funkční, a tím vzniká riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynakládání finančních prostředků.

➤ **Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP** (od 17.3.2015 odbor „Kancelář ředitele Magistrátu“ MHMP a odbor bezpečnosti MHMP) – mimořádná kontrola smluvních vztahů uzavřených a realizovaných uvedeným odborem byla provedena na základě písemného pokynu ředitele MHMP. Předmětem kontroly byla zejména hodnotící zpráva „Posouzení a vyhodnocení vybraných smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem bezpečnosti a krizového řízení Magistrátu hl. m. Prahy“ ze dne 24. 3. 2014, zpracovaná společností COST CONTROL s.r.o., a předložená dokumentace k realizaci výběrových řízení na veřejné zakázky - společnosti KH Servis s.r.o. a ASCOM CZ s.r.o. (Úhrada finančních prostředků za zpracování výše uvedené hodnotící zprávy se jeví jako nevhodné nakládání s veřejnými prostředky.)

Posouzením zadávacích řízení na uvedené zakázky na Městský kamerový systém hlavního města Prahy a Akustický autonomní systém vyrozumění a varování obyvatelstva, které byly odborem bezpečnosti a krizového řízení MHMP v průběhu kontroly předloženy, bylo konstatováno,

že hl. m. Praha jako zadavatel byla oprávněna k zadávání veřejných zakázek formou jednacích řízení bez uveřejnění, některé části předmětů veřejných zakázek však bylo možné oddělit bez porušení výhradních práv či problémů s technickou slučitelností podstatných komponentů a údržby systému a zadávat v rámci klasické soutěže.

Z předložených dokladů nevyplývalo, že by hl. m. Praha jako zadavatel v původních zadávacích řízeních počítalo s tím, že v průběhu realizace těchto zakázek mohou vzniknout dodavatelům autorská a jiná oprávnění, a v zadávacích dokumentacích a v uzavřených smlouvách na počátku jejich budování se žádným způsobem nepokusilo o formulaci závazku dodavatelů převést autorská, průmyslová či jiná práva vzniklá provedením prací na objednatele. Hl. m. Praha jako zadavatel také zřejmě mohlo předem vhodně upravit smluvní (licenční) podmínky ve vztahu k ochraně smluvních práv.

Vzhledem k rozsahu, dlouhodobosti a závažnosti zakázek by bylo vhodné z důvodu transparentnosti provádět pravidelná dobrovolná (nevyplývá-li k nim v konkrétním případě povinnost přímo ze zákona) uveřejnění o záměru uzavřít smlouvu s dodavatelem v jednacím řízení bez uveřejnění (v souladu s § 147 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách), jak v některých případech zadavatel již postupoval.

Stanovení předpokládané hodnoty bylo v předložených zadávacích dokumentacích dokladováno zcela nedostatečně, výpočet předpokládané hodnoty v jednotlivých složkách buď chyběl, nebo byl proveden pouze stručně a formálně, bez konkrétního odůvodnění, v rozporu s **§ 13 až § 16 zákona o veřejných zakázkách**. Zadavatel musí předpokládanou hodnotu určit objektivním způsobem, který v souladu se zásadou transparentnosti podle § 6 zákona umožní kontrolu postupu, jakým k určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky dospěl. V případě jediného dodavatele veřejné zakázky - jehož cenový návrh nepodléhá žádné konkurenci - je takový postup nesprávný a zpravidla také nevhodný.

Bylo zjištěno neoprávněné dělení veřejných zakázek na městský kamerový systém v roce 2008, kdy se zadavatel v případě jedné podlimitní veřejné zakázky dopustil porušení **§ 13 odst. 8 zákona o veřejných zakázkách**, který ukládá zadavateli povinnost sečíst předpokládané hodnoty obdobných spolu souvisejících dodávek či služeb, které hodlá pořídit v průběhu účetního období. V ostatních kontrolovaných případech dělení veřejných zakázek v průběhu jednoho kalendářního roku nedošlo ke snížení veřejných zakázek pod zákonný limit pro nadlimitní veřejné zakázky.

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10** – úkony předcházející případnému zahájení kontroly akce „DM a ŠJ Studentská P 6 – půdní vestavba a rekonstrukce sociálních zařízení“ v příspěvkové organizaci byly provedeny na základě požadavku vzneseného na poradě ředitele MHMP a členky Rady hl. m. Prahy v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Na základě zjištěných nedostatků (rozšíření předmětu plnění a navýšení původní nabídkové ceny u veřejné zakázky na zajištění inženýrských činností - projekčních prací na zakázku) a na základě Posouzení projektové dokumentace kontrolovaných stavebních úprav ze dne 8.10.2014, zpracovaného Ing. arch. Ivanem Krausem, autorizovaným architektem, a Ing. Dušanem Melzerem, autorizovaným inženýrem pro mosty a inženýrské konstrukce, byl přijat závěr, že tato akce bude po dokončení zařazena do plánu následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou.

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

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015	rozpracováno
		1	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10, 106 00	
		2	MČ Praha – Běchovice, Českobrodská 3, Praha 9 – Běchovice, 190 11	
		3	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderka 19, Praha 8, 180 00	
		4	Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00	
		5	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, 155 00	

		6	Odbor strategických investic MHMP	
		7	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP	
		8	Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP	

Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2014 nebyly v průběhu 1. pololetí 2015 uskutečněny.

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

Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2015		zbývá 2. pol. 2015
1	Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým Mostem 3/362, Praha 9, 198 00	1	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, 181 00
2	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, Praha 4, 149 00	2	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, 190 00	3	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly provedeny 3 metodické dohlídky, při nichž byly zjištěny následující nedostatky:

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

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s ředitelkou a řediteli příspěvkových organizací podrobně projednána, s cílem metodicky pomoci odpovědným zaměstnancům těchto organizací ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému tak, aby bylo minimalizováno riziko 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 2015 zaregistrováno celkem 495 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 410 stížností, 36 stížností podle správního řádu, 16 petic a 33 jiných podání (přehled č.1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 121 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 81 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně

a místně příslušným subjektům (úřadům MČ, organizacím HMP, orgánům republikové nebo městské policie apod.).

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu 1. pololetí 2015 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 16 petic. Občané poukazovali například na:

- koncepci MHD v lokalitě Ládví (petice „Ládví není autobusák“),
- nesrovnalosti v akreditaci školy VOŠSP Jasmínová,
- přijetí opatření směřující ke zklidnění provozu v ul. Na Hvězdárně,
- nevhodné kácení stromů ve Vondroušově ulici,
- výstavbu polyfunkčního domu Centrum Lužiny,
- potřebu vypsání referenda na odkoupení stadionu Ďolíček,
- přínos prodloužení tramvajové trati do Slivence a Holyně.

V mnoha případech byl text petice zaslán současně paní primátorce, všem členům Rady HMP nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly prostřednictvím usnesení uloženy příslušným radním, do jejichž gesce problematika obsažená v petici náležela. V případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy (dále jen ZHMP), koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor ZHMP.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 2) zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených HMP a MČ (196 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
 - činností prvoinstančních správních orgánů jednotlivých městských částí (zejména průtahy, nečinnost odborů výstavby a oddělení sociálně právní ochrany dětí),
 - prodejem či směnou pozemku,
 - činností správcovských firem při správě bytového fondu (průtahy a reklamace nekvalitně provedených oprav),
- **nesprávné chování zaměstnanců HMP zařazených do MHMP, zaměstnanců organizací zřízených HMP a zaměstnanců MČ zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních kritizovali zejména:
 - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel,
 - chování revizorů Dopravních podniků, a.s. v prostředcích městské hromadné dopravy,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2015 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti dopravy** (nevyhovující technický stav komunikací, negativní dopady činnosti Ropidu při organizování změn MHD). Kritické námitky obsažené v těchto stížnostech (42 podání), se týkaly především:

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

Na další z předních míst se opět zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociálního zabezpečení** (41 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

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

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 21 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 39 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u 40 % podání, protože se jednalo o podání postoupená k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců května a června 2015 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů (posuzované období rok 2010 až 2014) vyplývá, že větší počet podání (cca 45 %) je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Hlavní příčinou tohoto negativního vyhodnocení je především preferování osobních zájmů a subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost. Důvodem neoprávněnosti bývá v řadě případů neznalost platných právních předpisů, jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou, kdy byla stížnost klasifikována jako nedůvodná, byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námitka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, proto byl stěžovatelům doporučen způsob řešení jejich problémů a vysvětlen správný postup podle příslušných ustanovení správního řádu, zejména odkaz na ustanovení § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění (dále jen „správní řád“).

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu správního řádu. Jednalo se celkem o 36 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem stavebního řádu MHMP (dříve odbor stavební a územního plánu MHMP), odborem dopravně správních činností MHMP a odborem živnostenským a občanskosprávním MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla dle názoru stěžovatelů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí 2015 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol na vybraných odborech MHMP a 6 mimořádných metodických instruktáží v sekretariátech radních a předsedů výborů ZHMP. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

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

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

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

Prostřednictvím oddělení stížností OKC MHMP jsou pravidelně poskytovány konzultace

a metodická pomoc zaměstnankyním jednotlivých odborů MHMP, které jsou pověřeny vedením dílčí evidence stížností nebo zaměstnancům, kteří se vyřizováním petic a stížností přímo zabývají. Vzhledem k tomu, že po komunálních volbách koncem roku 2014 došlo ke změnám ve složení Rady HMP a v souvislosti s tím došlo k personálním změnám v sekretariátech radních a v sekretariátech předsedů výborů ZHMP, byly mimo plán činnosti provedeny metodické instruktáže.

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

V 1. pololetí roku 2015 bylo oddělením právních činností a organizačních agend OKC MHMP zpracováno celkem 71 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitele MHMP a ve věci podaných trestních oznámení byla následně podávána informace Radě HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

1. návrh trestního oznámení ve věci možného nekalého podnikání v oblasti taxislužby v ČR;
2. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
3. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
4. návrh trestního oznámení ve věci možného neregulérního postupu při elektronické aukci veřejné zakázky na dodávku plynu pro veřejné osvětlení;
5. návrh trestního oznámení ve věci poškození lesnických výsadeb, nedovoleného záboru a svévolné úpravy lesního pozemku;
6. návrh trestního oznámení ve věci padělání lékařského posudku o zdravotní způsobilosti k řízení motorových vozidel;
7. návrh trestního oznámení ve věci padělání záznamu o zkouškách z odborné způsobilosti, lékařského posudku o zdravotní způsobilosti k řízení motorových vozidel a výsledku dopravně psychologického vyšetření pro vrácení řídičského oprávnění;
8. návrh trestního oznámení ve věci možného zkrácení daně a poškozování spotřebitele při provozování taxislužby;
9. návrh trestního oznámení ve věci padělání nostrifikační doložky o uznání platnosti zahraničního dokladu o dosažení vzdělání v ČR;
10. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
11. návrh trestního oznámení ve věci možného nezákonného postupu vedoucích zaměstnanců Botanické zahrady hl. m. Prahy při realizaci veřejné zakázky na rekonstrukci opláštění skleníku Fata Morgana v roce 2014;
12. návrh trestního oznámení ve věci padělání opisu výsledku dopravně psychologického vyšetření v souvislosti se žádostí o navrácení pozbytého řídičského oprávnění.

Ve věci **policejních žádostí** byl vypracován:

1. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci padělaného dokumentu odboru památkové péče MHMP;
2. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí materiálů ohledně veřejné zakázky Správa, provoz a údržba veřejného osvětlení na území HMP od 2.1.2014;
3. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí kopie doručenek konkrétních rozhodnutí MHMP;
4. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně urgency o vyčíslení škody a poučení poškozeného ve věci posprejování chodníku v Praze 10, ul. Goyova 1;
5. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí materiálů týkajících se Pražských stavebních předpisů;

6. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí informací ke zdravotnickým zařízením zřízeným HMP;
7. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se informace k receptu č. 846001;
8. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace z oblasti památkové péče týkající se budovy v Praze 1, Národní 1435/6;
9. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci předložení spisu mandátáře k zakázce č. 0134, TV Dolní Počernice, etapa 0001 Vinice a dále ohledně identifikace konkrétního uživatele PC v rámci MHMP;
10. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci zproštění povinnosti mlčenlivosti znalce ve věci správy, provozu a údržby veřejného osvětlení na území hl. m. Prahy;
11. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci materiálů ohledně neoprávněného prospěchu pro konkrétní společnost a ohledně veřejné zakázky k zajištění nakládání s komunálním odpadem;
12. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí materiálů týkajících se vkladu pozemků do Katastru nemovitostí v k.ú. Chodov;
13. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci urgency o vyčíslení škody ohledně vloupání na pracoviště odboru DSC MHMP v Praze 5;
14. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci padělané nostrifikační doložky;
15. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informací k působnosti odboru správních činností ve zdravotnictví a soc. péči MHMP ve věci projednávání správních deliktů;
16. návrh odpovědi na žádost Policie ČR k poskytnutí materiálů a informací ve věci směny pozemků v lokalitě Praha 3 – Vackov mezi HMP a spol. Metrostav na základě smlouvy ze dne 13.6.2006;
17. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k domu v Praze 7, ul. Strojnická 25;
18. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci dokumentace k veřejné zakázce týkající se poskytování poradenství konkrétní společnosti v oblasti infrastruktury;
19. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci potvrzení protokolu o vydání věci - dokladu Opencard;
20. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se mimořádné kontroly provedené OKC MHMP ohledně zastavení stavby tunelu Blanka;
21. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci vyčíslení škody způsobené HMP ohledně padělení dodatku k nájmní smlouvě k bytu v ul. Panská 894, Praha 1;
22. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci dokumentů k přestěhování odboru dopravněsprávních činností MHMP na Vyšehrad; k jednání s vlastníkem Škodova paláce o snížení nájmu; k rozhodnutí o developerském projektu v Praze – Benicích;
23. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k technické rekultivaci v Praze 5 - Motole týkající se stavebních úprav a navážení zeminy;
24. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k dotazům ohledně smlouvy Opencard;
25. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací k Pražským stavebním předpisům;
26. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací z evidencí Odpady Praha a EVI;
27. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k osobním údajům držitele konkrétní Opencard;
28. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se informace k receptům č. 008390 a 008398;
29. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace k padělanému receptu č. 556318;
30. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k zastavení stavby tunelu Blanka;
31. návrh odpovědi na žádost Policie ČR o doplnění trestního oznámení ve věci veřejné zakázky "Rámcová smlouva na technologické dodávky, migraci, provoz a maintenance server/storage infrastruktury datového centra";
32. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k padělané nostrifikační doložce a k rozhodnutí o jejím vydání;
33. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k úhradě pokuty uložené za neoprávněné podnikání konkrétní společnosti;

34. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace k trestnímu oznámení HMP ve věci Pražských stavebních předpisů;
35. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poskytnutí kopií všech dokumentů k zakázce č. 162144 odboru „Kancelář primátora“ MHMP;
36. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k receptu č. 250388;
37. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně převodu pozemků v k.ú. Strašnice konkrétní společnosti;
38. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se poskytnutí veškerých dokumentů odboru legislativního a právního MHMP ke smlouvě o poskytování právních služeb č. POS 51/00000810/2012;
39. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci sdělení doby registrací konkrétního poskytovatele sociálních služeb;
40. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci povolení k provedení inženýrských vrtů v ul. Na Pomezí v Praze 5;
41. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se osobních údajů konkrétních osob;
42. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci doplnění trestního oznámení HMP k dodatku smlouvy č. 3 ve věci "Bezdrátová Praha";
43. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace k řízení vedenému ve věci stavby "Silniční okruh kolem Prahy, stavba 511 Běchovice - dálnice D-1";
44. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci poučení poškozeného hl. m. Prahy, a to ve věci výkonu funkce bývalého ředitele OMI MHMP;
45. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se informace ve věci výměny poskytovatelů právních služeb v kauze "Škodův palác";
46. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci vyčíslení škody a poučení poškozeného hl. m. Prahy týkající se poškození zdi památky Obora Hvězda;
47. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k pozemkům v k.ú. Šeberov a k souvisejícím zápisům z jednání Zastupitelstva hl. m. Prahy;
48. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně sdělení osobních údajů ke konkrétním fyzickým osobám;
49. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací k Pražským stavebním předpisům;
50. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci dalších informací ke zkušebním vrtům v Praze 5, ul. Na Pomezí;
51. návrh odpovědi na žádost Policie ČR týkající se poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení;
52. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informací ke kontrolám MHMP provedeným u konkrétních společnostech;
53. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k výměně obrubníků v Praze 1, Týnské ul.;
54. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ohledně informace ve věci neoprávněného podnikání - provádění el. revizí konkrétní osobou;
55. návrh odpovědi na žádost Policie ČR ve věci informace k bývalému zastupiteli ZHMP.

Ve věci usnesení policejních orgánů o odložení věci:

1. byl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy, jako poškozeného, proti usnesení Policie ČR ze dne 6.1.2015, č. j. OKFK-705-245/TČ-2014-251002, o odložení trestní věci týkající se „Jednotného ekonomického systému JES“;
2. bylo posouzeno usnesení Policie ČR ze dne 17.4.2015, č.j. OKFK-1937-137/TČ-2014-251002, o odložení věci týkající se rozhodnutí Rady HMP ohledně veřejné zakázky "Správa, provoz a údržba veřejného osvětlení na území hl. města Prahy" na období od 2.1.2014 do 31.12.2014 v jednacím řízení bez uveřejnění společnosti ELTODO-CITELUM, s.r.o., přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti HMP;
3. bylo posouzeno usnesení Policie ČR ze dne 6.5.2015, č. j. KRPA-163904-271/TČ-2012-000095-STR, o odložení věci týkající se obstarání technologie Wi-Fi, zajištění jejího provozu a poskytování služeb pro provoz této technologie na území HMP a týkající se rovněž uzavření

odatku č. 3 ke smlouvě o poskytování služeb č. INO/40/01/001172/2006, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti HMP;

4. bylo posouzeno usnesení Policie ČR ze dne 22.5.2015, č. j. KRPA-381724-162/TČ-2013-000093-ZAV, o odložení věci týkající se uzavření smlouvy s advokátem Mgr. Václavem Láskou o poskytování právních služeb, jejímž předmětem bylo poskytování právních služeb pro HMP spočívající výhradně v právním posouzení smluv, smluvních vztahů a smluvních plnění mezi společnostmi Dopravní podnik hl. m. Prahy, a.s. na straně jedné a dalšími subjekty na straně druhé, přičemž nebyl vypracován návrh stížnosti HMP.

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

Oddělením právních činností a organizačních agend OKC MHMP jsou průběžně zpracovávány připomínky k návrhům nových zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů, případně k návrhům jejich novelizace. Uvedené oddělení tyto připomínky zpracovává za OKC MHMP a odesílá v termínech odboru legislativního a právního MHMP, příp. jiným subjektům dle dožadání. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovaná odborem MHMP.

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

24. *Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP*

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývalo prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2015 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 4 podání. Oznamovatel v jednom případě podání učinil elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu hl. m. Prahy umístěného na webových stránkách HMP, ve 3 případech oznamovatelé podali listinné podněty prostřednictvím sběrných boxů Protikorupčního portálu hl. m. Prahy.

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

- k prošetření inzerce prodeje obecního bytu v Praze 1, Růžová 11 (PKP-0284);
- k prošetření neodstranění květinového stánku v Praze 5, Plzeňské ulici, před domem č. 232/4 (PKP-0285);
- na postup úřadu práce v Praze 5 (PKP-0286);
- nesouvisející s účelem Protikorupčního portálu hl. m. Prahy, v němž anonymní oznamovatelka poukázala na odcizení bot (PKP-0287).

Pracovníci oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se v uvedeném období podíleli na vstupních školeních problematiky korupce pro nové zaměstnance HMP zařazené do MHMP.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP v souladu s nařízením ředitele MHMP č. 14/2007, část IV., čl. 1 a čl. 7 odst. 2, obdrželo v období 1. pololetí roku 2015 na úseku zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, celkem 97 spisových materiálů. Z uvedeného počtu se jednalo o 20 žádostí o poskytnutí informací, kdy byl

OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu bylo v oblasti samostatné působnosti vyřizováno 36 stížností na postup městských částí hl. m. Prahy a 41 odvolání proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Při porovnání množství obdržených spisových materiálů v této oblasti za období prvního pololetí letošního roku s obdobím prvního pololetí loňského roku došlo v letošním roce za zmíněné období ke značnému (180 %) nárůstu objemu obdržené spisové agendy v této věci, neboť za první pololetí roku 2014 eviduje oddělení právních činností a organizačních agend celkem 54 obdržených spisových materiálů.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a v úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti v oblasti svobodného přístupu k informacím vedl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2015 proti odboru OKC MHMP celkem 11 řízení týkajících se žalob podaných neuspokojenými žadateli o informace. V uvedeném období bylo zmíněným soudem rozhodnuto v jednom řízení (rozsudek ze dne 27.5.2015, zn. 11A 166/2012-206), přičemž napadené rozhodnutí OKC MHMP bylo zrušeno.

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

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

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

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

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

Ke dni 30.6.2015 byly předloženy následující zprávy o plnění uložených opatření v 1. pololetí roku 2015:

Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP (dále též SVM MHMP) zajistil účast předsedkyně inventurní komise příspěvkové organizace Pohřební ústav hl. m. Prahy, kterou po odborné stránce usměrňuje, na školení pořádaném MHMP. V programu ENO jsou inventury prováděny odborem SVM MHMP. Všechny veřejné zakázky vyhláší příspěvková organizace prostřednictvím firmy OTIDEA, která vede profil zadavatele, u zakázek malého rozsahu řeší jejím prostřednictvím administrativní úkony. Při změnách legislativy v oblasti veřejných zakázek se vybraní zaměstnanci zúčastní školení pořádaného subjektem s akreditací MMR.

Odborem usměrňovaná příspěvková organizace Správa pražských hřbitovů zadává veřejné zakázky dle složitosti prostřednictvím externí firmy nebo sama s odborným poradenstvím právní kanceláře. Inventury probíhají v souladu s právními předpisy, v programu ENO jsou inventury nemovitého majetku zajišťovány přímo zaměstnancem organizace.

Zaměstnanci příspěvkové organizace Správa služeb hlavního města Prahy se zúčastnili školení pořádaných externími firmami na téma inventury majetku (dlouhodobý hmotný majetek, zásoby, skladové hospodářství, nedokončená výroba – 2 zaměstnanci, dlouhodobý majetek – 3 zaměstnanci, technické zhodnocení majetku – 1 zaměstnanec). Inventury probíhají v souladu s právními předpisy,

v programu ENO jsou prováděny odborem SVM MHMP. Veřejné zakázky malého rozsahu realizuje sama příspěvková organizace, podlimitní a nadlimitní veřejné zakázky jsou ve většině případů zajišťovány prostřednictvím specializovaných společností či kanceláří, vybraných na základě „minitendru“ – aktuálně podle Rámcové smlouvy o zadávání veřejných zakázek uzavřené se 3 administrátory.

Odbor kontrolních činností MHMP, do jehož kompetence spadá plnění opatření uvedených pod body I.1.3., 7. a 8. předmětného usnesení Rady HMP, vzhledem k celkové personální obměně ve vedení hl. m. Prahy během 1.Q. 2015 nadále pokračoval v realizaci metodické pomoci novým zaměstnankyním, pověřeným vedením dílčí evidence petic a stížností, v sekretariátech radních.

Pokud jsou v rámci kontrol prováděných odborem zjištěny nedostatky, je kontrolovaný subjekt povinen přijmout opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu. Kontrola splnění přijatých opatření a odstranění nedostatků je kontrolním orgánem vždy provedena v následujícím kalendářním roce.

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

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

- zajištění účasti zaměstnanců oddělení kultury OZV MHMP v komisích pro otevírání obálek a hodnotících komisích veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru, kteří dozorují a kontrolují soulad průběhu realizace veřejné zakázky se zákonem o veřejných zakázkách a s vnitřními Pravidly pro zadávání veřejných zakázek jednotlivých příspěvkových organizací,

- kontrola plnění povinnosti zadávání plánovaných veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru do aplikace na adrese <http://planvz.praha.eu> a případné konzultace k jednotlivým veřejným zakázkám,

- v oblasti rozpočtových záležitostí jsou organizacím zasílány pokyny

- pro zpracování rozborů hospodaření včetně tabulkových příloh (čtvrtletně)
- pro zpracování návrhů rozpočtu včetně tabulkových příloh (ročně),

- na základě Metodického pokynu č. 2/2014 odboru OZV MHMP k zajištění metodického vedení příspěvkových organizací v působnosti OZV MHMP ze dne 8.7.2014 mají ředitelé příspěvkových organizací povinnost zasílat oznámení o své nepřítomnosti na pracovišti řediteli odboru s uvedením délky a důvodu své nepřítomnosti, pověřeného zastupujícího zaměstnance a spojení na něj; zasláná oznámení o nepřítomnosti ředitele na pracovišti jsou kontrolována, zda obsahují požadované údaje uvedené v pokynu. V případě, že některé údaje chybí, jsou ředitelé vyzváni k jejich doplnění.

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

Odbor rozvoje a financování dopravy MHMP

Zaměstnanci odboru, kteří jsou členy inventarizačních komisí, se pravidelně účastní všech školení organizovaných MHMP v příslušném období a dále proškolují a metodicky řídí zaměstnance usměrňovaných příspěvkových organizací.

Ačkoli odbor zpravidla nezadává ani nerealizuje veřejné zakázky, zaměstnanci se pravidelně účastní školení zaměřených na tuto problematiku, z důvodu přenosu úkolů na základě aktuálního stavu a vývoje v této oblasti u usměrňovaných příspěvkových organizací.

Zaměstnanci odboru v rámci metodického dozoru usměrňují příspěvkové organizace v oblasti postupů odepisování, rozpočtových záležitostí a zadávání a realizace veřejných zakázek.

Odbor OKC MHMP je průběžně informován o všech realizovaných kontrolních akcích u usměrňovaných příspěvkových organizací formou protokolu o kontrole, který obsahuje i uložená

opatření k nápravě a doporučení pro vedoucí zaměstnance organizace. V případě zjištěných nedostatků je vždy odborem důsledně sledována jejich náprava a odstranění.

Odbor školství a mládeže MHMP koordinuje a metodicky usměrňuje činnost příspěvkových organizací – škol a školských zařízení – především v oblasti pedagogicko-organizační, kontroluje dodržování právních předpisů oblasti školství a provádí průběžně veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na jednotlivé ekonomické činnosti příspěvkových organizací.

K plnění opatření dle bodu I.1.6 usnesení, tj. zajistit, aby na základě písemného upozornění odboru OKC MHMP o zjištění závažných nebo opakovaných nedostatků v rámci kontrolních činností zabezpečovaných tímto odborem byla přijata opatření vůči kontrolovaným příspěvkovým organizacím a o přijatých opatřeních byla písemně informována ředitelka MHMP, odbor školství a mládeže obdržel za období 1. pololetí roku 2015 jedno upozornění na výsledek následné veřejnosprávní kontroly provedené v organizaci Obchodní akademie, Praha 4, Svatoslavova 333. V návaznosti na výsledek této kontroly byl odborem školství a mládeže zaslán odboru OKC MHMP podnět k podání trestního oznámení. Ředitelka organizace podala ke dni 31.7.2015 rezignaci. Odbor školství a mládeže na základě usnesení Rady HMP č. 1328 ze dne 2.6.2015 ke Zprávě o kontrolních činnostech zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP o tomto zpracoval Informaci pro Radu HMP, která bude předložena na jednání dne 21.7.2015. O plnění tohoto opatření bude zároveň informována ředitelka MHMP.

Závěr

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení celkem 341. kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2015 dokončeno 178 akcí, tj. 52,20 %, a 33 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo nad rámec Plánu na rok 2015 ukončeno 5 mimořádných kontrol a 10 kontrolních akcí, vyplývajících z Plánu na rok 2014, které byly v roce 2014 dokončeny na místě.

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

Bylo zpracováno 12 návrhů trestních oznámení, 55 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, byla posouzena 4 usnesení policejních orgánů o odložení věci a proti jednomu usnesení byl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy jako poškozeného.

V průběhu 1. pololetí roku 2015 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 4 podání, jedno z nich nesouviselo s účelem Protikorupčního portálu.

Bylo vyřízeno celkem 97 spisových materiálů k podáním podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, (tj. 180 % objemu obdržené spisové agendy v porovnání s obdobím prvního pololetí loňského roku), z toho 20 žádostí o poskytnutí informací, 36 stížností na postup orgánů MČ a 41 odvolání proti rozhodnutím vydaným orgány MČ při vyřizování žádostí o poskytnutí informací.

Plán přezkoumání hospodaření 42 MČ za rok 2014 na období od 1.7.2014 do 30.6.2015 byl na základě usnesení Rady HMP č. 38 ze dne 13.1.2015 a č. 128 ze dne 27.1.2015 doplněn - do plánu bylo dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 4 a MČ Praha – Křeslice, neboť uvedené MČ požádaly MHMP o přezkoumání svého hospodaření po uplynutí zákonem stanovené lhůty. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2014 provedeno u původně plánovaných 42 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2014), v průběhu 1. pololetí roku 2015 u zbývajících 2 MČ.

V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2015 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 v 11 z celkového počtu 44 přezkoumávaných MČ. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno u všech 44 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2014 vyplývá, že v 11 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 25 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o tyto MČ: Praha 2, Praha 11, Praha 12, Praha 17, Praha 22, Praha – Čakovice, Praha – Královice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Suchdol, Praha – Štěrboholy a Praha – Troja.

V 17 MČ byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 5 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Křeslice, Praha – Lipence, Praha – Lochkov).

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

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

Dále bylo v průběhu 1. pololetí roku 2015 rozpracováno 5 ze 7 plánovaných kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření provedených externím auditorem v roce 2014.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 5 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2015 byly všechny plánované kontrolní akce rozpracovány (Praha 3, Praha 7, Praha 9 Praha 18, Praha 19).

Pro rok 2015 bylo naplánováno 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2014 po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP, odborem „Kancelář primátora“ a odborem ochrany prostředí MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly a 5 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

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

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2015 stanovil provést finanční kontrolu 146 projektů u 106 příjemců v celkovém finančním objemu 69 230 260 Kč. Ke 30.6.2015 byly provedeny kontroly 83 projektů u 46 příjemců (celkem ve výši 16 361 110 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet MHMP.

V 1. pololetí roku 2015 byly realizovány 2 ze 4 plánovaných tematických kontrol evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. Nedostatky byly zjištěny u obou kontrolovaných příspěvkových organizací zejména v oblasti inventarizace, neboť v některých případech nebyla inventarizace části majetku provedena nebo byla provedena formálně, některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Jedna z plánovaných kontrol byla rozpracována.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátní smlouvy správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv; obě kontroly byly ke dni 30.6.2015 rozpracovány.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provést celkem 10 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. zejména investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly s výjimkou jedné všechny plánované kontroly rozpracovány. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo kromě rozpracovaných kontrolních akcí naplánovaných pro rok 2015 ukončeno ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky a nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, i 9 kontrol investičních akcí naplánovaných pro rok 2014, které byly v roce 2014 ukončeny na místě.

Na základě návrhu odboru školství, mládeže a sportu MHMP (nyní odbor školství a mládeže MHMP) bylo pro rok 2015 naplánováno provedení 3 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Ke dni 30.6.2015 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Dále byla ukončena jedna kontrola vyplývající z Plánu na rok 2014 u společnosti SCOLAREST – zařízení školního stravování spol. s r.o. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

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

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2014 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP a odborem rozvoje a financování dopravy MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2015 byly ukončeny 3 kontroly, v rámci kterých bylo ověřeno plnění 21 přijatých opatření, se závěrem, že kromě jednoho opatření (u PO Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID)) byla všechna opatření splněna.

Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 20 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2014 u škol a školských zařízení. V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo ukončeno 10 kontrol a ke dni 30.6.2015 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Z celkového počtu 190 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 163 opatření a 27 opatření bylo splněno částečně (u 8 příspěvkových organizací).

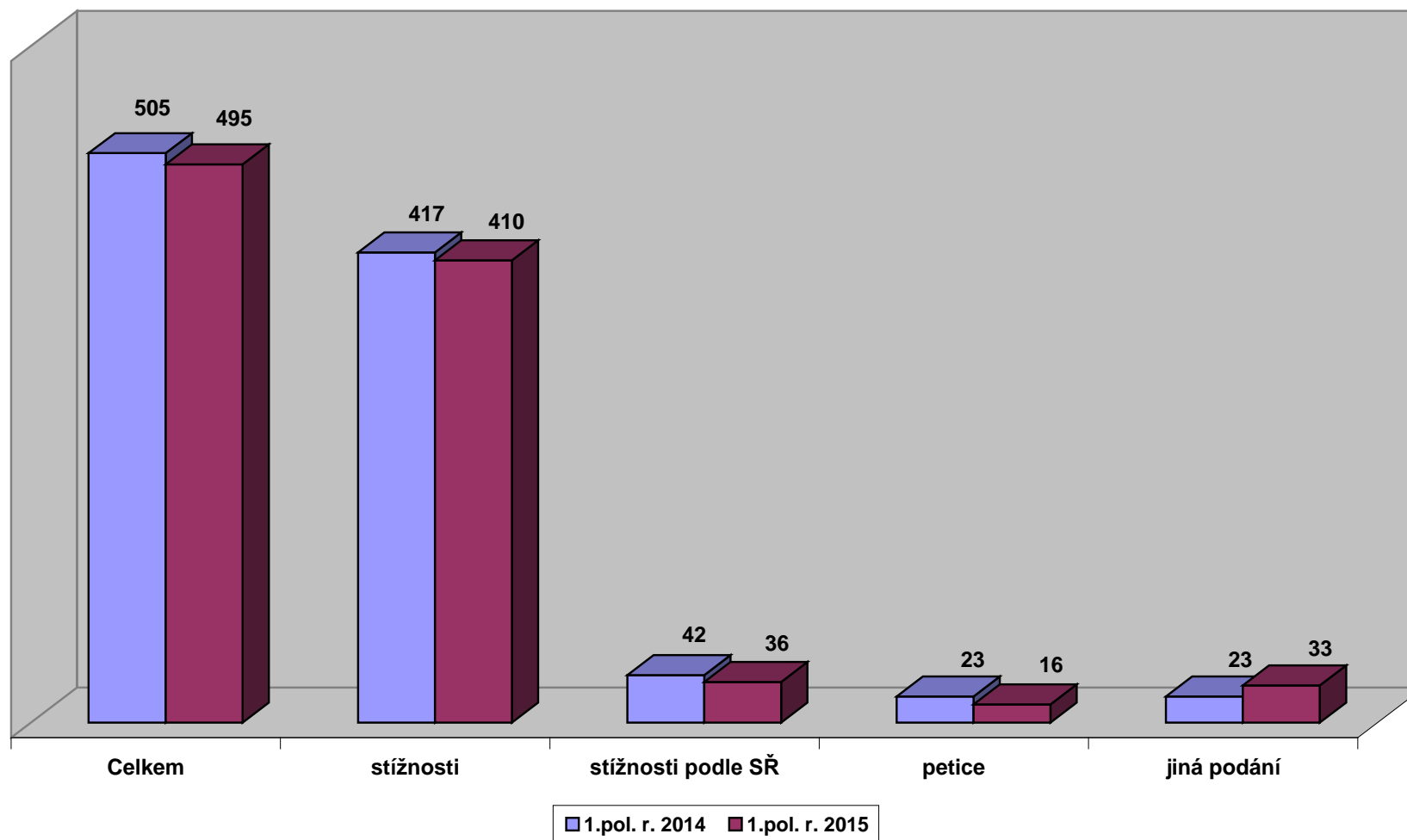
Pro rok 2015 bylo naplánováno provedení 3 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2014, z nichž jedna kontrola byla realizována v průběhu 1. pololetí roku 2015. Bylo zjištěno, že z celkem 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Pro rok 2015 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP, z nichž byly v průběhu 1. pololetí roku 2015 provedeny 3.

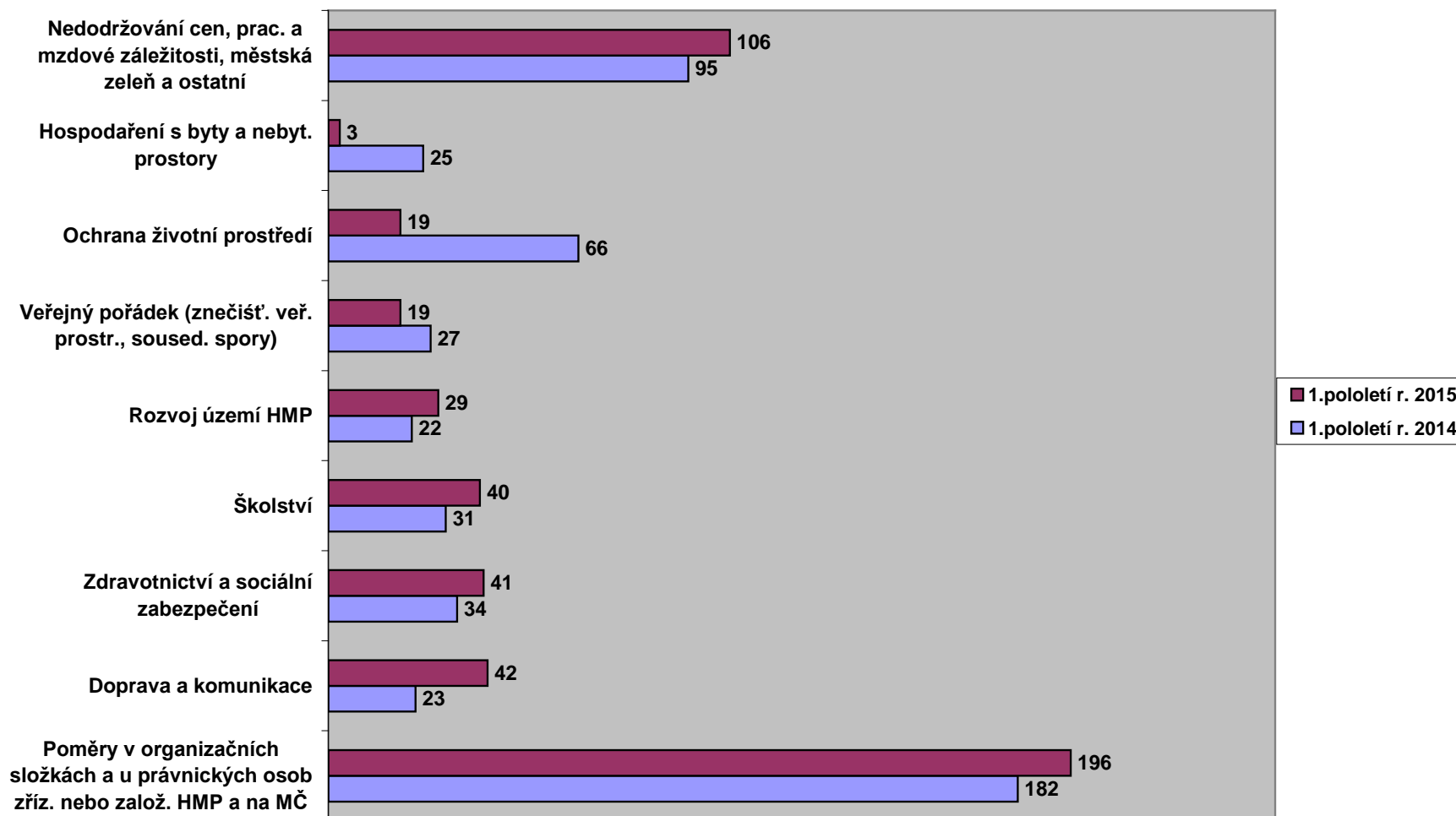
V průběhu 1. pololetí roku 2015 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 6 mimořádných metodických instruktáží zaměřených na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátech radních a předsedů výborů ZHMP.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

Srovnání podání za 1. pololetí r. 2014 a 1. pololetí r. 2015
(Přehled č. 1)



**Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2014 a 1. pol. r. 2015
(Přehled č. 2)**



Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za první pololetí roku 2015 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 109 ze dne 27.1.2015, ve kterém bylo v bodě II.1.3. 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.

Úkol zajistit pravidelné informování Rady HMP o plnění opatření uložených usnesením Rady hl. m. Prahy č. 833 ze dne 22.4.2014 je zpracován v rámci kapitoly č. 26 Zprávy.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2015. Současně jsou zde obsaženy poznatky z oblasti vyřizování stížností a petic adresovaných MHMP a dalším orgánům hl. m. Prahy a plnění úkolů na dalších úsecích činnosti v rámci kompetence odboru kontrolních činností MHMP.