

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 308
ze dne 20.2.2018

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2017

Rada hlavního města Prahy

I. b e r e n a v ě d o m í

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2017 dle přílohy č. 1 tohoto usnesení

Adriana Krnáčová v. r.
primátorka hl.m. Prahy

Petr Dolínek v. r.
náměstek primátorky hl.m. Prahy

Předkladatel: ředitelka MHMP
Tisk: R-28591
Provede:
Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2017**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	6
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	20
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	24
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	32
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	40
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	41
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	42
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	42
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	45
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	47
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	48
10. Tematické kontroly	59
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	60
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	63
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou darů / dotace	66
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	67
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	68
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	69
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	69
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	71
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	72
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	73
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	75
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	77
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	77
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	78
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	78
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	79
27. Projednávání správních deliktů	79
Závěr	79
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2016 – 2017	83
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2016 a 2017	84
Příloha č. 3 – Přehled nejčastějších předmětů podání – srovnání za rok 2016 a 2017	85
Příloha č. 4 – Zpráva o výsledcích kontrolních činnostech zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2017	86

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 3230 ze dne 20.12.2016 bodu II.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2017 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2017“ schváleným pod bodem I. výše uvedeným usnesením Rady HMP (dále jen „Plán“). Ve 2. pololetí roku 2017 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření 47 MČ HMP za rok 2017 na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2017 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2018, který byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017.

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 2. pololetí roku 2017 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 2. pololetí roku 2017 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“), kterým byl nahrazen zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ^{*)}	27	27	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ^{*)}	48	48	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 ^{**)}	47	47	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	3	3	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	40	40	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	24	24	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	149	146	97,99
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2016	3	3	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2016	3	3	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření provedeném MHMP v roce 2016	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	35	34 ^{****)}	97,14
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	25	25	100
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	5	5	100
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	4	100
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	5	5	100
Tematické kontroly	4	4	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2016	4	4	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	10	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	10 ^{***)}	90,90
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	1	1	100
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	15	15	100
Celkem	423	418	98,82

Pozn.:

- *) Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2016 na období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1418 ze dne 7.6.2016
- ***) Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 byl sestaven na základě žádosti MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2017 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2018
- ****) kontrola jedné investiční akce byla zahrnuta do provádění následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy; náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie
- *****) Důvod provedení jedné kontroly odpadl, protože nebyly zjištěny nedostatky

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení celkem 423 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2017 dokončeno 418 akcí, tj. 98,82 %. Důvodem neprovedení jedné plánované kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Nová Slunečnice (dříve Domov pro seniory Bohnice), Na Hranicích 674, Praha 8, odpadl, protože nebyly zjištěny nedostatky.

Naplánovaná kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém na odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP nebyla provedena, neboť její předmět byl zahrnut do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy (tato plánovaná kontrola byla nahrazena mimořádnou kontrolou investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie).

Dvě kontroly příjemců veřejných finančních podpor (LEGENDS promotions s.r.o. - projekt Legends in Prague a Xtreme Cinemas s.r.o. - projekt Rozšíření kulturní činnosti Modřanského biografu se zaměřením na speciální sociální skupiny a alternativní kulturu) nebyly realizovány, neboť příjemci nebylo předloženo vyúčtování – podle informací příslušných odborů MHMP je v jednání vrácení grantů na účet HMP. Jedna kontrola příjemce veřejné finanční podpory SENIOR PRODUCTION s.r.o. - projekt Senior roku nebyla realizována, neboť grand byl v plné výši vrácen na účet HMP.

V průběhu roku 2017 bylo provedeno celkem 6 mimořádných kontrolních akcí. Nad rámec Plánu byla v 1. pololetí roku 2017 ukončena jedna mimořádná kontrola (vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parc. č. 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“, provedená na základě žádosti o součinnost Obvodního ředitelství Policie Praha III č.j.: KRPA-409686-30/TC-2016-001393 ze dne 14.12.2016).

Ve 2. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 5 mimořádných kontrol:

- mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie (touto kontrolou byla nahrazena naplánovaná kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém na odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, neboť její předmět byl zahrnut do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy),
- mimořádná kontrola nakládání s finančními prostředky při rekonstrukci části ulice V Pátém v Praze 9 – Klánovicích, provedená na základě požadavku ředitele odboru volených orgánů MHMP,
- mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období roku 2015 a 2016, v příspěvkové organizaci Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7,
- mimořádná následná veřejnosprávní finanční kontrola veřejné finanční podpory poskytnuté formou daru z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti sportu a tělovýchovy na rok 2016 na realizaci projektu č. 9005 „Čokoládová tretra Praha 2016“ ve výši 1 000 000 Kč příjemci Sdružení sportovních klubů Vítkovice, z.s., Závodní 2891/86, Ostrava – Vítkovice,
- mimořádná kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 384 ze dne 4.3.2014, č. 829 ze dne 21.4.2015 a usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 4/65 ze dne 25.2.2016 za období 2014-2016 na základě pokynu náměstka primátorky HMP ze dne 20.7.2017 na pravidelně dotovanou akci „Memoriál Josefa Odložila“ za rok 2014, 2015 a 2016 na základě uzavřených smluv o poskytnutí účelových darů.

Výsledky kontrol, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2017, jsou shrnuty ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2017, která byla schválena usnesením Rady HMP č. 2012 ze dne 15.8.2017 a je přílohou č. 4 této Zprávy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2017 zaregistrováno celkem 1015 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 745 stížností, 121 stížností podle správního řádu, 48 petic a 101 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 197 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 148 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v průběhu roku 2017 přijato 8 podání. Bylo zpracováno celkem 78 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení

a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 10 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 76 stížností na postup MČ a 39 odvolání proti rozhodnutím MČ.

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC provedlo v průběhu roku 2017 celkem 9 kontrol výkonu samostatné působnosti městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

1. Přezkoumání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2017 Magistrátem HMP na období do 30.6.2018 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2017 provedeno v souladu s plánem u všech 47 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2017 Magistrát HMP.

První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

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

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017

Ve 2. pololetí roku 2017 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve 47 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 7 MČ - tj. u 14,89 % MČ přezkoumávaných MHMP, (v roce 2016 to bylo u 12 MČ - tj. u 25,0 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 11, Praha – Běchovice, Praha – Dubeč, Praha – Křeslice, Praha – Nedvězí, Praha – Suchdol, a Praha – Štěrboholy. V 7 MČ byly napraveny některé zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání (Praha 8, Praha 18, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Královice, Praha – Nebušice, Praha – Újezd, Praha – Vinoř, tj. 14,89 % MČ).

Jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 8 MČ, jednalo se o MČ Praha 2, Praha – Ďáblice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Řeporyje, Praha – Zbraslav, Praha – Zličín (v roce 2016 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 4 MČ).

Závažné nedostatky byly zjištěny u 12 MČ, celkový počet závažných nedostatků – 17 byl shodný s celkovým počtem závažných nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016. V převážné většině případů se jednalo o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, ve dvou případech se jednalo o porušení zákona o účetnictví, v jednom případě se jednalo o porušení zákona o finanční kontrole.

Méně závažné nedostatky byly zjištěny u 40 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 174; v porovnání s loňským rokem zůstal celkový počet méně závažných nedostatků shodný. Bylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů, zejména zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (v 61 případech), zákona o finanční kontrole (v 38 případech), zákona o rozpočtových pravidlech (v 21 případech), zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) (ve 14 případech), vyhlášky o rozpočtové skladbě (13 nedostatků), zákona o HMP (v 10 případech), zákoníku práce (v 8 případech), zákona o zadávání veřejných zakázek (v 6 případech), zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o úřednicích územních samosprávných celků“) (ve 4 případech), nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech“) (ve 4 případech), dále porušení nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o odměnách členům zastupitelstev“) (ve 4 případech). Pokud jde o četnost výskytu porušení jednotlivých právních předpisů, nejvyšší počet zjištěných nedostatků byl zjištěn, stejně jako v minulých letech, v oblasti účetnictví. Ve větší míře byly zjištěny i nedostatky v oblasti postupů podle zákona o finanční kontrole a zákona o rozpočtových pravidlech.

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016 u 36 MČ:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** bylo zjištěno u 13 MČ celkem ve 20 případech; u 3 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se § 11 - **sestavení a zveřejnění rozpočtu** (návrh rozpočtu na rok 2017 nebyl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby, zveřejněný rozpočet obsahoval pouze celkové příjmy a celkové výdaje bez uvedení třídění podle rozpočtové skladby, neobsahoval údaje o kapitálových výdajích - třídu 6 – Kapitálové výdaje; schválený rozpočet nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce ani na internetových stránkách MČ, na fyzické úřední desce nebyla podána informace, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; nebyla dodržena povinnost schválené rozpočtové opatření zveřejnit na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; MČ nedodržela povinnost oznámit na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby: rozpočet MČ na rok 2017, závěrečný účet za rok 2016, schválená rozpočtová opatření a střednědobý výhled rozpočtu); u 5 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se **změn rozpočtu** - §16 zákona (nedodržení povinnosti provést rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, zveřejnění schváleného rozpočtového opatření na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jeho schválení a současného oznámení na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.), u 5 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se **závěrečného účtu** - § 17 zákona (návrh závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva, projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením v souladu se zákonem stanoveným výrokem „bez výhrad“ či „s výhradami“). V jednotlivých případech byly zjištěny nedostatky v souvislosti s **dotacemi** a návratnými finančními výpomocemi (nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva se spolky, kterým byly poskytnuty peněžní prostředky formou neinvestičního transferu, Zastupitelstvem MČ nebyla schválena pravidla pro poskytování dotací v grantovém programu pro neziskové organizace, grantový program nebyl zveřejněn na úřední desce), týkající se **rozpočtové skladby** (schválený rozpočet MČ na rok 2017 neobsahoval schválení neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace jako závazného ukazatele sdělení závazného ukazatele rozpočtu, kterým se má organizace povinně řídit), týkající se **časového použití rozpočtu** (čerpání rozpočtových položek MČ je vykazováno včetně nerealizovaného výdaje vzniklého z titulu pozastávek převedeného z výdajového účtu na depozitní účet; týkající se **fondů investic** (některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem a nebyly doloženy Radou MČ schválené odpisové plány příspěvkových organizací pro rok 2017), týkající se **rozpočtu** (údaje ve schváleném rozpočtu na rok 2017 neodpovídaly částkám vykázaných ve finančních výkazech).

➤ u 26 MČ bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví a prováděcích předpisů** – týkající se zejména nedodržování povinnosti zachovat obsahové vymezení závěrek tím, že bylo účtováno na nesprávné účty směrné účtové osnovy nebo bylo účtováno v nesprávné částce; některé operace nebyly účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, zejména při převodu vlastnictví k nemovitým věcem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí, (v případě účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene osobní služebnosti, z titulu prodeje nemovitostí a o vyřazení majetku z účetní evidence, v případě účtování o zařazení majetku, při účtování o pohledávkách z titulu nákladů řízení za žalovanými osobami).

U 3 MČ nebyly dodrženy některé účetní metody – nebyly vymezeny náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, nebyla dodržena povinnost oceňovat majetek nebo jeho části a závazky způsoby v souladu se zákonem, u 2 MČ nebyly aktualizovány směrnice upravující odpisování dlouhodobého majetku a nebyla stanovena zbytková hodnota majetku, u 4 MČ nesplňovaly některé účetní doklady náležitosti průkazných účetních záznamů, nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu – např. v případě zaúčtování technického zhodnocení a jeho zařazení do majetku.

➤ u 10 MČ bylo zjištěno porušení **zákonu o HMP** spočívající v tom, že závěrečný účet nebyl spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření MČ za uplynulý kalendářní rok projednán Zastupitelstvem MČ do 30. června následujícího roku a nebyla přijata opatření k nápravě nedostatků; přijatá opatření k nápravě nedostatků, uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016, nebyla projednána Zastupitelstvem MČ; v několika případech nebyly některé listiny o právním jednání opatřeny doložkou platnosti právního jednání; nebylo prokázáno, že Fond zaměstnavatele, který MČ v přezkoumávaném období tvořila a čerpala byl zřízen Zastupitelstvem MČ; v několika případech pronájmů nebytových prostor nebyly uzavřeny nájemní smlouvy, v případě pronájmu na dobu delší než 30 dní nebyl jeho záměr zveřejněn po dobu 15 dnů na úřední desce před schválením příslušným orgánem MČ; nebyla dodržena povinnost provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném Zastupitelstvem MČ, některá rozpočtová opatření byla provedena pouze na základě jejich schválení Radou MČ; nebyla dodržena povinnost Zastupitelstva MČ schválit starostkou MČ podepsaný organizační řád včetně počtu zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ; výše měsíční odměny neuvolněných zastupitelů jednoznačně nevyplývala z usnesení, týkajícího se odměn za výkon funkce na rok 2017.

➤ u 13 MČ bylo zjištěno porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku.

➤ u 5 MČ bylo zjištěno porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** - ve 4 případech MČ nedodržely zásadu transparentnosti a přiměřenosti, zásadu rovného zacházení a zákaz diskriminace ve vztahu k dodavatelům; při zadávání 2 veřejných zakázek malého rozsahu nebyl doložen způsob stanovení předpokládané hodnoty a zadávací podmínky včetně výzvy k podání nabídek, u jedné veřejné zakázky na dodávky zadavatel nedoložil, jakým způsobem byl vybrán dodavatel; MČ jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu požadovala, u veřejné zakázky malého rozsahu, poskytnutí peněžní jistoty ve vyšší částce než do 2 % předpokládané hodnoty veřejné zakázky; u 2 MČ nebyly některé písemnosti odeslány k uveřejnění ve lhůtách stanovených zákonem (např.: oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení).

➤ u 13 MČ bylo zjištěno nedodržení **zákonu o registru smluv** spočívající zejména v nedodržení způsobu uveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv, některé smlouvy a objednávky, podléhající povinnosti zveřejnění v registru smluv, nebyly v registru smluv zveřejněny v zákonné lhůtě, některé smlouvy nebyly zveřejněny prostřednictvím registru smluv, neboť jejich metadata neobsahovala zákonem stanovené údaje.

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole** bylo zjištěno u 24 MČ, jednalo se zejména o nedostatky při provádění řídicí kontroly předběžné, průběžné a následné (v některých případech nebyla ověřena správnost operace příkazcem operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady, chyběl podpis správce rozpočtu, některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších případů (dále jen „občanský zákoník“), některé faktury neobsahovaly věcné a formální náležitosti účetního dokladu, výdaje v hlavní činnosti a ve zdaňované činnosti vyplácené měsíčně dle smlouvy o poskytování služeb nebyly doloženy rozpisem vykonaných služeb s podpisem odpovědného zaměstnance);

v některých případech nebyl zajištěn dostatečně účinný systém finanční kontroly ve smyslu zákona (např.: v oblasti vyplácení cestovních náhrad - nebyla dodržena povinnost vystavit před započítáním služební cesty cestovní příkaz schválený tajemníkem úřadu, v oblasti poskytování dotací - v několika případech nebyly uzavřeny a schváleny příslušným orgánem MČ veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí

dotací, v oblasti finančních úhrad dodavatelům (zálohy, nájemné, platby na základě smluv a faktur nebyly hrazeny do sjednaného data splatnosti, proplácené faktury nebyly dodavatelem vystaveny v souladu s uzavřenými smlouvami), v oblasti dohod o provedení práce (při evidenci pracovní doby a oprávněnosti vyplacení odměny); v oblasti vedení pokladen (způsob vedení pokladny a její účtování nebyl upraven interním předpisem, příjmové pokladní doklady v modulu POK nebyly vyhotovovány podle skutečného příjmu hotovosti do pokladny, docházelo k nesouladu mezi skutečným stavem peněz v pokladně a pokladními knihami, k některým příjmům v hotovosti nebyly vystaveny stvrzenky), v oblasti evidence a zaúčtování předpisů pohledávek (MČ neúčtovala o předpisech pohledávek); u 2 MČ bylo zjištěno, že nebyl zabezpečen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém u městskou částí zřízené příspěvkové organizace, a to v oblasti aktualizace vnitřních směrnic v souvislosti se změnami právních předpisů a s ohledem na konkrétní podmínky příspěvkové organizace; zakázky, které spolu věcně, funkčně a časově souvisely, nebyly zadány jako zakázka nadlimitní.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017 v jednotlivých MČ:

Praha 2

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u společnosti Správa nemovitostí Praha 2, a.s., při hospodaření s veřejnými prostředky, neboť správní společnost neúčtovala v některých případech o pohledávkách z titulu nákladů řízení za žalovanými osobami, což vedlo k riziku, že nebudou všechny pohledávky zaevidovány a následně vymáhány.

Praha 4

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti správy a evidence pohledávek byl zjištěn systémový nedostatek, kdy MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o pohledávkách z titulu nákladů řízení za žalovanými osobami, neboť v některých případech účtovala o předpisu pohledávky až ke dni úhrady, nikoli ke dni vzniku pohledávky, z čehož vyplývá riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení;

➤ porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že některé objednávky odboru sociálního nebyly zveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu v oblasti dodržování sjednaných podmínek, neboť dle mandátní smlouvy uzavřené se společností 4. - Majetková, a.s., kterou je pověřena správou a údržbou pozemků a správou nemovitých věcí svěřených MČ včetně výkonu práv a povinností pronajímatele, došlo v několika případech k překročení pokladního limitu na provozovně Plamínkové; v oblasti evidence a zaúčtování předpisů pohledávek MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu, neboť neúčtovala o předpisech pohledávek vyplývajících z rozsudků jménem republiky, což vede k riziku, že nebudou všechny pohledávky zaevidovány a následně vymáhány.

Praha 6

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v nesprávném vykazování čerpání poskytnutých dotací, neboť čerpání rozpočtových položek MČ bylo vykazováno včetně nerealizovaného výdaje vzniklého z titulu pozastávek převedeného z výdajového účtu na depozitní účet – ze zjištěných skutečností vyplývá riziko nesprávného vykazování čerpání poskytnutých dotací;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ v několika případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu (při účtování o výnosech z titulu prodeje nemovitostí a o vyřazení majetku z účetní evidence) – ze zjištěných skutečností vyplývá riziko nesprávnosti výše výnosů z hlediska stanovení základu pro výpočet daně z příjmu právnických osob hl. m. Prahy za rok 2017; při účtování o výnosech z titulu zřízení služebnosti MČ nedodržela obsahové vymezení položky „B.I.17. Ostatní výnosy z činnosti“ výkazu zisku a ztráty; MČ nedodržela metodu časového rozlišení tím, že u nájemného MČ časově nerozlišila výnosy, které se týkaly následujícího účetního období (1. pololetí roku 2018) ve formě výnosů příštích období; MČ neprokázala zaúčtování částky nájemného ve výši ve výši 53 995 Kč za 1. pololetí roku 2017 za pronájem pozemků na účet 518 – Ostatní služby nájemné, neboť nebyly doloženy průkazné účetní záznamy dokládající výši nájemného na 1. pololetí roku 2017; MČ nedodržela druhové třídění výdajů tím, že některý drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2017 nebyl zařazen do majetkové evidence GINIS MAJ a zaúčtován na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek; výdaje na pořízení uvedeného majetku byly nesprávně čerpány z běžných výdajů z rozpočtové položky 5169 – Nákup ostatních služeb;

MČ nevyhotovila účetní doklady bezodkladně po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, v případě pořízení 3 ks mobilních kontejnerů ke kluzišti v celkové výši 133 617 Kč – ze zjištěných skutečností vyplývá riziko neúplnosti účetnictví ve smyslu zákona;

- porušení **zákona o HMP** spočívající v neprojednání opatření přijatých k nápravě nedostatků, uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016, Zastupitelstvem MČ;
- porušení **zákona o registru smluv** tím, že MČ, v několika případech, nedodržela povinnost uveřejnit v registru smluv smlouvy, výše hodnoty jejichž předmětu bez DPH je vyšší než 50 000 Kč, a smlouvy, uzavřené přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, na něž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že v několika případech nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku - nebyla ověřena správnost operace příkazcem operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady; v několika případech nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ - některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 občanského zákoníku; nebyla dodržena povinnost zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, neboť vnitřní předpis nebyl jednoznačný v oblasti zmocnění vedoucích zaměstnanců Úřadu MČ k dispozicím s prostředky ve stanoveném rozsahu.

Praha 7

- porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že účetní doklad týkající se zaúčtování nákladů na správu vymezených jednotek v domech SVJ za období květen 2017 ve výši 170 659 Kč nebyl záznamem průkazným, neboť neobsahoval podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v tom, že nebyla dodržena povinnost zadavatele odeslat k uveřejnění oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení ve lhůtě stanovené zákonem;
- porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že v několika případech nebyla dodržena povinnost povinného zaslat správci registru smluv objednávky k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- porušení **nařízení vlády o odměnách členům zastupitelstev** tím, že měsíční odměny pro neuvolněné členy Zastupitelstva MČ byly vyplaceny v nesprávné vyšší výši (o 408 Kč), neboť podklady k vyplacení měsíčních odměn nebyly upraveny podle rozhodnutí Zastupitelstva MČ č. 0023/17-Z ze dne 20.2.2017.

Praha 8

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že nebyla dodržena povinnost oceňovat majetek nebo jeho části a závazky způsoby v souladu se zákonem, neboť MČ v rámci hlavní činnosti při rekonstrukci bytů v pronajatých domech neúčtovala o provedeném technickém zhodnocení na příslušný účet účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek; v případě pořízení 5 ks síťových přepínačů SWITCH nebyla do pořizovacích cen zahrnuta hodnota instalace – nedostatek byl na základě upozornění kontrolní skupiny napraven;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v nedodržení druhového třídění příjmů, neboť MČ zatřídila úhrady nákladů řízení a exekučních nákladů, vyměřených odborem živnostenským a správních činností, na rozpočtovou položku 2111 – Příjmy z poskytnutých služeb a výrobků;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že nebyla dodržena povinnost provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném Zastupitelstvem MČ, neboť ve 2 případech byla rozpočtová opatření provedena pouze na základě jejich schválení Radou MČ, nad rámec jejich pravomocí – rozsahu stanoveného Zastupitelstvem MČ.

Praha 12

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neprovedla některé účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to ke dni splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání a ke dni doručení návrhu na zápis (vklad) katastrálnímu úřadu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v tom, že nebylo dodrženo druhové a odvětvové třídění rozpočtové skladby v případě přijetí darů na pořízení dlouhodobého majetku (přijetí finančních prostředků na investice do zajištění odpovídajících kapacit a potřeb školských zařízení nacházejících se na území MČ Praha 12);

- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že projednání závěrečného účtu spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření městské části za uplynulý kalendářní rok neproběhlo do 30. června následujícího roku a nebyla přijata opatření k nápravě nedostatků;
- porušení **zákona o úřednicích územních samosprávných celků** spočívající v tom, že MČ nedodržela v jednom případě šestiměsíční lhůtu pro přihlášení zaměstnance k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ - některé faktury neobsahovaly věcné a formální náležitosti dokladu; MČ nezajistila dostatečně funkční systém kontroly hospodaření městskou částí zřízené příspěvkové organizace Správa bytových objektů Praha – Modřany - nebylo prokázáno odstranění nedostatků uvedených v Protokolu o mimořádné veřejnosprávní kontrole ze dne 10.11.2016 vykonané Úřadem MČ; zadání 5 veřejných zakázek na údržbu veřejné zeleně v celkové výši 24 080 000 Kč bez DPH bylo od počátku neplatné, neboť ve výzvě k podání nabídek a k prokázání splnění kvalifikace je jako zadavatel uvedena Správa bytových objektů Praha – Modřany, příspěvková organizace, v zadávacím řízení zastoupena Advokátní kancelář, zadavatel však kontrolní skupině nedoložil smlouvu na zajištění tohoto zastoupení (ze strany zadavatele nedošlo k výběru dodavatele ani ke zrušení zadávacího řízení u výše uvedených veřejných zakázek); při zadání výše uvedených zakázek by došlo k neoprávněnému rozdělení veřejné zakázky na 5 podlimitních zakázek zadávaných ve zjednodušeném podlimitním řízení; v registru smluv byla v případě některých smluv a objednávek uvedena jako publikující strana i jako smluvní strana Správa bytových objektů Praha – Modřany a nikoli dodavatel.

Praha 14

- nedodržení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z účtu 021 - Stavby a účtu 031 - Pozemky, v důsledku pozdního vyřazení dlouhodobého hmotného majetku došlo ke zkresení vykázaných nákladů na odpisy v roce 2017; MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zaúčtování výnosů do podnikatelské činnosti dle smluv o převodu vlastnického práva k bytovým jednotkám za úplaty; MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o předpisu pohledávek a závazků vyplývajících z uzavřených smluv o převodu vlastnického práva;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ nesprávně zatřídila výdaje v hlavní činnosti ve výši 1 929 708 Kč na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb (MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby).

Praha 16

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že závěrečný účet nebyl do 30 dnů ode dne jeho schválení zpřístupněn na internetových stránkách MČ a současně oznámen na úřední desce, kde je vyvěšen - z tohoto zjištění vyplývá riziko možného přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neprovedla některé účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu (v případech souvisejících s účtováním o nedokončeném dlouhodobém hmotném majetku po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání a s jeho zařazením do evidence majetku).

Praha 17

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty „B.I.14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků, neboť MČ účtovala o veškerých výnosech z prodeje bytových jednotek a souvisejících podílů na pozemcích realizovaných v rámci privatizace nesprávně pouze na účet 646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků; MČ některé operace nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (při účtování o pohybu majetku, vedeného na účtu 021 – Stavby); MČ neprovedla opravu účetního záznamu o nákupu pozemku parc. č. 65/6 v k. ú. Řepy na základě doručení rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vklad; MČ nevyřadila prodané pozemky z majetkové a účetní evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu; ke dni 30.6.2017 byly zkresleny zůstatky některých účtů ve výkazu zisku a ztráty (MČ nesprávně účtovala o některých nákladech za zaměstnance v hlavní činnosti, o některých nákladech na nákup movitých věcí v oblasti podnikatelské činnosti - MČ neúčtovala na příslušných majetkových účtech o majetku, k němuž podle smlouvy nabyta vlastnická práva dnem zaplacení kupní ceny, a tento majetek nezařadila do majetkové evidence - k ovlivnění celkových nákladů, výnosů a výsledku hospodaření MČ nedošlo);

- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku (MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby tím, že nesprávně zařadila na rozpočtovou položku 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi celé částky výdajů hrazených měsíčně na základě dodavatelských faktur za servisní služby, které zahrnovaly rovněž úhradu nájmu datového úložiště);
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl zajištěn dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti dodavatelských faktur, neboť nebyla dodržena povinnost opatřit veškeré došlé faktury nezaměnitelnými identifikačními spisovými službami podle vnitřního předpisu (Ekonomické směrnice k vedení účetnictví).

Praha 18

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nepoužila metodu časového rozlišení a postupovala nesprávně při zaúčtování refundace finančních prostředků z bankovního účtu podnikatelské činnosti na bankovní účet hlavní činnosti za energie spotřebované v roce 2016 nájemci nebytových prostor - v důsledku nesprávného postupu byly zvýšeny náklady vykázané v účetní závěrce k 31.7.2017, a tím byl snížen výsledek hospodaření k 31.7.2017; do pořizovacích cen 3 ks videotelefonů a videovrátného nebyla zahrnuta hodnota instalace a instalačního materiálu (na základě upozornění kontrolní skupiny byl nedostatek napraven);
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** nedodržením druhového členění výdajů nesprávným zařazením výdajů na položky např. 5192 – Poskytnuté náhrady namísto na položku 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené a 5492 – Dary obyvatelstvu namísto na položku 5194 – Věcné dary (na základě upozornění kontrolní skupiny byl nedostatek napraven);
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázkách** tím, že nebyla splněna povinnost uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele ve lhůtě stanovené zákonem;
- porušení **nařízení vlády o platových poměrech** tím, že jedna zaměstnankyně nebyla zařazena do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že dvě listiny o právním jednání nebyly opatřeny doložkou platnosti právního jednání;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole, neboť, na některých objednávkách správce rozpočtu nestvrdil svým podpisem provedení předběžné kontroly výdajů před vznikem závazku; MČ dostatečně nezajistila systém předběžné, průběžné a následné kontroly, neboť 2 příjemcům byla poskytnuta podpora z prostředků Humanitárního fondu, ačkoli nesplnili podmínku trvalého pobytu na katastrálním území Praha – Letňany, neboť sídlo MČ jako adresa příjemců podpory není za trvalou adresu považováno.

Praha 19

- porušení **zákona o veřejných zakázkách** spočívající v tom, že MČ nedodržela zásadu transparentnosti a přiměřenosti, neboť v případě provádění služeb zmocněnce při přípravě výstavby nového sportovního areálu v katastrálním území Kbely nezadala veřejnou zakázku, přestože služby byly prováděny za úplatu - zmocněnec pracoval bez smluvního vztahu. Vyčíslený nárok na odměnu zhotovitele byl schválen usnesením Rady MČ č. 623/16/OMIBNH ze dne 10.3.2017;
- porušení **zákoníku práce**, neboť 2 zaměstnancům MČ zařazeným do Úřadu MČ byl nesprávně stanoven příplatek za vedení, výše stanovených příplatků nedosahovala minimální hranici rozpětí 5 – 30 % v 1. stupni řízení a 15 – 40 % ve 2. stupni řízení z platového tarifu nejvyššího platového stupně, do kterého je vedoucí zaměstnanec zařazen;
- nedodržení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že MČ neuveřejnila smlouvu o dílo s hodnotou předmětu bez DPH přesahující 50 000 Kč v registru smluv;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že v několika případech nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, neboť některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle § 435 občanského zákoníku.

Praha 20

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že návrh závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce nejméně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Zastupitelstva MČ - ze zjištěných skutečností vyplývá riziko možného přestupku;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací nebyla dostatečně zajištěna v případě uzavření směnné

smlouvy, ve které byla uvedena nesprávná výměra směřovaného pozemku (tento nedostatek byl v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření napraven); zavedený vnitřní kontrolní systém nebyl udržován v souladu se zákonem, vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor interních předpisů (některé nebyly podepsány odpovědnou osobou, měly rozdílnou formální úpravu, některé nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou).

Praha 21

- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť ve všech případech prodeje pozemků uskutečněných v přezkoumávaném období MČ zaúčtovala předpis pohledávek – kupních cen za prodané pozemky na základě smluv nesprávně na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy místo na účet 311 – Odběratelé - MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "B.II.1. Odběratelé“;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v tom, že některé výdaje v hlavní činnosti byly nesprávně zaříděny na položce rozpočtové skladby 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že nebyla zcela zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému, neboť nebyla aktualizována směrnice Organizační řád s účinností od 14.4.2005 v souladu s aktuálními organizačními změnami v MČ; ze schématu, které je přílohou tohoto organizačního řádu, vyplývá, že referent interního auditu je podřízen starostovi MČ i tajemníkovi Úřadu MČ, nelze proto potvrdit, že postavení referenta interního auditu na MČ odpovídá ustanovení zákona, podle kterého útvar interního auditu je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy, který zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur.

Praha – Benice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že údaje ve schváleném rozpočtu na rok 2017 neodpovídají částkám vykázaných ve finančních výkazech; návrh rozpočtu na rok 2017 nebyl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ v užším rozsahu – v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby, zveřejněný rozpočet obsahoval pouze celkové příjmy a celkové výdaje bez uvedení třídění podle rozpočtové skladby;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že nebyla dodržena povinnost zaznamenávat účetní případy pouze na základě průkazných účetních záznamů na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; nebylo dodrženo druhové třídění rozpočtové skladby v případě výdajů souvisejících s informačními technologiemi a v případě výdajů za pronájem a servis sanitárního zařízení;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že nebyla dodržena povinnost Zastupitelstva MČ schválit, starostkou MČ podepsaný organizační řád ze dne 5.1.2015 včetně počtu zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ;
- porušení **zákoníku práce** spočívající v tom, že nebyla dodržena povinnost sdělit 3 zaměstnancům u jakého poskytovatele pracovnílékařských služeb jim budou poskytovány pracovnílékařské služby a jakým pracovnílékařským prohlídkám jsou povinni se podrobit; s jedním zaměstnancem nebyl pracovnílékařský vztah uzavřen v souladu se zákoníkem práce a prováděcím právním předpisem, neboť zaměstnanci nebyl vystaven platový výměr;
- porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že smlouva na pronájem nebytového prostoru a dodatek č. 8 k této smlouvě nebyly zveřejněny v registru smluv;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém pro vedení pokladen - způsob vedení pokladny a její účtování nebyl upraven interním předpisem, příjmové pokladní doklady v modulu POK nebyly vyhotovovány podle skutečného příjmu hotovosti do pokladny, docházelo k nesouladu mezi skutečným stavem peněz v pokladně a pokladními knihami, ve kterých by měly být evidovány chronologicky příjmy a výdaje v pokladně, k některým příjmům v hotovosti nebyly vystaveny stvrzenky.

Praha – Březiněves

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ neuzavřela veřejnoprávní smlouvy se spolky, kterým poskytla v roce 2017 peněžní prostředky formou neinvestičního transferu, MČ na rok 2017 neměla Zastupitelstvem MČ schválena pravidla pro poskytování dotací v grantovém programu pro neziskové organizace; grantový program pro rok 2017 nebyl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 90 dnů - ze zjištěných skutečností vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech;

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nedodržela v několika případech obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci“ a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“; MČ nesprávně účtovala o zálohách poskytnutých zaměstnancům z pokladny hlavní činnosti na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a o příspěvku na pořízení dlouhodobého majetku (na občanskou vybavenost obce) na stranu Dal účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, příjem byl nesprávně zaříděn na rozpočtovou položku 2321 - Přijaté neinvestiční dary; MČ ve 3 případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení majetku na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, došlo tak ke zkreslení vykázaných nákladů na odpisy v roce 2017; Zastupitelstvo MČ schválilo pro rok 2017 uplatnění inflační doložky ve výši 0,7 % u stávajících 6 nájemních smluv, v účetnictví MČ však tato skutečnost zohledněna nebyla, o předpisu pohledávek na účet 311 – Odběratelé a o výnosech na účet 603 – Výnosy z pronájmu bylo do 31.8.2017 účtováno v původní nezvýšené částce, nebyla tak splněna povinnost vést účetnictví správně a úplně;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku nebyla prováděna předběžná kontrola při vynakládání prostředků na technickou podporu MČ (výdaje v hlavní činnosti a ve zdaňované činnosti vyplácené měsíčně dle smlouvy o poskytování služeb nebyly doloženy rozpisem vykonaných služeb podepsaným odpovědným zaměstnancem MČ.

Praha – Čakovice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem. Jednalo se o OdPa 2212 – Silnice a o OdPa 2219 – Ostatní záležitosti pozemních komunikací - ze zjištěné skutečnosti vyplývá riziko naplnění skutkové podstaty přestupku; nebyly doloženy Radou MČ schválené odpisové plány příspěvkových organizací pro rok 2017;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v tom, že nebylo dodrženo druhové třídění rozpočtové skladby v případě výdajů souvisejících s informačními technologiemi, v některých případech kurzovního angličtiny pro seniory, cvičení pro seniory a matky, sportovních služeb a školení zaměstnanců;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** spočívající v tom, že MČ nedodržela zásadu transparentnosti a přiměřenosti, neboť při zadávání 2 veřejných zakázek malého rozsahu nebyl doložen způsob stanovení předpokládané hodnoty a zadávací podmínky včetně výzvy k podání nabídek; u jedné veřejné zakázky na dodávky zadavatel nedoložil, jakým způsobem byl vybrán dodavatel; u jedné veřejné zakázky na služby zadavatel nemohl porovnat cenu nabídky dodavatele s cenami jiných dodavatelů, neboť ceny za jednotlivé části služby nebyly v nabídce dodavatele kalkulovány;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že v několika případech pronájmů nebytových prostor nebyly uzavřeny nájemní smlouvy, nebylo doloženo rozhodnutí Rady MČ a svěřeni této pravomoci Úřadu MČ; v případě pronájmu na dobu delší než 30 dní nebyl záměr zveřejněn po dobu 15 dnů na úřední desce před schválením příslušným orgánem MČ;
- porušení **zákoníku práce**, neboť pracovněprávní vztah s jedním zaměstnancem nebyl uzavřen v souladu se zákoníkem práce a prováděcím právním předpisem, nebyl vystaven platový výměr a odměna zaměstnanci za vykonanou práci byla nesprávně uvedena v pracovní smlouvě;
- porušení **nařízení vlády o platových poměrech** tím, že dvěma zaměstnancům MČ byly vystaveny platové výměry s nesprávným zařazením do platového stupně;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti poskytování dotací, v několika případech nebyly uzavřeny a schváleny příslušným orgánem MČ veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací, v usnesení o schválení dotací nebyla uvedena doba pro předložení finančního vypořádání, některé výdajové poukazy nebyly podepsány příkazcem operace – ze zjištěných skutečností vyplývá riziko neehospodárného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy; nebyla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací před vznikem závazku – u některých výdajů, které byly realizovány na základě objednávky podepsané pouze tajemnicí, která nebyla pověřena funkcí příkazce operace, nebylo doloženo provedení předběžné kontroly před vznikem závazku, nebyl připojen podpis příkazce operace, na objednávkách nebyl uveden podpis správce rozpočtu o provedení předběžné kontroly; nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná v příspěvkové organizaci Základní škola Dr. Edvarda Beneše, k zakázce na nákup PC v ceně 200 880 Kč nebyla doložena smlouva, v několika případech nebyly uveřejněny smlouvy (objednávky) v registru smluv; nebylo zajištěno dodržování schvalovacích postupů řídicí kontroly ve smyslu zákona, nebylo odůvodněné sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního při nakládání s veřejnými

prostředky s ohledem na výši rozpočtu MČ, na objem přijatých dotací, na počet zaměstnanců finančního odboru.

Praha – Ďáblice

➤ porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že smlouva o poskytnutí dotace a smlouva o provedení údržby veřejné zeleně a úklidu a údržby místních komunikací nebyly zveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě, ale až po upozornění kontrolní skupiny.

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** spočívající v tom, že náplň účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla v několika případech nesprávně vymezena, částky měly být správně zaúčtovány na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** pochybením při zveřejňování závěrečného účtu, neboť schválená verze závěrečného účtu, na rozdíl od jeho návrhu, nebyla zveřejněna na úřední desce MČ ani v elektronické podobě;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ při účtování o hospodářské operaci související se zřízením věcného břemene na cizím pozemku nedodržela povinnost ocenit bezúplatně nabytý majetek reprodukční pořizovací cenou a zavést na příslušný účet účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný k okamžiku uskutečnění účetního případu tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (nedostatek byl po upozornění kontrolní skupinou napraven); některé výdaje byly nesprávně zaříděny na položce rozpočtové skladby 5167 – Služby školení a vzdělávání, např. výdaje na ubytování a stravování na služební cestě; chybně bylo vyúčtováno několik záloh;

➤ porušení **zákoníku práce** spočívající v tom, že zaměstnavatel porušil povinnost písemně oznámit 2 zaměstnancům skutečnost o vystavení nového platového výměru včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy jeho změna nabývá účinnosti;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť smlouva o nájmu části pozemku na dobu delší než 30 dnů nebyla opatřena doložkou potvrzující, že byly splněny podmínky požadované zákonem, MČ zároveň nedoložila zveřejnění záměru pronajmout majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ - MČ byla upozorněna riziko možného neplatnosti právního úkonu v případě, že nebude prokázáno zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce v souladu se zákonem.

Praha – Dolní Počernice

➤ nedodržení **obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 23/2003 Sb. HMP, o místním poplatku ze psů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nedodržela povinnost včasného odvodu poměrné části místních poplatků ze psů na účet hl. m. Prahy do konce měsíce následujícího po uplynutí měsíce, ve kterém se poplatek stal splatným;

➤ nedodržení vnitřní směrnice Zřízení účelového fondu zaměstnanců ÚMČ Praha – Dolní Počernice ze dne 9.5.2014, neboť v roce 2017 byl proveden převod do zaměstnaneckého fondu za období 1. – 3.2017 dne 11.4.2017 a další převod byl proveden až dne 8.9.2017 za období 4. – 8.2017, ačkoliv správně měl být proveden za období 4. – 6.2017.

Praha – Klánovice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ nezveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Zastupitelstva MČ; MČ porušila povinnost měnit již schválený rozpočet rozpočtovým opatřením, neboť rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dříve, než byl schválen rozpočet MČ;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nevyhotovila doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, v případě zaúčtování technického zhodnocení a jeho zařazení do majetku, důsledkem bylo nesprávné provedení inventury účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v letech 2012 – 2016, zkrácení nákladů od roku 2012 do 31.7.2017, protože technickým zhodnocením dochází k navýšení odpisů; v několika případech MČ majetek určený k prodeji nebyl oceněn reálnou hodnotou v okamžiku uskutečnění účetního případu, který bezprostředně souvisí rozhodnutím orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje, nebyla dodržena vnitřní směrnice č. 3/2015 o evidenci majetku, neboť nebyly předloženy návrhy na vyřazení majetku a vyřazení majetku nebylo projednáno v likvidační komisi;

➤ porušení **nařízení vlády o odměnách členům zastupitelstev** tím, že odměna za výkon funkce starosty byla stanovena z důvodu nesprávného zaokrouhlení v nesprávně vyšší výši;

- porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že některé smlouvy, dodatky a přílohy smluv nebyly v registru smluv zveřejněny; v jednom případě bylo v registru smluv zveřejněno odlišné datum uzavření smlouvy uvedené v metadatech registru smluv a v písemném originálu smlouvy;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že vnitřní kontrolní systém v případech předběžné, průběžné i následné kontroly nebyl zcela dostatečný, v některých případech byly zjištěny nevhodné postupy formulace smlouvy, nesprávné označování smluv nebo nedokládání písemně zmiňovaných příloh, nedodržení znění smlouvy.

Praha – Koloděje

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. „Ceniny“ - nesprávně účtovala o nákupu stravenek včetně poplatků za službu prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby; MČ v několika případech neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu - v případě účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene osobní služebnosti, v případě účtování o zařazení majetku ke dni splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání, v důsledku pozdního zařazení majetku došlo ke zkreslení vykázaných nákladů na odpisy v roce 2017;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl zajištěn dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti dodavatelských faktur, neboť proplácené faktury nebyly dodavatelem vystaveny v souladu s uzavřenými smlouvami.

Praha – Kolovraty

- porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že některé smlouvy nebyly zveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě 30 dnů ode dne uzavření smluv, některé smlouvy nebyly zveřejněny prostřednictvím registru smluv, neboť jejich metadata neobsahovala údaj o ceně;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola v oblasti čerpání prostředků z fondu zaměstnavatele, neboť některé zaměstnanecké benefity proplácené zaměstnancům v hotovosti nebyly řádně zdaněny daní ze závislé činnosti; v oblasti vyplácení cestovních náhrad neměla MČ zaveden dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém (nebyla dodržena povinnost před započítáním služební cesty řádně vystavit cestovní příkaz schválený tajemníkem Úřadu MČ);
- **některé další nedostatky** spočívající v tom, že nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky (výměna sanitárních čerpadel byla chybně zaúčtována na vrub účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, přestože svým charakterem patřily na vrub účtu 511 – Opravy a udržování).

Praha – Královice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ provedla rozpočtovou úpravu (výdaj na pořízení serveru v celkové hodnotě 25 090 Kč), až po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje;
- porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že v několika případech nebyl dodržen způsob uveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv vložení metadat, obsahujících správnou identifikaci (s výjimkou smluv a objednávek starších 3 měsíců, kdy bylo ověřeno, že oprava metadat není již možná, byly zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupiny napraveny);
- porušení **zákoníku práce** tím, že došlo nesprávným postupem při výpočtu spotřeby pohonné hmoty k nadhodnocení cestovních výdajů (byla nesprávně použita hodnota uvedená v technickém průkazu vozidla jako hodnota nejvyšší);
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl zajištěn dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti dodavatelských faktur, neboť proplácené faktury nebyly dodavatelem vystaveny v souladu s uzavřenými smlouvami (nedostatek byl napraven po upozornění kontrolní skupiny).

Praha – Kunratice

- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti dohod o provedení práce (odvedená práce nebyla prokázána výkazem práce nebo obdobnou písemností, nebyla prokázána oprávněnost výplaty odměny, nebyla evidována pracovní doba).

Praha – Libuš

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ v několika případech nedodržela povinnost účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu; neaktualizovala směrnici upravující odpisování dlouhodobého majetku a nestanovila

tak zbytkovou hodnotu majetku; čl. 8a Směrnice o oběhu účetních dokladů nebyl v ustanoveních týkajících se uspořádání, označování a obsahového vymezení části přílohy v souladu s právním předpisem (položka přílohy P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce rozvahy A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek);

➤ porušení **zákona o veřejných zakázkách** tím, že MČ jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu požadovala poskytnutí peněžní jistoty ve vyšší částce než v částce do 2 % předpokládané hodnoty veřejné zakázky; MČ v případě veřejné zakázky malého rozsahu nedodržela zásadu transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, neboť neoprávněně zúžila možnosti uchazečů tím, že požadovala pouze jeden konkrétní způsob poskytnutí peněžní jistoty a jeden konkrétní způsob prokázání jejího poskytnutí;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla plně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti finančních úhrad dodavatelům (zálohy, nájemné, platby na základě smluv a faktur nebyly hrazeny do sjednaného data splatnosti); při provádění řídicí kontroly při předběžné kontrole nebyly jednoznačně vymezeny kompetence při ověřování hospodářských operací, směrnice o finanční kontrole nebyla aktualizována v souvislosti se změnami právních předpisů.

Praha – Lipence

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že došlo k pochybení při zveřejňování závěrečného účtu, neboť schválený rozpočet nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce ani na internetových stránkách MČ, na fyzické úřední desce nebyla podána informace, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; nebyla dodržena povinnost schválené rozpočtové opatření zveřejnit na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. MČ byla upozorněna na riziko naplnění skutkové podstaty přestupku.

Praha – Lochkov

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ v případě zaúčtování předpisu výnosu a vystavení faktury ke smlouvě o zřízení služebnosti nevyhotovila doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují.

Praha – Nebušice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ nedodržela povinnost zveřejnit rozpočtová opatření schválená v průběhu roku 2017 starostou MČ, který plnil funkci Rady MČ, na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení a současně oznámit na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (po upozornění kontrolní skupinou byl nedostatek napraven);

➤ porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** nedodržením druhového členění výdajů a nedodržením obsahového vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání“;

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

Praha – Přední Kopanina

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, tj. souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo s výhradami, na základě nichž přijme MČ opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neaktualizovala směrnici upravující odpisování dlouhodobého majetku a nestanovila tak zbytkovou hodnotu majetku; MČ postupovala nesprávně při účtování o hmotném majetku z titulu jeho vyřazení a při účtování o záloze poskytnuté dle smlouvy o dílo; interní směrnice pro evidenci majetku, účtování o majetku a o zásobách, operativní evidence nebyla uvedena do souladu s Českým účetním standardem č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů; nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů, v některých případech nebyly pořízeny kopie dokladů pořízených na termopapíru;

➤ porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že v jednom případě nebyl zveřejněn dodatek ke smlouvě o dílo v registru smluv ani na profilu zadavatele v zákonné lhůtě;

- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že rozhodnutí o vyřazení majetku z důvodu neprovedené investice nebylo schváleno starostou MČ;
- porušení **zákoníku práce**, neboť při stanovení platového tarifu nebyla prokázána pracovní náplň ani praxe zaměstnankyně před vznikem pracovního poměru.

Praha – Řeporyje

- porušení **zákona o registru smluv** spočívající v tom, že 2 smlouvy o zřízení věcného břemene a 2 smlouvy o dílo nebyly zveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě 30 dnů od uzavření smluv.

Praha – Satalice

- porušení **zákona o registru smluv** tím, že nebyla dodržena lhůta k uveřejnění smlouvy na údržbu počítačové sítě a její průběžnou administraci prostřednictvím registru smluv;
- porušení **Statutu HMP** tím, že MČ nespĺnila svou povinnost předložit návrh na povolení vkladu do katastru nemovitostí v případě zřízení služebnosti týkající se svěřeného majetku s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad.

Praha – Slivenec

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2017 neobsahoval údaje třídy 6 – Kapitálové výdaje (riziko možného přestupku); MČ na úřední desce neoznámila, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby tyto dokumenty: rozpočet MČ na rok 2017, závěrečný účet za rok 2016, schválená rozpočtová opatření a střednědobý výhled rozpočtu; schválený rozpočet MČ na rok 2017 neobsahoval schválení neinvestičního příspěvku na provoz zřízené příspěvkové organizace (Základní škola a mateřská škola Praha – Slivenec) jako závazného ukazatele, sdělení závazného ukazatele rozpočtu, kterým se má organizace povinně řídit, nebylo MČ provedeno;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že při účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene, resp. služebnosti, nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; v několika případech, při účtování o službách spojených s užíváním nebytových prostor nebyla dodržena povinnost účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nebyly vytvořeny dohadné položky aktivní na služby, které byly spotřebovány nájemcem, MČ neproúčtovala na účet 389 – Dohadné účty pasivní spotřebu služeb, MČ o výsledku vyúčtování služeb (přeplatky a nedoplatky) nesprávně účtovala v roce 2017 na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb, účetní případy na účtu 324 – Krátkodobě přijaté zálohy nebyly zaznamenány v návaznosti na vystavené faktury a dobropisy v souvislosti s vyúčtováním služeb - Vnitřní kontrolní systém nebyl v této oblasti dostatečně funkční, hrozí riziko neprůkaznosti zůstatku účtu 324 – Krátkodobě přijaté zálohy při dokladové inventarizaci pohledávek a závazků k 31.12.2017; MČ neúčtovala k 31.12.2016 o výnosu z prodeje služeb (úklid příjezdové komunikace v období od 1.1.2016 do 31.12.2016), nepostupovala dle vnitřní směrnice o časovém rozlišení nákladů a výnosů o dohadné položce aktivní – došlo tak k ovlivnění výsledku hospodaření a nesprávnému výpočtu daně z příjmu právnických osob za rok 2016 a chybné výši odvodu DPH za 4.Q/2016. Ze zjištěných skutečností vyplývá riziko nesprávnosti účetnictví, včetně rizika nesprávného stanovení základu daně z příjmu právnických osob;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že nebylo prokázáno, že fond zaměstnavatele, který MČ v přezkoumávaném období tvořila a čerpala, byl zřízen Zastupitelstvem MČ;
- porušení **zákoníku práce** spočívající v tom, že jednomu zaměstnanci, který není vedoucím zaměstnancem a ani není oprávněn organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců byl stanoven příplatek za vedení ve výši 1 500 Kč;
- porušení **nařízení vlády o odměnách členům zastupitelstev**, neboť uvolněné místostarostce byla v roce 2017 vyplácena odměna v nesprávné výši, neboť nebyla navýšena od 1.1.2017, ačkoli podle nařízení uvolněným členům zastupitelstva náleží měsíční odměna ve výši uvedené v přílohách tohoto nařízení; odměna měla být od 1.1.2017 navýšena rovněž neuvolněným členům Zastupitelstva MČ;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, neboť některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle § 435 občanského zákoníku; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola nebyla zcela funkční, neboť kontrolou v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha – Slivenec zřízené MČ bylo zjištěno, že organizace převáděla peněžní prostředky na zálohy na základní přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb nesprávně čtvrtletně, v rozporu s vyhláškou o FKSP, organizace nesprávně účtovala o přijatých darech na účtu 324 – Krátkodobě přijaté zálohy, ve smlouvách o nájmu nebytových prostor uváděla odkaz na zrušený právní předpis.

Praha – Šeberov

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala některé účetní operace o zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj.: k datu podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí, ale později;
- nedodržení **obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 23/2003 Sb. HMP, o místním poplatku ze psů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nedodržela povinnost včasného odvodu poměrné části místních poplatků ze psů na účet hl. m. Prahy.

Praha – Troja

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniny“, MČ nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu při účtování majetku o pohybu majetku vedeného na účtu 021 – Stavby, v důsledku čehož pozdě zahájila odpisování majetku; MČ nesprávně účtovala o pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v rámci investičních akcí, neboť náklady související s jeho pořízením nebyly součástí ocenění majetku; MČ v několika případech nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.16 (zákonné sociální náklady), neboť nesprávně účtovala o nákladech na příspěvek na penzijní připojištění na účet 528 – Jiné sociální náklady;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v tom, že nebylo dodrženo druhové členění výdaje za užití duševního vlastnictví týkající se plateb za hudební produkci na akcích pořádaných MČ, neboť byly nesprávně zaříděny na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti plnění a fakturace plynoucí z uzavřených smluv a pohybu majetku vedeného na účtu 021 – Stavby, neboť došlo k proplacení faktury, která nebyla dodavatelem vystavena v souladu s uzavřenou smlouvou.

Praha – Velká Chuchle

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nepostupovala při účtování o zásobách publikací průběžným způsobem nebo periodickým způsobem tak, aby úbytky zásob vykázané v účetní závěrce odpovídaly skutečnému úbytku zásob; MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby nesprávným zaříděním výdajů na rozpočtovou položku;
- porušení **Statutu HMP** tím, že MČ zahrnula do nákladů podnikatelské (zdaňované) činnosti náklady na veřejné osvětlení parkoviště, které nebyly vynaloženy na dosažení výnosů podnikatelské (zdaňované) činnosti;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť tajemník Úřadu MČ, pověřený výkonem funkce příkazce operace, byl s platností od 9.7.2016 pověřen funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního, čímž došlo k nepřípustnému sloučení funkce příkazce operace s funkcemi správce rozpočtu a hlavního účetního v rozporu se zákonem.

Praha – Vinoř

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že v několika případech MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zaúčtování výnosů z prodeje pozemků do podnikatelské činnosti a při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z evidence a jeho odúčtování; MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.12. Ostatní služby, když v několika případech účtovala náklady na služby na účet 511 – Opravy a udržování, které měly být svým charakterem správně zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby;
- porušení **zákona o úřednících územních samosprávných celků** spočívající v tom, že MČ nedodržela šestiměsíční lhůtu pro přihlášení 2 zaměstnankyň k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti (na základě upozornění kontrolní skupiny byl nedostatek napraven);
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že v oblasti účtování dodavatelské faktury za servis věžních hodin na budově Úřadu MČ nebyl zajištěn dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť tento náklad byl zaúčtován jak v hlavní činnosti na účtu 518 – Ostatní služby, tak v podnikatelské činnosti na účtu 511 – Opravy a udržování (náklad měl být z podnikatelské činnosti odúčtován).

Praha – Zbraslav

- porušení **zákona o úřednících územních samosprávných celků** spočívající v tom, že jeden zaměstnanec vykonávající správní činnost ve funkci vedoucího odboru nemá složenou zkoušku zvláštní odborné způsobilosti.

Praha – Zličín

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** tím, že v některých případech nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, neboť některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 občanského zákoníku (údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku (oddíl a vložka) nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci, ve 2 případech byl odběratelem nesprávně uveden „Úřad městské části Praha – Zličín namísto „Městská část Praha – Zličín“.

2. **Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ**

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	Praha 1
		2	Praha – Lysolaje
		3	Praha - Petrovice

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2017.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2017 v jednotlivých MČ:

➤ Praha 1 se sídlem Vodičkova 18, Praha 1

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, vzhledem ke zjištěným nedostatkům však nelze konstatovat, že účetnictví MČ bylo průkazné. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu byly zjištěny chyby při schvalování závěrečného účtu za rok 2015 a nezveřejnění informace o předpokládaném celkovém objemu peněžních prostředků vyčleněných v rozpočtu na podporu stanoveného účelu (v rámci programu pro poskytování dotací). Při stanovení odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ nepostupovala MČ v souladu se zákonem o hl. m. Praze, neboť vyplatila dary členům Zastupitelstva MČ za účast na obřadech, ačkoli se nejedná o ocenění mimořádné práce nad rámec zákonných povinností, ale o výkon funkce člena zastupitelstva. V oblasti fondů nebylo Zastupitelstvem MČ rozhodnuto o smlouvě o zápůjčce a o zrušení fondu rezerv a rozvoje před skutečným zrušením tohoto fondu, přičemž nebylo jednoznačně zřejmé, jak bylo rozhodnuto v dalších organizačních věcech souvisejících s jeho zrušením. Porušení zákona o veřejných zakázkách byla zjištěna při jejich přípravě a zveřejňování na profilu zadavatele. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze hodnotit zavedený vnitřní kontrolní systém jako zcela funkční, a to v oblasti poskytování darů a schvalování majetkových úkonů vyhrazených zastupitelstvu. Kontrolní skupina doporučila zkvalitnit systém interních norem organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť nebylo doloženo zveřejnění informace o předpokládaném celkovém objemu peněžních prostředků vyčleněných v rozpočtu na podporu účelu (poskytnutí dotací poskytnutých na základě vypsání programu „Dotační program v oblasti sportu pro rok 2016“ v celkové výši 5 525 tis. Kč); závěrečný účet MČ za rok 2015 neobsahoval údaje o finančním hospodaření příspěvkových organizací, které byly zřízeny MČ; MČ neuzavřela projednávání závěrečného účtu v souladu se zákonem – usnesení Zastupitelstva MČ neobsahovalo vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad či s výhradami,

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v několika případech nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí; nebylo dodrženo obsahové vymezení příslušných pohledávkových položek rozvahy podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví; nebylo prokázáno, že skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, z plánu inventur ani z jiného materiálu vyhotoveného a předloženého k inventarizaci nebylo jednoznačně zřejmé, kolik mělo být a bylo inventurních a dodatečných inventurních soupisů vyhotoveno; některé inventurní zápisy neobsahovaly některé náležitosti stanovené vyhláškou o inventarizaci; v některých případech nebyl skutečný stav

majetku a závazků ke dni 31.12.2016 zjištěn; MČ nezjistila skutečný stav pohledávek na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, neboť inventurní soupis neobsahoval skutečnosti tak, aby bylo možné zjištěné pohledávky jednoznačně určit; MČ neprokázala, že skutečný stav závazků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12.2016 odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť bylo nesprávně účtováno o převodu mzdových prostředků za prosinec 2016; MČ nezjistila skutečný stav majetku evidovaného na některých podrozvahových účtech;

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v případě podlimitní veřejné zakázky na dodávky („Nákup síťových prvků na ÚMČ Praha 1“) nebyly v oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zasláném uchazečům do jejich datové schránky uvedeny identifikační údaje těchto uchazečů, odůvodnění výběru nejvhodnější nabídky a poučení o lhůtě pro podání nabídek; písemná zpráva zadavatele o zakázce byla zveřejněna na profilu zadavatele 14 dní po uplynutí zákonem stanovené lhůty; v případě podlimitní veřejné zakázky na stavební práce („ZŠ náměstí Curieových – úprava půdních prostor“) nebyl zveřejněn na profilu zadavatele seznam subdodavatelů, který byl součástí podané nabídky společnosti, s níž byla uzavřena smlouva o dílo.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o hl. m. Praze**, neboť členům Zastupitelstva MČ byly za jejich účast na obřadech nesprávně schváleny „dary“ ve výši 400 Kč za obřad, celková částka těchto darů činila 311 600 Kč za rok 2016, ačkoli se jedná o výkon funkce člena zastupitelstva; nebylo doloženo, že opatření přijatá k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 byla projednána Zastupitelstvem MČ.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací souvisejících s úhradami dodavatelům za poskytnuté práce, neboť byla v několika případech zjištěna pozdní úhrada za provedené stavební práce; interní norma pro účelné a hospodárné využívání automobilů - majetku nebyla doložena, MČ nezabezpečila interním pokynem ochranu uvedeného majetku, jak požaduje ustanovení § 35 zákona o hl. m. Praze, a nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 zákona o finanční kontrole, který ukládá vytvoření kontrolního systému, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy; MČ nevykázala výsledek hospodaření v oblasti výnosů zdaňované činnosti, ze kterého se vycházelo při stanovení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2015 a 2016, ve správné výši.

➤ **Praha – Lysolaje se sídlem Kovářská 8/5, Praha 6**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví MČ bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, zjištěné chyby a nedostatky významným způsobem nezkreslily údaje v mezitímních závěrkách a v závěrce k rozvahovému dni. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu (zejména povinnosti dané zákonem o rozpočtových pravidlech) byly zjištěny drobné nedostatky spočívající v nesprávném čerpání rozpočtu z důvodu chybně stanovené výše odměny starosty a v nesprávném zařazení některých výdajů na rozpočtovou položku. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční, s výjimkou oblasti poskytování darů členům Zastupitelstva MČ.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v několika případech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovité věci k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu; MČ nedodržela obsahové vymezení položky části přílohy "P.I.2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek"; MČ nesprávně účtovala o poskytnutí darů fyzickým osobám v celkové výši 203 tis. Kč na účtu 543 – Dary a jiná bezúplatná předání; MČ nedodržela směrnou účtovou osnovu danou Přílohou č. 7 k prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví v případě účtování o majetku svěřeném příspěvkovým organizacím; MČ v rámci inventarizace účtů 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a 909 (903) – Ostatní majetek nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví k 31.12.2016; MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu; MČ nedodržela druhové třídění výdajů, neboť nesprávně zařídila veškeré výdaje související s informačními technologiemi na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť platový tarif byl u 4 zaměstnanců určen zvláštním způsobem podle § 6 nařízení vlády o platových poměrech, přestože MČ neměla stanovena pravidla pro použití tohoto způsobu (např. vnitřní předpis nebo kolektivní smlouvu), 2 zaměstnanci nesplňovali podmínky pro možnost použití tohoto způsobu, protože vykonávali činnosti úředníka a byli zařazeni do platové třídy 10 a 9 (v průběhu kontroly byly uzavřeny dohody o narovnání a byly vystaveny nové platové výměry, byl předložen vnitřní platový předpis, kterým MČ stanovila podmínky pro zvláštní způsob určení platového tarifu).

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o hl. m. Praze** tím, že odměna starosty nebyla stanovena ve správné výši, neboť MČ při určení výše příplatku k pevné složce odměny podle počtu obyvatel, kteří byli k 1. lednu příslušného kalendářního roku na území MČ hlášeni k trvalému pobytu, nezaokrouhlila počet obyvatel na celé stovky nahoru, a dále nebyla odměna navýšena v souladu s platným nařízením vlády o odměnách členům zastupitelstev.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ neměla vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti poskytování darů, když na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 15-20/15/2016 ze dne 14.12.2016 byly 6 členům Zastupitelstva MČ poskytnuty finanční dary v celkové výši 203 tis. Kč, avšak z uvedeného usnesení ani z přiloženého zápisu nevyplývá, zda poskytnuté dary nesouvisí s výkonem funkce zastupitele MČ; kontrolní skupina upozornila na riziko finanční škody v případě neoprávněně vynaložených prostředků; MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v případě, kdy byl zřizovací listinou příspěvkové organizaci Základní škola Jára Cimrmana Lysolaje přenechán do užívání (svěřen k hospodaření) nemovitý majetek ve vlastnictví zřizovatele, který byl však nadále veden v účetní a majetkové evidenci MČ.

➤ **Praha – Petrovice se sídlem Edisonova 429, Praha 10**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu (zejména povinnosti dané zákonem o rozpočtových pravidlech byly zjištěny nedostatky v oblasti závěrečného účtu za rok 2015, který neobsahoval údaje o hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ; zařídění několika příjmů a výdajů na nesprávné položky rozpočtové skladby, peněžních darů poskytnutých členům Zastupitelstva MČ v souvislosti s výkonem jejich funkce a osobního příplatku zaměstnance, spočívající v použití těchto prostředků nad rámec stanovený právními předpisy; v oblasti zveřejňování grantových programů a veřejnoprávních smluv o poskytnutí grantu - MČ byla v této souvislosti upozorněna na riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlech. Nehospodárné a neúčelné použití finančních prostředků nebylo zjištěno, s výjimkou několika výdajů na srovnatelné služby při údržbě zeleně a veřejných prostranství, které byly zadávány stejnému zhotoviteli za ceny vyšší, než uvedené ve smlouvě. Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech** v důsledku nedodržení 90-ti denní lhůty stanovené pro zveřejnění grantových programů pro poskytování dotací na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup; 3 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí grantu nad 50 tis. Kč nebyly zveřejněny na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy; v závěrečném účtu MČ za rok 2015 chyběly údaje o hospodaření dvou příspěvkových organizací zřízených MČ; při kontrole úplnosti zřizovací listiny příspěvkové organizace zřízené MČ bylo zjištěno, že neobsahovala aktuální vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který byl příspěvkové organizaci předán k hospodaření.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o některých skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž časově a věcně souvisí; MČ ve 2 případech neúčtovala o nevyčerpané části neinvestičních dotací s rozpočtem hl. m. Prahy v celkové výši 26 920 Kč k rozvahovému dni 31.12.2016, na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla účtována celá výše přijatých dotací, bez jejího snížení o nevyčerpanou část; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“; nedodržela obsahové vymezení položky přílohy „P.I.5. Ostatní majetek“, neboť na účtu 909 - Ostatní majetek byl veden majetek svěřený příspěvkovým organizacím zřízeným MČ, půjčky ze Sociálního fondu a vypůjčený majetek; nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.1. Pozemky“ a „A.II.3. Stavby“; z rozpočtové položky 5222 – Neinvestiční transfery spolkům byly čerpány finanční prostředky ve výši dvakrát 15 tis. Kč na finanční podporu festivalu a turnaje Rugby klub Petrovice z. s., MČ převedla výše uvedené částky a zaúčtovala na základě schválení usnesením Rady MČ, nebylo však zřejmé, zda MČ poskytla dar nebo dotaci, neboť MČ se spolkem neuzavřela darovací ani veřejnoprávní smlouvu; MČ neprokázala, že skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, když nebyly předloženy inventurní soupisy účtů krátkodobých závazků, MČ nepředložila písemnosti svědčící o tom, že inventarizační komise provedla k rozvahovému dni dokladovou inventuru stavu závazků na účtech, na kterých byl vykázan nulový stav, a nebyly předloženy jejich inventurní soupisy; nebylo možno potvrdit, že MČ inventurou ověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu tohoto majetku v účetnictví vedeného na účtu 031 – Pozemky, na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji; inventarizace zásob nebyla provedena v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví; inventarizace podrozvahových účtů nebyla

provedena v souladu se zákonem a nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací ověřila, že zjištěný skutečný stav odpovídá stavu uvedenému v účetním výkazu Příloha sestavenému ke dni 31.12.2016; k inventurnímu soupisu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyla přiložena příloha, která by dokládala, jakým způsobem bylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu uvedenému v účetnictví; testováním přírůstků a úbytků účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v celkovém objemu roku 2016 bylo kontrolou odpisového plánu za období 12/2016 zjištěno, že MČ neodpisuje majetek, který stále užívá; předložený plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů, které budou vyhotoveny podle § 8 vyhlášky o inventarizaci, v důsledku absence seznamu inventurních soupisů a definování inventarizačních položek nebylo zřejmé, zda byly provedeny inventury veškerého majetku a závazků; v několika případech nebyly dodrženy postupy účtování o dlouhodobém hmotném majetku

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o veřejných zakázkách**, neboť v případě zakázky malého rozsahu na služby „Údržba veřejné zeleně v k. ú. Petrovice a úklid veřejných prostranství“ předpokládaná hodnota zakázky uvedená v zadávací dokumentaci nebyla stanovena správně a průkazným způsobem; nedodržení zásady transparentnosti a rovného zacházení vystavováním objednávek bez uvedení ceny na služby, které byly obdobné jako služby zadané smlouvou o dílo na základě veřejné zakázky „Údržba veřejné zeleně v k. ú. Petrovice a úklid veřejných prostranství“ - mimo veřejnou zakázku vystavil zadavatel jejímu zhotoviteli na její předmět nebo podobné služby 46 objednávek, z nichž pouze v jediné byla uvedena cena. Na základě těchto objednávek zhotovitel fakturoval v uvedeném období (představujícím tři čtvrtiny doby trvání veřejné zakázky) služby v celkové ceně 2 097 tis. Kč s DPH. Zhotovitel významnou část předmětných služeb realizovaných na základě objednávek fakturoval hodinovou sazbou, která nebyla součástí jeho původní nabídky. Jiné služby nefakturoval cenami podle své nabídky, ale vyššími.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v jednom případě nebyl osobní příspěvek ve výši nad rámec 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl zaměstnanec zařazen, zdůvodněn v souladu se zákonem; se zaměstnankyní MČ pověřenou správou skladu zásob byla uzavřena dohoda o odpovědnosti za svěřené předměty, hodnota svěřených předmětů byla vyšší, než byla stanovená hranice hmotné odpovědnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o hl. m. Praze**, neboť v několika případech nebyly stejnopisy smluv opatřeny doložkou osvědčující, že byly před uzavřením smlouvy splněny podmínky stanovené pro platnost právního úkonu, 3 veřejnoprávní smlouvy v jednotlivé výši nad 50 tis. Kč byly schváleny dne 5.5.2016 pouze na základě jednotlivých usnesení Rady MČ. Na základě usnesení Rady MČ a Zastupitelstva MČ byly poskytnuty peněžité dary v celkové výši 344 600 Kč členům Zastupitelstva MČ, předsedům a členům výborů Zastupitelstva MČ a předsedům a členům komisí Rady MČ za jejich „celoroční činnost“ - podle platných právních předpisů nelze členům zastupitelstva MČ poskytnout peněžité dar v souvislosti s jejich funkcí.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ při nákupu služeb, které byly obdobné jako služby zadané smlouvou o dílo na základě veřejné zakázky „Údržba veřejné zeleně v k. ú. Petrovice a úklid veřejných prostranství“, mimo veřejnou zakázku vystavila jejímu zhotoviteli na její předmět nebo podobné služby 46 objednávek, nezohlednila kritérium ekonomické výhodnosti a nepostupovala hospodárně, když některé služby pořizovala za ceny vyšší, než byly nabídkové ceny nevybraných uchazečů o veřejnou zakázku; na úseku pokladny hlavní činnosti nebyl vnitřní kontrolní systém plně funkční - pokladní operace nebyly podle podpisových záznamů osob uvedených na pokladních dokladech schváleny osobami odpovědnými za finanční kontrolu, tj. správcem rozpočtu a hlavním účetním; stanovený pokladní limit hotovosti u pokladny sekretariátu MČ ve výši 15 tis. Kč byl překročen o 53 717 Kč.

Byly zjištěny některé další nedostatky: MČ v několika případech nedodržela lhůty splatnosti faktur přijatých v roce 2016; kontrolou byly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku nebyl základ daně pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2016 v podkladech pro daňové přiznání hl. m. Prahy uveden ve správné výši, výnosy zdaňované činnosti byly nesprávně vyšší - MČ po projednání s věcně příslušným odborem MHMP zohlední tuto skutečnost v podkladech pro dodatečná přiznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2015 a 2016. S ohledem na zjištěné nedostatky byla se starostkou MČ projednána potřeba aktualizace vnitřních směrnic, popř. jejich doplnění, zejména v oblasti tvorby a čerpání Sociálního fondu, zdaňované činnosti, v oblasti evidence a inventarizace majetku a závazků a hospodaření s majetkem.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2017 bylo naplánováno 16 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2017 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem evidence majetku MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla ukončena jedna kontrola (výsledek byl podrobně uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2017), zbývajících 15 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno ve 2. pololetí roku 2017.

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1	Domov pro seniory Krč, Sulická 1085, 142 00	1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, Dejvická 919/38 Praha 6, 160 00
		2	Divadlo v Dlouhé, Dlouhá 727/39, Praha 1, 110 15
		3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, Lochovice 222, p. Zdice, 267 51
		4*)	Domov pro osoby se zdravotním postižením Rudné u Nejdku, Rudné u Nejdku č. 8, p. Nejdeček, 362 21
		5	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2447/9, Praha 6, 160 00
		6	Domov se zvláštním režimem Terežín, nám. Čs. armády 84, Terežín, 411 55
		7	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 25, Praha 1, 118 00
		8	Hudební divadlo v Karlíně, Křížkova 283/10, Praha 8, 184 17
		9	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21
		10	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03
		11	Pohřební ústav hl. m. Prahy, Staroměstské náměstí 10, Praha 1, 110 00
		12	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72
		13	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 – Vysočany, 190 00
		14	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00
		15	Technická správa komunikací hl. m. Prahy, Řásnovka 770/8, Praha 1, 110 15

*) Usnesením ZHMP č. 30/147 ze dne 2.11.2017 byl změněn název organizace na Domov Rudné u Nejdku se sídlem Rudné 251, Nová Pec, p. Nejdeček

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2017 v příspěvkových organizacích:

➤ Divadlo Spejbla a Hurvínka se sídlem Dejvická 38, Praha 6 – Dejvice

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční s výjimkou oblasti dodavatelských faktur.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť kontrolní systém v oblasti dodavatelských faktur nebyl zcela funkční – kontrolou dodavatelských faktur za období leden až prosinec 2016 bylo v několika případech zjištěno, že na průvodních listech faktur nebyl podpisový záznam příkazce operace.

➤ Divadlo v Dlouhé se sídlem Dlouhá 727/39, Praha 1 – Staré Město

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

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť u písemností vyhotovených organizací v souvislosti s inventarizací majetku a závazků za rok 2016 byly zjištěny nedostatky ve formálním zpracování, které neměly vliv na správnost a průkaznost provedené inventarizace; organizace

nesestavila inventarizační zprávu, „Závěrečný zápis hlavní (ústřední) inventarizační komise o výsledku inventarizace v Divadle v Dlouhé za rok 2016“ (ze dne 30.1.2017) neobsahoval náležitosti inventarizační zprávy; organizace nevedla seznam inventarizačních identifikátorů; organizace neseznámila zaměstnance se skutečnostmi vedoucími k provedení inventarizace (nevydala vnitřní předpis); organizace nesestavila plán inventur, který by obsahoval všechny náležitosti stanovené vyhláškou; „Příkaz ředitelky Divadla v Dlouhé č. P 07.16 – Plán inventarizace majetku a závazků v roce 2016“ neobsahoval okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a seznamy inventurních soupisů.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť výkon funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního nevykonával zaměstnanec organizace, ale externí dodavatel účetních prací (ředitelkou organizace byla vydána Pravidla pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému v Divadle v Dlouhé, podle kterých vykonává funkci správce rozpočtu a hlavního účetního v souladu se zákonem zaměstnanec organizace); v platném znění zřizovací listiny není v bodě VIII. Doplnková činnost uveden pronájem divadelního klubu, organizace však pronajímala divadelní klub cateringové společnosti a pronájem vykazovala v doplňkové činnosti.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice se sídlem Lochovice 222, Zdice**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční. Oblast zadávání veřejných zakázek byla v organizaci upravena mj. vnitřním předpisem č. 28 „Směrnice k veřejným zakázkám“ ze dne 1. 4. 2013, upravujícím postup zadavatele pro výběr dodavatelů veřejných zakázek podle zákona o veřejných zakázkách a příkazem ředitele č. 1/2016 „Pravidla o nákupu a zadávání veřejných zakázek“ ze dne 1.1.2016, které nebyly k 31.12.2016 aktualizovány v souladu se **zákonem o zadávání veřejných zakázek**.

➤ **Domov Rudné u Nejdku se sídlem Rudné 251, Vysoká Pec, p. Nejde** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Nehospodárné nebo neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Kontrolovaná pohledávka byla zabezpečena proti promlčení. Kontrolní systém v organizaci byl funkční.

➤ **Domov pro seniory Elišky Purkyňové se sídlem Cvičebná 2447/9, Praha – Břevnov**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v jednom případě dohody o provedení práce bylo zjištěno překročení zákonem stanoveného rozsahu práce v roce 2016 o 20 hodin (zaměstnanec odpracoval celkem 320 hodin) a v jednom případě dohody o pracovní činnosti činila skutečně odpracovaná doba více než polovinu stanovené týdenní pracovní doby (za 7 měsíců bylo odpracováno celkem 626 hodin).

Dále bylo zjištěno, že nakládání s pohledávkami je v podmínkách organizace upraveno směrnicí č. 2 pro oběh účetních dokladů, postup při vymáhání pohledávek, kterým by došlo k jejich zabezpečení proti promlčení, ve vnitřní směrnici upraven nebyl.

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

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou nedostatků v oblasti náležitostí interních dokladů a inventarizace. Na základě zjištěných nedostatků nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční zejména v oblastech vedení pokladny, systému a evidence interních předpisů a oblasti inventarizace.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť součástí zaúčtovaných účetních případů za rok 2016 nebyl věcný dar ve výši 2 245 Kč; dodavatelská faktura za projektovou dokumentaci na investiční akci č. 42526 – Projekt a realizace požární signalizace ve výši 129 tis. Kč byla nesprávně zaúčtována na vrub účtu 021 – Stavby; účetní doklad ve výši 190 tis. Kč (odhad spotřeby vody), některé další interní doklady, týkající se např. účtování o tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb (nebyl uveden výpočet), zaúčtování mezd (podpis na mzdových rekapitulacích), zaúčtování stravného zaměstnanců neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; organizace řádně neprokázala provedení inventarizace, v průběhu kontroly nebylo doloženo, že účetní jednotka inventarizací ověřila, zda skutečný stav veškerého majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví; předložené inventurní soupisy nesplňovaly náležitosti průkazného účetního záznamu (např.: podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, seznam příloh inventurního soupisu, způsob zjišťování skutečných stavů).

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť ve formálním zpracování písemností vyhotovených organizací v souvislosti s inventarizací majetku a závazků za rok 2016 byly zjištěny nedostatky, které měly vliv na správnost a průkaznost provedené inventarizace; organizace sestavila plán inventur, nezpracovala inventarizační zprávu, jako shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách včetně seznamu všech inventurních soupisů, nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů; inventarizace majetku a závazků byla v roce 2016 provedena na základě Příkazu ředitele č. 1/2016 (ze dne 5.1.2016), který však neobsahoval seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek označených syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty; seznam jednotlivých inventurních soupisů nebyl ani přílohou směrnice pro inventarizaci; namísto inventarizační zprávy byl kontrolní skupině předložen „Zápis z projednání výsledků inventur k 31.12.2016“, který však neobsahoval seznam všech inventurních soupisů.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť do základu pro výpočet přidělu do fondu FKSP byla nesprávně zahrnuta částka na odměny z dohod o provedení práce ve výši 127 400 Kč – tímto postupem byla nadhodnocena částka určená na základní přiděl, kterým je tvořen fond, o 1 911 Kč za rok 2016; dále nebyla dodržena **vyhláška o FKSP** a interní **Směrnice pro nakládání s prostředky z FKVS** (účinná od 1.1.2016), kterou byl upraven příspěvek pouze na jedno hlavní jídlo v průběhu jedné pracovní směny, neboť tento příspěvek byl poskytnut v několika případech i osobám mimo hlavní pracovní poměr.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem, interní směrnice organizace nebyly aktualizovány a některé nebyly vypracovány vůbec; kontrolou provozní pokladny byl zjištěn skutečný stav peněžních prostředků v hotovosti, který nesouhlasil s částkou uvedenou v ručně vedeném pokladním deníku, přebytek pokladní hotovosti nebyl kontrolní skupině zdokumentován; interní směrnice k vedení pokladny nebyla předložena; organizace uzavřela smlouvu na pronájem prostoru k provozu trafostanice, tento druh pronájmu nebyl uveden ve zřizovací listině organizace ve výčtu doplňkové činnosti; v rámci vnitřního kontrolního systému nebyly při výkonu předběžné, průběžné a následné finanční kontroly uplatněny kontrolní metody a postupy stanovené zákonem, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění, neboť na vrub účtu 112.0004 byl zaúčtován stav zásob ve skladu drogerie, zjištěný fyzickou inventurou k 31.12.2016, v nesprávné výši (na základě nesprávných údajů uvedených v podkladu k zaúčtování).

➤ **Domov sociálních služeb Vlašská se sídlem Vlašská 25, Praha 1**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou nesprávného použití nákladových účtů. Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť organizace účtovala v několika případech na nesprávné nákladové účty (aniž by došlo k celkovému zkrácení nákladů), např. na nesprávný účet 501 – Spotřeba materiálu byly účtovány náklady na telefonní služby; na nesprávný účet 501 – Spotřeba materiálu byly účtovány náklady na pořízení 2 ks dálničních známek; organizace nesprávně účtovala o předpisech nájemného bytu a movitého majetku na syntetický účet 602 – Výnosy z prodeje služeb; organizace při přeúčtování paušálu energií u pronajímaného bytu z hlavní činnosti do doplňkové činnosti zahrnula i předpisy nájemného na vybavení bytu.

Dále bylo zjištěno, že k zápisům o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2016 nebyla doložena potvrzení o ekologické likvidaci.

➤ **Hudební divadlo v Karlíně se sídlem Křížkova 283/10, Praha 8, Karlín**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Svěřený majetek byl využíván hospodárně, nebyla však zcela zabezpečena jeho ochrana. Na základě zjištěných nedostatků lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční s výjimkou oblasti majetku, vnitřních předpisů a formální stránky faktur. Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v případě 3 veřejných zakázek nebyla na profilu zadavatele uvedena výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť k 31.12.2016 nebyla v organizaci provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila, v objektu organizace se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech, nebyly zavedeny

do majetkové a účetní evidence a nebyly k 31.12.2016 inventarizovány; byly jmenovány 2 hlavní inventarizační komise, nebyli však jmenováni členové dílčích inventarizačních komisí podle jednotlivých úseků hospodaření, v příkazu ředitele bylo pouze uvedeno, že členové hlavní inventarizační komise vytvoří dílčí inventarizační komise, které provedou fyzickou a dokladovou inventuru majetku a závazků na jednotlivých úsecích; nebyla jmenována ústřední inventarizační komise; přehledy majetku pořízené z majetkové evidence, předložené k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016, nebyly průkaznými účetními záznamy, neboť neobsahovaly podstatné náležitosti podle zákona o účetnictví, podle data byly tyto přehledy majetku vyhotoveny po uplynutí termínu, který byl stanoven k odevzdání inventarizace majetku a závazků na MHMP); „Inventurní soupisy“ obsahovaly pouze zůstatky jednotlivých účtů ke dni 31.12.2016 podle účetní evidence a zjištěné při fyzické inventuře; inventarizační zápis byl podepsán zaměstnancem organizace, který nebyl jmenován Příkazem ředitele č. 1/2006 ze dne 25.1.2016 členem inventarizační komise.

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť na profilu zadavatele nebyla uvedena výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky v případě veřejných zakázek „Projekční technika pro HDK“, „Dovybavení scénického osvětlení HDK pro rok 2016“ a „Výměna a doplnění systému řízení jevištní techniky v HDK“.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v organizaci nebyl v roce 2016 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém - výdajové pokladní doklady nebyly schvalovány zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém uvedenými v „Aktualizaci podpisových vzorů“ ze dne 31.1.2016; v několika případech byly došlé faktury nesprávně schváleny zaměstnanci organizace, kteří nebyli oprávněni k podpisu jako příkazci operací; nebyla řádně provedena předběžná kontrola ve smyslu zákona o finanční kontrole, neboť některé faktury neobsahovaly údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů.

Dále bylo zjištěno, že organizace porušila **Směrnici o účetnictví a oběhu účetních dokladů v příspěvkové organizaci Hudební divadlo v Karlíně**, neboť většina výdajových pokladních dokladů nebyla schválena ekonomem organizace; organizace v roce 2016 v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016 (bez vlivu na výsledek hospodaření); organizace vystavila k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku evidenční karty nebo inventární karty, na kterých nebyly v některých případech uvedeny všechny náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci; soubory movitých věcí vedených na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí byly na evidenčních kartách vedeny pod jedním inventárním číslem bez označení a vyjádření finanční hodnoty jednotlivých kusů souboru; na evidenčních kartách drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla uváděna čísla syntetických a analytických účtů, na kterých byl tento majetek sledován v účetní evidenci.

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

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako funkční s výjimkou oblasti zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v jednom případě veřejné zakázky zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele písemnou zprávu zadavatele a celé znění smlouvy a neodeslal do 15 dnů oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění; u 4 veřejných zakázek zadavatel na profilu zadavatele neuvedl výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť u jedné veřejné zakázky zadavatel neuveřejnil dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo v registru smluv.

➤ **Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice se sídlem Odlochovice 1, Jankov**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k zákonu o účetnictví, s výjimkou porušení **§ 8 odst. 6 zákona o účetnictví**, podle kterého je účetnictví účetní jednotky vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, neboť jako příloha k pokladním dokladům byly připojovány doklady o nákupu na tzv. termopapíru nezaručujícím trvalost záznamu. S výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

Dále bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť inventurní soupisy obsahovaly přílohy, které nebyly označeny, a nebyl uveden jejich seznam.

Dále bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť o tvorbě fondu ve výši 1,5 % z objemu mzdových prostředků bylo účtováno čtvrtletně na stranu Dal účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb, ačkoli je stanoveno, že převody peněžních prostředků se uskuteční nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o finanční kontrole** tím, že v oblasti vedení pokladen nebyl vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť docházelo k překračování pokladních limitů stanovených interním předpisem.

➤ **Pohřební ústav hl. m. Prahy se sídlem Staroměstské náměstí 10, Praha 1**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou klíčování nákladů do hlavní a doplňkové činnosti a pořizování kopií pokladních dokladů. Na základě kontrolních zjištění lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech hotovostních nákupů nebyly pořizeny kopie prvotních dokladů vytištěných na tepelně zpracovaném papíře, kterými by byla zajištěna trvalost vytištěných údajů; v objednávkových kancelářích organizace bylo nakládáno s finanční hotovostí bez zřízení pokladen a vedení pokladních knih, byly vyhotovovány příjmové pokladní doklady a hotovost byla vkládána na účet do banky, případně byla nechávána v zabudovaných trezorech v kancelářích. Veškeré účetní operace byly účtovány až následně v hlavní účtárně organizace na základě předaných pokladních dokladů a výpisů z banky.

Bylo zjištěno porušení **Příkazu ředitele organizace č. 4/2009** (příkaz ředitele k přeúčtování nákladů z doplňkové do hlavní činnosti), neboť v několika případech rozúčtování faktur bylo zjištěno klíčování nákladů do hlavní a vedlejší činnosti v rozporu s tímto předpisem – v nesprávném poměru. Dále bylo zjištěno, že organizace provozovala i činnost, kterou neměla upravenu ve zřizovací listině (pronájem nebytových prostor, 2 služebních bytů a parkovacích míst).

➤ **Městská knihovna v Praze se sídlem Mariánské náměstí 98/1, Praha 1 – Staré Město**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém v organizaci lze, s výjimkou zjištěných nedostatků, hodnotit jako funkční. V oblasti zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno porušení zásady transparentnosti a rovného zacházení podle zákona o zadávání veřejných zakázek a porušení zákona o veřejných zakázkách (chybným stanovením předpokládané hodnoty veřejné zakázky ve výši 0 Kč).

Bylo zjištěno porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť v průběhu roku 2016 byly zálohové faktury správně zaúčtovány na účet krátkodobých poskytnutých záloh, avšak nesprávně byl použit souvztažný účet 321 – Dodavatelé. V interní směrnici č. 2/2013 „Správa a evidence majetku“, účinné od 7.1.2013, byla stanovena dříve užívaná 5 % zbytková hodnota majetku.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace vyplatila v roce 2016 v květnu mimořádné odměny ve výši 319 tis. Kč, v říjnu ve výši 355 tis. Kč a v prosinci 203 tis. Kč, avšak z předloženého hodnocení plně nevyplývá, že se jednalo o splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o veřejných zakázkách**, neboť zadavatel stanovil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky ve výši 0 Kč, současně bylo zadavatelem určeno, že předpokládaná výše veřejné zakázky je stanovena pouze výší provize za vydávání stravenek a poukázek k čerpání z FKSP, které dle zadání činí 0 % / 0 Kč.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** a Vnitropodnikové směrnice o veřejných zakázkách č. 23/2014 (dále jen „Směrnice“), neboť organizace vybrala dodavatele na základě přímého oslovení jediné firmy, od které odebrala v roce 2016 tonery v součtu za 844 tis. Kč bez DPH, nabídky ostatních dvou firem byly získány vyhledáním ceníků na internetu; v jednom případě v rozporu se Směrnicí hodnotící komise během svého prvního jednání nevyužila možnost vyzvat uchazeče k doplnění chybějících kvalifikačních předpokladů, zvoleným postupem byli z řízení vyřazeni uchazeči s cenově nižší nabídkou.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o registru smluv**, neboť nebyl dodržen stanovený termín zveřejnění dodatku ke smlouvě; organizace se tím vystavuje riziku, že takové smlouvy budou od 1.7.2017 neplatné.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť některé účetní doklady byly podepsány stejným zaměstnancem jako „příkazcem operace“ i jako "hlavním účetním“.

Dále bylo zjištěno, že v organizaci nebylo v rozporu s **přílohou č. 2 ke zřizovací listině** vyřazení majetku schvalováno ředitelem organizace; v organizaci nebyl ve sledovaném období tento postup doložen; **Směrnice** nebyla aktualizována v souladu se zněním zákona o zadávání veřejných zakázek. Organizace byla upozorněna, že smlouvy na dobu neurčitou uzavřené na opakující se služby a dodávky jsou již zastaralé a neodráží aktuální ceny na trhu a v případě 2 zadávacích řízení, kdy zadavatel stanovil doručení nabídek uchazeči pouze formou e-mailu, je třeba zabezpečit, aby nabídky nebyly otevřeny ze strany zadavatele před uplynutím lhůty pro podání nabídek.

➤ **Městská nemocnice následné péče se sídlem K Moravině 343/6, Praha 9**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví. Byly zjištěny nedostatky v oblasti pokladních operací. Údaje o stavu pozemků a staveb ve zřizovací listině nebyly v souladu s katastrem nemovitostí a inventarizací. Na základě zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť kontrolou pokladních knih bylo v několika případech zjištěno překročení pokladního limitu 500 tis. Kč, depozitní pokladny o 2 – 100 tis. Kč, které nelze hodnotit jako překročení mimořádné; pokladní doklady, resp. pokladní knihy, účetní deník nebyly opatřeny podpisy zaměstnanců zajišťujících předběžnou kontrolu; interní doklady za měsíce duben až červenec 2016 obsahovaly pouze podpisový záznam vedoucí ekonomického útvaru, která byla jmenována vnitřní směrnici organizace příkazcem operace, a tím nebylo doloženo, že předběžná kontrola byla provedena v souladu se zákonem o finanční kontrole a že byly dodrženy kontrolní metody a postupy podle zákona o finanční kontrole; nebyl předložen vnitřní předpis organizace, který by stanovil zaměstnance odpovědné jako správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dále byl zjištěn nesoulad ve vymezení staveb ve zřizovací listině oproti inventarizaci; vnitřní směrnici organizace nebyl upraven postup při vymáhání pohledávek, kterým by došlo k jejich zabezpečení proti promlčení, u pohledávek po lhůtě splatnosti opatření k zajištění proti jejich promlčení byla učiněna.

➤ **Regionální organizátor pražské integrované dopravy se sídlem Rytířská 406/10, Praha 1 – Staré Město**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků. Některé interní normy nebyly aktualizovány podle platných právních předpisů a byly obecného charakteru, neodpovídaly skutečnosti a potřebám organizace, a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (v průběhu roku 2016 časově nerozlišovala objemově nevýznamné částky nákladů, chybně účtovala přímo do nákladů částky na základě zálohových faktur na služby spojené s nájmem kancelářských prostor, tím nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a závazků a současně nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu – jednalo se o systémový nedostatek); organizace účtováním nákladů na energie na nesprávný účet organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; organizace svým interním předpisem nesprávně upravila účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku s cenou pořízení do 500 Kč, včetně účtování odborných knih přímo do nákladů bez evidence na podrozvahovém účtu 902; interní předpis organizace k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, nebyl zpracován v souladu s Českým účetním standardem č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 708“) a s usnesením RHMP č. 1230 ze dne 3.6.2014 - Směrnici k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace v působnosti hl. m. Prahy; organizace nesprávně účtovala v oblasti vyúčtování poskytnutých a přijatých záloh.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace v několika případech prováděla nad rámec svých povinností více než jednu srážku z platu svým zaměstnancům a odváděla je na příslušné bankovní účty; interní směrnice o odměňování zaměstnanců nesprávně upravovala poskytování osobních příplatků.

Bylo zjištěno nedodržení **přílohy č. 1 zřizovací listiny „Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hlavního města Prahy, který je svěřen příspěvkovým organizacím zřízeným hlavním městem Prahou“** (dále jen Zásady), neboť organizace při vyřazování majetku v některých případech nedodržela postup podle Zásad, kdy některé návrhy na vyřazení majetku, odsouhlasené likvidační komisí, nebyly doloženy písemným vyjádřením autorizované firmy o neefektivnosti případné opravy.

Dále bylo zjištěno, že organizace nezařadila na účet Jiný drobný dlouhodobý některý hmotný majetek; nebyla aktualizována a nesprávně řešila zásoby interní směrnice o oběhu účetních dokladů; byl zjištěn nedostatek v oblasti čerpání příspěvku na rekreace z FKSP; v několika případech bylo s ohledem na popisy pracovních činností zjištěno nestandardní zařazení zaměstnanců do platových tříd; v jednom případě dohody o pracovní činnosti nebylo možno ověřit, zda smluvená činnost byla prováděna, neboť organizace nepředložila podkladovou dokumentaci; v jednom případě dohody o provedení práce na práci „Koordinátor evropských fondů“ s odměnou 26 000 Kč měsíčně při úvazku

4 hod./den organizace nepředložila podkladovou dokumentaci, ze které by vyplývalo, že organizace finanční prostředky z evropských fondů čerpala.

➤ **Technická správa komunikací hl. m. Prahy se sídlem Řásnovka 770/8, Praha 1**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, zjištěné chyby a nedostatky významným způsobem nezakreslily údaje v mezitímních závěrkách a v závěrce k rozvahovému dni. Dokumentace k inventarizaci majetku a závazků vykazovala nedostatky spočívající v nedodržení **zákona o účetnictví** a jednotlivých ustanovení **vyhlášky o inventarizaci**. Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční, a to zejména v oblasti oprav, nákupu a vyřazení služebních vozidel, pořízení výpočetní techniky, personální agendy. Organizace porušila **zákon o registru smluv**, neboť v roce 2016 nezveřejňovala smlouvy a objednávky nad 50 tis. Kč v registru smluv. Vynaložení prostředků na pořízení mobilních telefonů a počítačů, které nebyly využívány zaměstnanci organizace, nelze hodnotit jako zcela účelné a hospodárné. Jako nevhodné se jeví rovněž poskytnutí finančních prostředků formou zálohy dodavateli stavebních prací ve výši 56 % celkové ceny díla, kdy za 6 měsíců od poskytnutí zálohy k datu ukončení akce podle smlouvy o dílo nebyly práce ani zahájeny. U vybraných 55 veřejných zakázek nebylo ve většině případů postupováno podle platných právních předpisů (mj. bylo zjištěno 73 nedostatků, kdy postup zadavatele mohl naplnit znaky skutkové podstaty správního deliktu).

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v případech účtování výnosů nebylo účtováno do období, se kterým věcně a časově souvisely, a tím v oblasti výnosů doplňkové činnosti nebyl výsledek hospodaření, ze kterého se vycházelo při stanovení základu pro výpočet daně z příjmů za zdaňovací období roku 2015, resp. 2016, vykázán ve správné výši; nesouhlasil stav přírůstků majetku za rok 2016 na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v evidenci GINIS MAJ ve výši 209 805,40 Kč a stav v účetnictví ve výši 222 560,44 Kč; nebyly předloženy inventurní soupisy k některým analytickým účtům, k účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci, k analytickému účtu 378 0430 – Vratné jistiny, k účtu 905 – Vyřazené pohledávky; inventurní soupisy analytických účtů 311 0240 – Pohledávky za odběrateli převzaté po Ústavu dopravního inženýrství hl. m. Prahy ČKD (462 562,38 Kč) a 311 0241 – Pohledávky za odběrateli Ústavu dopravního inženýrství hl. m. Prahy Svoboda (342 000 Kč) nebyly doloženy rozpisů zůstatků jednotlivých účtů, podle kterých by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit; ve 2 případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení pořízení výpočetní techniky na majetkový účet a do evidence majetku a v případě vyřazení vozu Škoda Fabia SPZ 5AD 0105 (nebyl doložen souhlas MHMP s jeho prodejem).

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť k zabezpečení inventarizace majetku a závazků za rok 2016 vydal ředitel organizace Příkaz ředitele č. 5/16 ze dne 16.12.2016 (dále jen Příkaz č. 5/16^o), v příloze č. 1 Příkazu č. 5/16 – Plán inventarizace nebylo určeno, která dílčí inventarizační komise a v jakém termínu provede inventarizaci účtů 343, 384, 377, 335, 389; plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů a dodatečných soupisů v členění na soupisy majetku vedeného v účetnictví organizace a majetku hl. m. Prahy, který organizace spravuje a inventarizuje na základě „Smlouvy o zajištění správy majetku“, nebylo uvedeno, v jakém rozsahu budou soupisy vyhotoveny; některé inventurní soupisy neobsahovaly veškeré stanovené náležitosti; v rámci kontroly účtu 311 – Odběratelé nebyly doloženy inventurní soupisy, které by obsahovaly celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů; v rámci kontroly účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl doložen inventurní soupis, který by obsahoval celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů; organizace předložila podkladovou dokumentaci k inventarizaci dlouhodobého majetku za rok 2016, nebyl však vyhotoven průkazný doklad, ze kterého by vyplývalo, že stavy jednotlivých inventur za střediska byly sečteny a porovnány s účetním stavem majetku vedeného na jednotlivých účtech podle rozvahy k 31.12.2016 - nebyl doložen soupis, který by obsahoval celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů, nebylo uvedeno slovní označení účtů podle směrné účtové osnovy; v rámci kontroly inventarizace majetku hl. m. Prahy, který organizace spravuje na základě „Smlouvy o zajištění správy majetku“, nebyl doložen inventurní soupis, který by obsahoval celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů; s ohledem na výše uvedené nedostatky nebylo možno potvrdit, že organizace inventarizací zjistila skutečný stav veškerého majetku, a že ověřila, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; u inventarizace pohledávek na účtu 389 – Dohadné účty pasivní nebyl doložen soupis, který by obsahoval celkovou výši ocenění jiných pasiv v členění podle analytických účtů.

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v některých případech zadavatel (organizace) stanovil technické kvalifikační předpoklady v rozporu se zákonem, resp. diskriminačním

způsobem, když nevypovídaly o vyšší kvalitě poskytovaných služeb nebo požadavek byl nepřiměřený a neodpovídající rozsahu předmětu veřejné zakázky; zadavatel tak zúžením okruhu potenciálních uchazečů mohl ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky a jeho jednání naplnilo znaky skutkové podstaty spáchání správního deliktu dle § 120 odst. 1 písm. a) zákona o veřejných zakázkách; v některých případech zadavatel stanovil přehled provozních a technických zařízení v rozporu se zákonem, resp. zásadou zakazu diskriminace, požadavek nebyl odůvodněn předmětem veřejné zakázky ani nebyl nezbytný pro řádné plnění veřejné zakázky; v některých případech dokumentace o veřejné zakázce nebylo doloženo, jakým způsobem zadavatel stanovil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky; zadavatel v některých případech každou z etap veřejné zakázky zadával jako samostatnou podlimitní zakázku, některá z takto oddělených zakázek se dostala do mírnějšího režimu zákona o veřejných zakázkách; zadavatel v některých případech nesplnil povinnost spočívající v odůvodnění ceny dodatečných prací, v dokumentaci o veřejné zakázce nebyl v některých případech založen položkový rozpočet; zadavatel v některých případech stanovil lhůtu pro podání nabídky kratší, než povoluje zákon o veřejných zakázkách, tímto jednáním zadavatel mohl naplnit znaky skutkové podstaty správního deliktu; organizace do 5 pracovních dnů po uzavření smlouvy neuvolnila jistotu uchazeči, jehož nabídka byla vybrána jako nejvhodnější; zadavatel svým jednáním naplnil znaky skutkové podstaty správního deliktu, když v některých případech nedodržel stanovenou lhůtu 15 dnů od uzavření smlouvy pro odeslání oznámení výsledku zadávacího řízení k uveřejnění, když v některých případech byla písemná zpráva zadavatele o veřejné zakázce uveřejněna na profilu zadavatele po uplynutí stanovené lhůty 15 dnů od ukončení zadávacího řízení a když oznámení o zahájení řízení nebylo odesláno do Úředního věstníku EU.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace uzavřela dohody o pracovní činnosti na manuální sčítání automobilové dopravy na komunikační síti hl. m. Prahy s rozsahem práce nejvýše 20 hodin týdně, podle předložených výkazů práce však byla ve 14 případech vykonána práce v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby; paušální náhrady cestovného nebyly podloženy kalkulací.

Bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť organizace neuveřejnila objednávku na služby komplexní podpory ve výši 95 590 Kč v registru smluv; kupní smlouva na pořízení výpočetní techniky – 50 kusů PC sestav v ocenění ve výši 1 428 102 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele, nikoliv v registru smluv.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť kontrolní skupina provedla fyzickou kontrolu 50 ks nakoupených počítačů a bylo zjištěno, že cca 35 počítačů (kontrolní skupině nebyl doložen přesný počet) se nacházelo ve skladu v nerozbalených krabicích - pořízení 50 ks počítačů v prosinci 2016 tak neodpovídalo aktuální potřebě vybavení zaměstnanců výpočetní technikou, tento majetek nebyl fyzicky označen inventárním číslem (inventurní čísla byla přidělena pouze v programu GINIS MAJ) a nebyla doložena jiná identifikace majetku. Tento postup nelze hodnotit jako účelný a hospodárný; testováním nákladů na opravy a údržbu služebních vozidel bylo zjištěno, že u všech kontrolovaných faktur neodpovídaly hodinové sazby pro jednotlivé značky vozidel (ceny nejvýše přípustné) uvedené ve smlouvě cenám vyfakturovaným dodavatelem - nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, organizaci vznikla škoda, kterou je nutno vypořádat v souladu s právními předpisy. Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), neboť předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku nebyla provedena řádně, uzavření kupní smlouvy (na dodávku 8 vozidel cena dodávky činila 1 838 807 Kč bez DPH, s DPH 2 224 956 Kč) odsouhlasil jak příkazce operace, tak správce rozpočtu, přestože se jednalo o překročení schváleného limitu využití prostředků fondu investic na nákup služebních vozidel, který byl schválen usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1083 ze dne 10.5.2016 celkem ve výši 2 026 000 Kč, a to o 762 443 Kč, výdaj byl tedy schválen, ačkoli operace nebyla ve skutečnosti v souladu se schválenými veřejnými výdaji a nebyla ve skutečnosti prověřena se zřetelem na zdroje financování v příslušném rozpočtovém období. Závazek byl schválen ve výši nabídkové ceny bez DPH, i když v rámci platby byl čerpán z fondu investic v cenách s DPH.

Dále bylo zjištěno, že v jednom případě veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce byla sjednána záloha na dílo ve výši 1 800 000 Kč, která byla splatná dle zálohové faktury, tj. do 15.12.2016. Při fyzické kontrole realizace zakázky na místě dne 30.6.2017 bylo zjištěno, že práce nebyly zahájeny. Vzhledem k tomu, že uvedený datum 30.6.2017 měl být datem ukončení akce, jeví se poskytnutí zálohy ve výši 56 % celkové ceny díla jako nevhodné vynaložení finančních prostředků dodavatelem, který nedodržel smluvní ujednání.

Jak vyplývá z vyjádření ředitele organizace ze dne 5.10.2017 k protokolu o kontrole, období roku 2016, které bylo předmětem kontroly, bylo rokem přípravy na transformaci z příspěvkové organizace na akciovou společnost. Nápravná opatření vyplývající z protokolu o kontrole nelze v rámci příspěvkové organizace uplatnit, neboť činnosti, kterých by se nápravná opatření týkala, již vykonává obchodní korporace Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 11 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1.pololetí roku 2017), zbývajících 13 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2017.

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, 128 00	1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024, Praha 4, 149 00
2	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, Komenského náměstí 400/9, 130 00	2	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, 130 00
3	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, 110 00	3	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, 153 00
4	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00	4	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, 140 00
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, 128 00	5	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, 170 00
6	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, 190 00	6	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, 186 00
7	Střední škola umělecká a řemeslná, Nový Zlíchov 1/1063, Praha 5, 150 05	7	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, 116 28
8	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, 160 00	8	Obchodní akademie Dušná, Dušná 7, Praha 1, 110 00
9	Vyšší odborná škola sociálně právní, Jasmínová 3166/37a, Praha 10, 106 00	9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, Kuncova 1/1580, Praha 5 – Stodůlky, 155 00
10	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, 110 00	10	Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25, 150 21
11	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, 140 00	11	Střední škola dostihového sportu a jezdeckví, U Závodíště 325/1, Praha 5 - Velká Chuchle, 159 00
		12*)	Střední odborná škola stavební a zahradnická, Praha 9, Učňovská 1, 190 00
		13	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollara, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, 130 00

*) Usnesením ZHMP č. 27/62 ze dne 25.5.2017 byl změněn název organizace na Střední odborná škola Jarov se sídlem Učňovská 100/1, Hrdlořezy, Praha 9.,

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2017 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

- **Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024/3, Chodov, 149 000 Praha 4**
Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. V oblasti personální a mzdové nebylo v některých případech postupováno v souladu s příslušnými předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu s § 29

a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. V oblasti zjištěných nedostatků nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly organizace v souladu s § 25 a 26 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v účetní evidenci nebylo zajištěno oddělení pohledávek hlavní a doplňkové činnosti; s ohledem na skutečnost, že zdrojem rezervního fondu jsou mimo jiné peněžní dary (nikoli dotace), organizace zde v průběhu roku účtovala nesprávně o přijatých dotacích (v celkové výši 118 tis. Kč).

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nadhodnotila dohadné položky pasivní vytvořené k 31.12.2016; účtovala o výnosech na základě bankovních výpisů, které neobsahovaly náležitosti účetního dokladu; do účetní a majetkové evidence jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku zařadila majetek v pořizovací ceně, která neobsahovala náklady související s jeho pořízením; inventurní soupis účtu 321 – Dodavatelé neobsahoval podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury a číslo dokladu; inventurní soupisy obsahovaly majetek s nulovou pořizovací cenou; celkový stav, zjištěný inventarizací podle inventurních soupisů a účetnictví, nesouhlasil se stavem uvedeným v předložených místních seznamech; nebyla předložena inventarizační zpráva, která by obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách; organizace neměla zabezpečenou kontrolu prodeje vstupenek prodávaných na akcích pořádaných organizací, nevidovala stav vytištěných a neprodaných vstupenek, výnosy z prodaných vstupenek byly na základě uvedeného neprůkazné; organizace účtovala o přeplatku na stranu MD účtu 321 – Dodavatelé, přeplatek měl charakter pohledávky, proto o něm mělo být účtováno na účtech pohledávek, důsledkem bylo zkreslení stavu účtu 321 – Dodavatelé v průběhu účetního období – jednalo se o systémový nedostatek; organizace nezaúčtovala na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nezavedla do majetkové evidence majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v celkové výši 95 tis. Kč; organizace postupovala nesprávně při vyúčtování záloh, po obdržení vyúčtovací faktury, pokud byla poskytnutá provozní záloha ve výši skutečných nákladů nebo vyšší, byla vyúčtována rovnou do nákladů organizace a nebyl proveden předpis závazku – jednalo se o systémový nedostatek; neprováděla předpis pohledávek vzniklých na základě přihlášek na akce pořádané organizací (kroužky, tábory) – jednalo se o systémový nedostatek; porovnáním zůstatkových cen odpisovaného majetku podle majetkové evidence a rozvahy k 31.12.2016 byl mezi rozvahou a majetkovou evidencí zjištěn rozdíl zůstatkových cen staveb ve výši 612 004,02 Kč a zůstatkových cen samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí ve výši 106 592,47 Kč.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť 2 zaměstnankyně odpracovaly v roce 2016 na dohodu o provedení práce více než 300 hodin; v jednom případě organizace uzavřela dohodu o provedení práce, ve které odměna sjednaná za práci nedosahovala výše minimální mzdy.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech** chybným zařazením zaměstnankyně do 6. platové třídy, nejnáročnější práce uvedené v předložené pracovní náplni však odpovídaly 7. platové třídě; u 4 zaměstnankyň organizace započítala dobu čerpání další mateřské nebo rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu, než odpovídalo délce další mateřské nebo rodičovské dovolené platné v době této péče podle zvláštního právního předpisu.

Organizace za rok 2016 a předcházející roky nepodala daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.

➤ **Gymnázium Na Pražáčce, Nad Ohradou 23, Praha 3**

Při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2016 v organizaci nemohl být ověřen skutečný stav hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou podkladovou dokumentací, což bylo v rozporu se zákonem o finanční kontrole. Ze zjištěných nedostatků vyplývá, že účetnictví organizace za rok 2016 bylo neprůkazné ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví, protože všechny účetní záznamy nebyly průkazné dle § 33a zákona o účetnictví a účetní jednotka nepředložila inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016 ve smyslu § 29 a 30 zákona o účetnictví. Nebylo možné ověřit, zda finanční prostředky, které organizace obdržela z rozpočtu svého zřizovatele, byly použity v souladu se stanoveným účelem, nelze tak vyloučit, že se organizace v roce 2016 dopustila porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 28 zákona o rozpočtových pravidlech. Svěřený majetek nebyl využíván hospodárně a nebyla zabezpečena jeho ochrana, což bylo v rozporu se zřizovací listinou. Při zadávání veřejných zakázek byl porušen zákon o veřejných zakázkách a bylo porušeno usnesení RHMP č. 927 ze dne 4.6.2013 „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou“. Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl funkční.

Finanční a mzdové účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období zpracováváno externě fyzickou osobou podnikající dle živnostenského zákona na základě smlouvy o vedení účetnictví

a smlouvy o zpracování mezd a poradenství v oblasti personalistiky, které byly ukončeny s okamžitou platností dne 15.6.2017; dne 29.8.2017 bylo příspěvkovou organizací podáno trestní oznámení na výše uvedenou smluvní stranu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť organizace nedoložila účetní doklady, na základě kterých byly účtovány např. náklady na jednotlivé nákladové účty, na účet FKSP, na účet Rezervního fondu z ostatních titulů a na účet Fondu reprodukce majetku, fondu investic organizace. Organizace nepředložila mzdové rekapitulace za měsíc leden – prosinec 2016, účetní doklady k bankovním výpisům a nepředložila podkladovou dokumentaci k posouzení správnosti zaúčtovaných odpis. Některé účetní doklady neobsahovaly podkladovou dokumentaci a předložené odběratelské faktury neměly náležitosti účetního dokladu podle § 11 zákona o účetnictví.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, v rámci ověřování oprávněnost vyplacení příplatků za vedení, zvláštních a osobních příplatků a odměn bylo zjištěno, že v případě 20 zaměstnanců došlo ke změně výše osobního příplatku, nebyly však předloženy platové výměry, které by tuto skutečnost zaměstnancům písemně oznamovaly, včetně uvedení důvodů; v jednom případě byl od 1.1.2016 do 31.10.2016 vyplácen osobní příplatek ve vyšší výši, která neodpovídala osobnímu příplatku stanovenému platovým výměrem; odměny vyplacené v roce 2016 neodpovídaly u 27 zaměstnanců předložené podkladové dokumentaci, písemné zdůvodnění přiznaných odměn nebylo doloženo; u 22 zaměstnanců, kterým v roce 2016 byla vyplacena odměna z dohod konaných mimo pracovní poměr, nebyly doloženy dohody o provedení práce, ani výkazy odpracovaných hodin, které by zakládaly důvod k výplatě odměny z dohody.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť u 2 zakázek nebyla dodržena zásada transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace a nebyla doložena veškerá dokumentace související se zadáváním zakázek.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť účetní doklady nebyly v některých případech podepisovány příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní - jednalo se o systémový nedostatek.

Organizace nepředložila mzdové rekapitulace k ověření správnosti přidělu finančních prostředků ve výši 1,5 % z celkového objemu mzdových prostředků podle **§ 2 vyhlášky o FKSP**.

➤ **Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 byly při kontrole účetních postupů při ověřování jednotlivých oblastí hospodaření zjištěny některé nedostatky, údaje ve výkazu zisku a ztrát však nebyly z hlediska celkových nákladů a výnosů zkresleny významným způsobem; bylo konstatováno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém byl vzhledem k charakteru zjištění hodnocen jako funkční s výhradou, která spočívala v zajištění vnitřního kontrolního systému pokladní a ekonomkou vykonávající zároveň funkci hlavního účetního a správce rozpočtu. Kumulování funkcí, bylo vyhodnoceno jako možné riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu a neprováděla účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu, majetek získaný v průběhu celého roku zaúčtovala na účty 901 a 902 vždy celkovou částkou poslední den v měsíci pod jedním číslem dokladu – jednalo se o systémový nedostatek; organizace použila jako podkladovou dokumentaci pro vystavení některých výdajových pokladních dokladů termodoklady nezaručující trvalost účetních záznamů; inventární karty odpisovaného majetku s výjimkou pořizovací ceny neobsahovaly informace nutné k ověření správnosti uplatňovaných účetních odpisů – jednalo se o systémový nedostatek.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace u dohod o provedení práce nevedla k zúčtovaným odměnám počet odpracovaných hodin, podle mzdových listů tak nebylo možno posoudit dodržení § 75 zákoníku práce, stanovícího rozsah práce maximálně 300 hodin v roce – jednalo se o systémový nedostatek.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680** se sídlem Budějovická 680, Praha 4

Finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případech, kde byla popsána kontrolní zjištění, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Na základě zjištěných nedostatků a rizik lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako ne zcela funkční. Inventarizace dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016 nebyla provedena plně v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace náklady z titulu zpracování finančního účetnictví organizace v plné výši účtovala do nákladů hlavní činnosti, přičemž

v kontrolovaném období doplňkovou činnost vykonávala a předmětem finančního účetnictví byly také skutečnosti z oblasti doplňkové činnosti organizace; při vyúčtování přijatých záloh (za dodávky elektrické energie, vodného a stočného při pronájmu služebního - školnického bytu), a dále organizace nesprávně zaúčtovala v rámci přefakturace odebraných energií předpis pohledávky souvztažně se snížením nákladů hlavní činnosti (namísto zaúčtování předpisu pohledávky za odběrateli se souvztažným zápisem do výnosů doplňkové činnosti a současně ve stejné výši přeúčtování nákladů z hlavní činnosti do doplňkové činnosti).

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že v několika případech nebyla do příslušného účetního období (prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní) zachycena nevyfakturovaná plnění k 31.12.2015, respektive 31.12.2016; náklady na vodné, stočné a srážky za období od 7.12.2016 do 6.3.2017 byly v plné výši zaúčtovány do nákladů roku 2017 – jednalo se o systémový nedostatek; do nákladů roku 2016 byly v plné výši zaúčtovány náklady na předplatné časopisů - poměrná část nákladů měla být správně zaevidována na vrub účtu 381 – Náklady příštích období, důsledkem chybného účtování bylo zkeslení nákladů a výsledku hospodaření v dotčených letech; organizace nepostupovala správně při vyúčtování poskytnutých záloh na dodávky energií, po obdržení vyúčtovacích faktur byly na účet 321 – Dodavatelé a souvztažně na příslušné nákladové účty zaúčtovány pouze nedoplatky, resp. přeplatky, zálohy byly účtovány přímo do nákladů se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, tím nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků; vyúčtování poskytnutých záloh na semináře, předplatné odborných časopisů, publikací, apod. bylo nesprávně provedeno dvakrát ročně, 31.3.2016 a 30.12.2016; nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek; vyúčtování poskytnutých záloh na akce (z účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy) a přijatých záloh od žáků na akce (z účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy) bylo prováděno souhrnně (a nejednotným způsobem) interními účetními doklady, současně s těmito transakcemi mělo být účtováno o výnosech z této akce; organizace na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, na samostatné analytice, neevidovala školní knihovnu, nákupy knih byly účtovány pouze přímo do nákladů; v rámci jednotlivých předpisů závazků nebyl ve většině případů dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; při zaúčtování majetku na majetkové účty organizace nesprávně účtovala dnem uhrazení závazku (namísto dnem, kdy obdržela fakturu), a tím o majetku neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu - jednalo se o systémový nedostatek.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť nebyl předložen inventurní soupis bankovních účtů ve smyslu § 30 zákona o účetnictví; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byla provedena formálně, v zápisech o provedení fyzických inventur majetku byly hodnoty majetku vyčísleny v souhrnných částkách dle skupin, které však nebyly provázané na účetnictví, k zápisům nebyly připojeny přílohy – soupisy inventarizovaného majetku z majetkové evidence, aby bylo zřejmé, jaké předměty byly inventarizovány; byl zinventarizován cizí majek v hodnotě 650 tis. Kč, který organizace ve svém účetnictví (na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek) nevedla a nebyl vykázan inventarizační rozdíl; organizace nepředložila porovnání stavů majetku dle fyzických inventur se stavy majetku vedeného v účetnictví; organizace neprovedla inventarizaci účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a účtu 909 – Ostatní majetek; k 31.12.2016 nebyla provedena inventarizace účtů účtové skupiny 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky a účtové skupiny 41 – Fondy účetní jednotky; k 31.12.2016 nebyla provedena inventarizace jednotlivých skladů; chyběly některé další stanovené náležitosti (např. okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventury).

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť k uzavřeným dohodám o provedení práce nebyly vyhotoveny výkazy práce; v několika případech dohod o provedení práce nebyla za stejnou práci vyplacena stejná odměna; v několika případech dohod o provedení práce na dozor nad žáky na školní akci byla zaměstnancům stanovena odměna pod hranicí minimální hodinové mzdy; ve mzdových listech u dohod o pracovní činnosti nebyly zaneseny skutečně odpracované hodiny; v jednom případě byla zjištěna duplicita dohod o provedení práce s pracovní náplní v pracovním poměru - úklid školy; v případě zkrácených pracovních úvazků zaměstnanců nebylo toto ujednání zaneseno do pracovní smlouvy; u 2 zaměstnankyň nesouhlasil platový výměr s vyplacenou částkou dle mzdového listu, kde byla výše základní tarifní mzdy nesprávně navýšena.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky FKVS**, neboť organizace neuskutečnila převody na zálohy na základní příděl do fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo. V příloze č. 2 kolektivní smlouvy v obecných podmínkách čerpání prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb byly stanoveny podmínky pro čerpání nejednoznačně, s rizikem možného nerovného přístupu k zaměstnancům, zejména u příspěvku na rekreace; v případě čerpání

fondy kulturních a sociálních potřeb z titulu příspěvku k životnímu jubileu 50 let byl v roce 2016 příspěvek vyplacen 5 zaměstnankyním způsobem, kterým organizace uplatnila nerovný (diskriminační) přístup.

Dále bylo zjištěno, že celková hodnota zaúčtovaných mzdových nákladů nebyla ve shodě s celkovou výší hrubé mzdy vykázané ve mzdové rekapitulaci za období leden až prosinec 2016, rozdíl ve výši 10 400 Kč byl způsoben nesprávným zaúčtováním odměn zaměstnanců plynoucích z uzavřených dohod o provedení práce - tímto pochybením došlo ke snížení mzdových nákladů o 10 400 Kč.

V některých uzavřených smlouvách nebyla dodržena stanovená cena za pronájem učeben, tj. 100 Kč/hod., což představuje riziko, že při kontrole příslušným finančním úřadem bude organizaci vyčíslen pronájem do výše v místě obvyklé a doměřena daň z příjmů; ceny za pronájem učeben nebyly více jak 10 let upravovány a nebyly doloženy kalkulací nebo propočtem, nebylo tak možno ověřit, zda úhrady pokrývají veškeré náklady spojené s jejich pronájmem tak, aby nedocházelo k jejich úhradě z veřejných prostředků.

➤ **Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou případů zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Při zadávání veřejných zakázek v kontrolovaném období organizace postupovala v souladu se zákonem o veřejných zakázkách. Neoprávněné a nevhodné použití finančních prostředků nebylo zjištěno.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť organizace o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, v některých případech neúčtovala do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely; ve 2 případech byly zaúčtovány výnosy vyplývající z vydaných faktur nesprávně do období roku 2016 na účet 603 – Výnosy z pronájmu, místo na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb; organizace neprováděla účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu (např. výnosy, náklady a přijaté zálohy vyplývající z účetních dokladů, které byly hrazeny v hotovosti ve školní jídelně, byly zaúčtovány chybně až poslední den v měsíci); předpisy závazků z titulu zákonné odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 1. až 3. čtvrtletí roku 2016 byly prováděny nesprávně až po jejich úhradě, vždy poslední den v měsíci, v jehož průběhu byl závazek uhrazen, předpisy těchto závazků v jednotlivých čtvrtletích roku 2016 však nebyly doloženy podkladovou dokumentací a nebyla tak zajištěna průkaznost účetního záznamu; v pokladní knize školní jídelny nebyly opravy provedeny tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a obsah opravovaného účetního záznamu před opravou a po opravě.

Bylo zjištěno nedodržení **přílohy č. 6 k usnesení RHMP č. 3242 z 20.12.2016 Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro PO**, neboť organizace překročila schválený odpisový plán na rok 2016 o 21 398 Kč.

➤ **Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou knihovny a účtů 263 – Ceniny a 324 – Přijaté zálohy. Vnitřní kontrolní systém byl funkční, s výjimkou nedostatků popsanych v protokolu o kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace na základě vyúčtování energií pro služební byt zaúčtovala výnosy organizace se souvztažným zápisem na účtu 324 – Přijaté zálohy v celkové výši 17 727,36 Kč nesprávně do hlavní činnosti na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti, ačkoli se jednalo o doplňkovou činnost (vzhledem k tomu, že organizace zaúčtovala náklady na tyto energie ve stejné výši také nesprávně do nákladů hlavní činnosti, nedošlo ke zkrácení hospodářského výsledku).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace časově nerozlišila některé náklady a výnosy; výnosy zaúčtované na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nebyly doloženy podkladovou dokumentací; některé náklady a výnosy byly na jednotlivé účty účtovány nesprávně kumulativně; náklady a výnosy vyplývající z účetních dokladů, které byly hrazeny v hotovosti, byly zaúčtovány chybně až poslední den v měsíci; některé inventurní soupisy neobsahovaly požadované náležitosti; v některých případech organizace neúčtovala na správné účty; některý majetek neevidovala na podrozvahovém účtu (knihy); v některých případech při účtování účetních případů nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

➤ **Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nezaúčtovala některé náklady do období, s nímž věcně a časově souvisí, byly tak zkresleny náklady a výsledek hospodaření k 31.12.2016 a následně i k 31.12.2017; organizace zaúčtovala majetek, ačkoli na prvotních dokladech nebyla uvedena jako odběratel organizace, ale zaměstnanec; v inventurním soupisu pokladní hotovosti a cenin byl uveden chybný součet korunových pokladen, kdy místo částky 35 887 Kč byla v součtu nesprávná částka 61 745 Kč, a inventurní soupis cenin nebyl zahrnut v protokolu inventur; inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s § 8 vyhlášky o inventarizaci, neboť neobsahovaly některé stanovené náležitosti; nebyla provedena inventarizace veškerých účtů; nebyl doložen inventurní soupis účtu 123 – Výrobky; celková rekapitulace inventarizace k 31.12.2016 neobsahovala stavy veškerého majetku organizace a inventarizační zpráva neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o DPH**, neboť v několika případech bylo na daňových dokladech chybně uvedeno datum uskutečnění zdanitelného plnění - odběratelské faktury, odvody daně byly uskutečněny ve správném období.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace neměla se zaměstnancem, který nakládal s finanční hotovostí uzavřenou dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci; organizace na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci k 31.12.2016 evidovala poskytnutou zálohu na zahraniční cestu z 21.4.2016, k vyúčtování zálohy došlo v roce 2017 (doklad ze dne 11.1.2017, podkladová dokumentace k vyúčtování byla faktura ze dne 25.4.2016),

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť organizace v některých případech chybně započítala dobu rozhodnou pro zařazení zaměstnankyň do platových tříd a platových stupňů nebo je zařadila do nesprávné platové třídy a platového stupně.

Bylo zjištěno porušení **zřizovací listiny** tím, že organizace prodala žákům chemické a analytické tabulky se ziskem (tuto činnost neměla povolenou ani v doplňkové činnosti).

Ve „Vnitropodnikovém předpisu pro hospodaření s prostředky FKSP“ ze dne 17.4.2012 bylo v oblasti čerpání fondu organizace zjištěno stanovení nesprávných kritérií spočívajících v krácení příspěvků na rekreaci a na důchodové připojištění se státním příspěvkem při částečném úvazku, krácení plnění z fondu u zaměstnanců lze považovat podle § 16 zákoníku práce za diskriminaci.

➤ **Obchodní akademie Dušní, Dušní 1083/7, Staré Město, 110 00 Praha 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví s výjimkou případů zjištěných nedostatků, které však neovlivnily významným způsobem údaje ve finálních účetních výkazech; inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční, s výjimkou popsaných nedostatků.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, neúčtovala podle došlých dokladů, k některým dokladům nebyla doložena podkladová dokumentace a v některých případech účtovala na nesprávné účty. Organizace účtovala nesprávně o přijatých zálohách od studentů – jednalo se o systémový nedostatek. Organizace neprováděla předpisy závazků z titulu zákonného pojištění zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání a předpis pohledávek z nájemného za služební byt na základě výměru nájemného, ale výnosy z nájemného byly zaúčtovány vždy až po převedení platby z běžného účtu hlavní činnosti na běžný účet doplňkové činnosti. V některých případech nebyly náklady spojené s pořízením drobného dlouhodobého hmotného majetku nebo jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku zahrnuty do pořizovací ceny majetku. Inventurní soupisy neobsahovaly některé stanovené náležitosti a nebyl inventarizován veškerý majetek. Organizace neevidovala sklad úklidových prostředků na účtu zásob a knihovna nebyla evidována na podrozvahovém účtu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť organizace uzavřela bez výběrového řízení smlouvu o vedení účetnictví na dobu neurčitou s odměnou za vykonávanou činnost ve výši 30 tis. Kč měsíčně.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť při evidenci docházky pedagogických zaměstnanců organizace nevedla u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce

odpracované směny, pro jednotlivé zaměstnance byl vykazován pouze počet odpracovaných hodin v jednotlivých dnech v měsíci.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, Kuncova 1/1580, Praha 5 – Stodůlky**

Finanční kontrolou za rok 2016 byly při kontrole účetních postupů při ověřování jednotlivých oblastí hospodaření v některých případech zjištěny nedostatky, které však neovlivnily významným způsobem údaje ve finálních účetních výkazech, bylo konstatováno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výjimkou zabezpečení pokladní hotovosti, které se vzhledem ke stanovené výši limitu pokladní hotovosti nejeví jako dostačující.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v důsledku nesprávného postupu účtování došlo ke zkeslení stavu dlouhodobého majetku minimálně o částku 4 583,74 Kč; organizace nevedla evidenci cenin, v oblasti účtování o ceninách nedodržela obsahové vymezení položek Krátkodobého finančního majetku a nákladů a neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu; v několika případech byly předpisy závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání nesprávně provedeny až po úhradě pojistného.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v 8 případech u zaměstnanců v základním pracovněprávním vztahu, kteří měli navíc uzavřené dohody o provedení práce na službu při zajištění provozu poradny, nebyl v evidenci pracovní doby vyznačen počátek a konec pracovní doby hlavního pracovního poměru a počátek a konec pracovní doby práce vykonávané na základě dohody o provedení práce.

Dále v několika případech bylo zjištěno nedodržení termínu splatnosti přijatých faktur v celkové výši 72 509,99 Kč, a tím se organizace vystavila riziku penalizace ze strany dodavatelů. Organizace odvedla pojistné na pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za 1. čtvrtletí roku 2016 po termínu jeho splatnosti, tím se organizace vystavila riziku sankce podle **vyhlášky č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání**, ve znění pozdějších předpisů.

➤ **Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období nebylo vedeno plně v souladu se zákonem o účetnictví. Údaje ve finálních účetních výkazech (vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů) byly zkesleny. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví. V několika případech bylo použití veřejných finančních prostředků hodnoceno jako nehospodárně a neefektivně vynaložené ve smyslu zákona o finanční kontrole. Vzhledem ke zjištěnému stavu účetnictví a souvisejících oblastí a nedostatků v oblasti mezd a personalistiky, nehospodárně použitých veřejných finančních prostředků a vzhledem k tomu, že inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy, bylo hodnoceno řízení v ekonomické oblasti a vnitřní kontrolní systém jako nefunkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace pořídila dárkové poukazy Alza (v celkové hodnotě 10 100 Kč), které nebyly zaúčtovány na účet 263 – Ceniny, a nebyl předložen doklad, ze kterého by bylo zřejmé, kdo tyto dárkové poukazy převzal. Vzhledem k tomu, že nebyla doložena jakákoli dokumentace k jejich pořízení a použití, organizace nepostupovala v souladu s § 37 zákona o rozpočtových pravidlech, (organizace v rámci nápravných opatření doloží oprávněnost takto vynaložených finančních prostředků, jinak to bude posuzováno jako škoda, kterou organizace vypořádá podle příslušných předpisů).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; v některých případech náklady nebyly časově rozlišeny; některé účetní zápisy nebyly doloženy podkladovou dokumentací, podle které by bylo možné ověřit správnost a oprávněnost zaúčtování; v některých případech byly prováděny pouze účetní záznamy v účetním programu bez vystavování účetních dokladů; v některých případech bylo účtováno na nesprávné účty; byl zjištěn nedostatek v evidenci a odpisování majetku. Organizace neprovedla inventarizaci veškerého majetku (např. bankovních účtů, závazků, pokladny evidované prostřednictvím analytických účtů 261 000 a 241 0800, cenin); doklady ke mzdovému zaúčtování nebyly podepsány, mzdové rekapitulace neobsahovaly žádný podpisový záznam.

V zařazení zaměstnanců do platových stupňů byl zjištěn systémový nedostatek spočívající ve skutečnosti, že započitatelná praxe rozhodná pro stanovení platového stupně nebyla podepsána

(odsouhlasena) zaměstnanci ani zaměstnavatelem a ve většině případů nebyla doložena doklady v osobních složkách, nebylo tak možné ověřit správnost přiznaného platového stupně.

V roce 2016 organizace uzavřela 20 dohod o pracovní činnosti, jejichž předmětem byla zejména práce vedoucích kulatého stolu, což byla poradenská akce učitelů a studentů v rozsahu pro jednotlivého pedagoga 8 hod v měsíci prosinci za celkem 1 600 Kč za dohodu. Vzhledem k tomu, že podle vyjádření organizace šlo o běžnou pracovní poradou, za kterou se v obdobných školských zařízeních odměny neposkytují, lze hodnotit tyto finanční prostředky jako ne hospodárně a neefektivně vynaložené.

Organizace účtovala náklady vyplývající ze Smlouvy o zpracování personální a mzdové agendy ve výši 200 Kč za osobu s pracovní smlouvou, osobu s dohodou o provedení práce a s dohodou o pracovní činnosti - tato odměna stanovená za osoby, s nimiž byly uzavřeny dohody o pracích konaných mimopracovní poměr, nebyla ekonomicky výhodná, (v současné době se výše cen za zpracování mezd osob vykonávajících práci na dohodu pohybuje v rozmezí 80 – 100 Kč za osobu)

Organizace nepředložila darovací smlouvy k finančním darům v celkové výši 197 000 Kč evidovaným na rezervním fondu. Výdaje fondu ve výši 211 081 Kč tvořily výdaje, jejichž správnost a účelovost vzhledem k chybějícím darovacím smlouvám nebylo možno posoudit.

Faktury za náklady na tvorbu webových stránek školy a náklady na tvorbu obsahu webových stránek školy neobsahovaly podrobný rozpis uvedených prací (časovou náročnost) a nebylo tak možno posoudit hospodárnost a efektivnost vynaložených finančních prostředků.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o DPH**, neboť některé faktury neobsahovaly odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona uvádějící, že plnění je osvobozeno od daně.

➤ **Střední škola dostihového sportu a jezdectví, U Závodiště 325/1, Velká Chuchle, 159 00 Praha 5**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou několika kontrolou zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, Inventarizace dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016 byla provedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť výnosy z titulu přepravy koní pro třetí osoby a služby kováře a podkováře při konání výstavy koní „Klusáci v Praze“ v celkové výši 42 243 Kč byly chybně zaúčtovány do výnosů hlavní činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; k přepočtu nákladů za nákupy nepoužila kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou – jednalo se o systémový nedostatek; nesprávně postupovala při vyúčtování přijatých záloh ve výši 24 720 Kč; organizace na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (na samostatných analytikách) neevidovala žákovskou a učitelskou školní knihovnu; organizace ve své účetní evidenci nevedla sklad prádla. Některé vnitřní směrnice nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou.

➤ **Střední odborná škola Jarov, Učňovská 100/1, Hrdlořezy, 190 00 Praha 9**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou několika případů zjištěných kontrolou vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Inventarizace dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016 byla provedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace některé výnosy a náklady nezaúčtovala do období, s nímž časově a věcně souvisely; neevidovala na samostatných analytikách žákovskou a učitelskou školní knihovnu; v účetní evidenci nevedla sklad ložního prádla pro domov mládeže; najatý cizí majetek nevedla na účtu 909 – Ostatní majetek; výnosy z navrácených soudních poplatků z úspěšných exekucí neúčtovala předpisem pohledávky; nedodržela časovou souslednost, tj. okamžik účetního případu, neboť prodej čipů žákům byl uskutečněn před datem vydání čipů ze skladu.

Bylo zjištěno nedodržení **usnesením Rady HMP č. 1230 ze dne 3.6.2014**, neboť organizace v některých případech překročila stanovené lhůty pro odpisování majetku.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollará, Praha 3, Hollarovo náměstí 2**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou několika kontrolou zjištěných případů, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl v organizaci funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; náklady v celkové výši 62 863 Kč nebyly časově rozlišeny; účtováním na nesprávné účty (náklady, pohledávky, výnosy z pronájmu) organizace nedodržela prováděcí vyhlášku k zákonu o účetnictví; na přijaté faktuře č. 146 ze dne 31.8.2016 byla uvedena informace dodavatele k přenesení daňové povinnosti k DPH na odběratele, tj. organizaci, ale tato povinnost doměření a odvodu DPH nebyla z její strany splněna.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2017 stanovil provést finanční kontrolu 149 projektů u 112 příjemců v celkovém finančním objemu 85 960 390 Kč.

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

Plnění plánu 2017 – veřejné finanční podpory				
odbor – oblast	počet projektů			
	plán	realizace	rozdíl	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury	25	24	1 ^{*)}	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	3	3	0	
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	7	7	0	
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	4	0	
Odbor školství a mládeže – oblast školství a vzdělávání	9	9	0	
Odbor sportu a volného času – oblast sportu a tělovýchovy	29	28	1 ^{*)}	
Odbor sportu a volného času – oblast volného času dětí a mládeže	35	35	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast zdravotnictví	13	13	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast protidrogové prevence	3	3	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast podpory registrovaných sociálních služeb	10	10	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast sociální péče; akce celopražského významu	2	1	1 ^{*)}	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast prevence kriminality	5	5	0	
Odbor Kancelář ředitele Magistrátu – oblast národnostních menšin	4	4	0	
CELKEM	počet projektů	149	146	3
	počet příjemců	112	109	3
	finanční objem v Kč	85 960 390	85 340 390	620 000

*) Nerealizované kontroly

➤ **Odbor kultury a cestovního ruchu MHMP – oblast kultury**

Xtre me Cinemas s.r.o. (projekt Rozšíření kulturní činnosti Modřanského biografu se zaměřením na speciální sociální skupiny a alternativní kulturu, částka 140 tis. Kč) – příjemce se dle § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech dopustil porušení rozpočtové kázně, a proto byl dne

25.9.2017 vyhotoven Platební výměr č. 1/2017/KUC na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 140.000 Kč, který byl splatný ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto výměru. Příjemce platební výměr převzal dne 3.10.2017. Dle zprávy UCT MHMP ze dne 14.11.2017 na základě provedené kontroly zápisů proúčtovaných k 31.10.2017 bylo zjištěno, že požadovaná částka nebyla dosud uhrazena. Další postup řešení celé situace byl konzultován s odborem LEG MHMP. V současné době odbor LEG MHMP připravuje stanovisko, jak v případech porušení rozpočtové kázně postupovat.

➤ **Odbor sportu a volného času MHMP** – oblast sportu a tělovýchovy

LEGENDS promotions s.r.o. (projekt Legends in Prague, částka 400 tis. Kč) – dle sdělení odboru sportu a volného času MHMP ze dne 15.1.2018 byl příjemce vyzván k vrácení poskytnuté částky v plné výši.

➤ **Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP** – oblast soc. péče; akce celopražského významu

SENIOR PRODUCTION s.r.o. (projekt Senior roku, částka 80 tis. Kč) – poskytnutá částka v plné výši byla vrácena na účet HMP.

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

	název organizace	předmět kontroly
1	PMC FACILITY a.s., Revoluční 767/25, Praha 1, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv
2	URBIA, s.r.o., Královská 16/1081, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2017.

Kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **PMC FACILITY a.s.** se sídlem Revoluční 767/25, Praha 1 a kontrolou plnění mandátních smluv uzavřených s hl. m. Prahou za rok 2016 bylo zjištěno, že v rámci čtvrtletních rozborů hospodaření správce nepředával příslušnému odboru MHMP evidenci o nedoplatecích na nájemném a jednotlivých dlužníků s uvedením dlužné částky a časového období; nebyly důsledně uplatňovány smluvní pokuty u nájemců, kteří neuhradili nájemné ve stanoveném termínu. Správce nedoložil postup pro vedení pokladen, nebyly doloženy dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty uzavřené se zaměstnanci zodpovědnými za pokladní hotovosti dle § 252 zákoníku práce. Správce prováděl úhrady dodavatelských faktur a výdajových pokladních dokladů na základě dokladů, které v některých případech nespĺňovaly náležitosti účetního dokladu; ve většině případů nebylo potvrzeno převzetí prací příslušným technikem. Některé náklady (např. na úklid venkovních ploch, chodníků) byly účtovány na nesprávné nákladové účty. Vnitřní kontrolní systém při správě majetku nebyl v návaznosti na kontrolní zjištění plně zajištěn a funkční.

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností **URBIA, s.r.o.** se sídlem Královská 16/1081, Praha 1 a kontrolou plnění smluvních vztahů stanovených mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou za rok 2015 bylo zjištěno, že z 5 přijatých opatření k odstranění nedostatků, stanovených příkazem jednatele společnosti, byla 3 opatření splněna a 2 opatření byla splněna částečně. Částečně byla splněna opatření:

- „V korespondenci a dokumentech s třetími osobami důsledně podepisovat jako mandatář dokumenty v souladu s mandátní smlouvou: Hlavní město Praha, zastoupené na základě plné moci ze dne 10.8.2010 společností URBIA, s. r. o.“, neboť v některých případech v období srpen až prosinec 2016 a březen až srpen 2017 nebyly dokumenty podepisovány v souladu s mandátní smlouvou,

- „*Inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 provést v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb.*“, neboť předložený soupis pozemků ve správě společnosti k 31.12.2016, ve kterém byly u každého pozemku uvedeny údaje: katastrální území, typ, parc. č., druh pozemku a výměra, neobsahoval ocenění jednotlivých pozemků - neobsahoval náležitosti inventurního soupisu stanovené § 30 zákona o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**, s výjimkou inventarizace pozemků.

O úplném splnění opatření společnost písemně informovala odbor kontrolních činností MHMP ve stanoveném termínu do 31.1.2018.

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

V 1. pololetí 2017 v rámci 48 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející roky. Podrobný výčet nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen ve zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2017.

V průběhu 2. pololetí roku 2017 byly provedeny 3 kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015 provedených externím auditorem v roce 2016 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy) a jedna kontrola plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2015, provedených MHMP v roce 2016 v MČ Praha 22 (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

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

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

A. Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, provedených externím auditorem v roce 2016, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2015 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2017.

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	Praha 1
		2	Praha 3
		3	Praha 9

Při kontrolách plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015 provedených externím auditorem v roce 2016 u 3 MČ uskutečněných ve 2. pololetí roku 2017 bylo zjištěno:

MČ Praha 1 – z 8 přijatých opatření bylo jedno opatření splněno, 3 opatření byla splněna částečně a 4 opatření splněna nebyla:

- opatření „*provést kontrolu účtu ostatních krátkodobých závazků a důsledně dodržovat kontrolu tohoto účtu vždy k 31.12. každého roku*“ nebylo splněno, neboť při kontrole vyhotovených dokumentů byly zjištěno, že k 31.12.2016 byl na účtu 321 – Dodavatelé vykázán zůstatek v celkové výši 26 528 tis. Kč. „*Položkový rozpis*“ tohoto zůstatku obsahoval jak kladné položky představující předpisy závazků, tak záporné položky ve výši 170 731 tis. Kč představující úhrady, které nebylo možné přiřadit k předpisům - nebylo možné potvrdit, které vykazované předpisy nebyly dosud uhrazeny a zda mezi uskutečněnými platbami nejsou přeplatky představující pohledávku MČ; k 31.12.2016 byly na účtu 311 – Odběratelé vykázány záporné položky v celkové výši 34 976 tis. Kč; na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly k 31.12.2016 identifikovány záporné položky (pohledávky) ve výši 29 828 tis. Kč. Bylo konstatováno, že inventarizace závazkových účtů ke dni

31.12.2016 nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, nebylo jednoznačně zřejmé, co účetní jednotka považovala za inventurní soupis podle zákona o účetnictví, a některé skutečnosti v „inventurním soupisu“ byly dokládány opisem kumulovaných měsíčních zůstatků hlavní knihy, tzn. že skutečnosti zaznamenané v účetnictví byly doloženy účetnictvím (např. u účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, 321 – Dodavatelé),

- opatření „*dokončit kontrolu odpisů majetku vedeného v rámci nedokončených investic*“ nebylo splněno, neboť bylo zjištěno:

a) v důsledku uskutečnění schválené nápravy nedostatků v evidenci nedokončených investic (usnesením Zastupitelstva MČ ze dne 15.12.2015) došlo jen k výraznému snížení stavu na účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období v průběhu roku 2015 o 101 074 183,18 Kč, tj. u položek neoprávněně navedených na účet 042 (zrealizované provozní výdaje) ve výši 12 927 191,89 Kč, u položek v minulosti navedených na účet 042, kterými již nelze zhodnotit majetek, protože je již MČ nevlastní nebo vlastní zhodnocení již neexistuje (včetně chyb vzniklých při migraci dat 2007/2008) ve výši 62 393 580,13 Kč a odpis a vyvedení zmařených investic z účtu 042 ve výši 25 753 411,16 Kč,

b) v případě domu v ulici Lodecká/Samcova MČ nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy dlouhodobého hmotného majetku (účet 021 – Stavby a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) dané **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**; MČ neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu, tím nebyl dodržen **zákon o účetnictví**, neboť MČ ke dni řádné účetní závěrky k 31.12.2015 nezjistila skutečný stav majetku na uvedených účtech (MČ doložila v průběhu kontroly na místě, že doúčtovala odpisy uvedeného majetku za období leden – červenec 2016 ve správné výši),

c) z ověřovaného vzorku majetku uvedeného v příloze inventurního soupisu vyhotovenému k účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2016 byly některé položky již v užívání; tento majetek nebyl vyveden na příslušné majetkové účty, nebylo mu přiřazeno inventurní číslo, nebyl klasifikován dle **přílohy č. 1 ČÚS č. 708** a nebyl zařazen do příslušných účetních odpisových skupin, nebyly k tomuto dlouhodobému majetku zaúčtovány k 31.12.2016 odpisy na účtu 081 – Oprávky ke stavbám. Bylo konstatováno, že inventarizace účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 021 – Stavby a 081 – Oprávky ke stavbám k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví,

d) v několika případech MČ k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ o převodu vlastnictví bytových jednotek oprávněným nájemcům neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, MČ v roce 2015 a 2016 nezobrazila ve správné výši v řádné účetní závěrce k 31.12.2015 a v mezitímních účetních závěrkách k 31.3.2016, 30.6.2016 a 30.9.2016 uvedený majetek oceněný reálnou hodnotou na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji - tím MČ nedodržela obsahové vymezení položky „A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji“ podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**; MČ nepozastavila odpisování majetku určeného k prodeji k 1. dni, který následoval po měsíci, ve kterém měl být majetek oceněn reálnou hodnotou. Zaúčtování měsíčních odpisů majetku (včetně jeho přecenění) za období leden – březen 2016 provedla MČ dne 16.3.2016 a za období leden – květen 2016 dne 10.5.2016. MČ nedodržela účetní metody stanovené **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**, v důsledku toho nebyl majetek v řádné účetní závěrce k 31.12.2015 a mezitímních účetních závěrkách k 31.3.2016, 30.6.2016 a 30.9.2016 oceněn v souladu se **zákonem o účetnictví**,

- opatření „*pravidelně kontrolovat včasné vyvedení dokončených investic z účtu 042 na příslušný majetkový účet*“ nebylo splněno, neboť na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly, tak jako k 31.12.2015, vykazovány nejen položky Senovážné nám. 10 – rekonstrukce na byty v hodnotě 226 tis. Kč a ZŠ nám. Curieových 2 – Herní prvky v hodnotě 26 tis. Kč dlouhodobě bez pohybu, ale i další položky, k těmto položkám nebyla k 31.12.2016 vytvořena opravná položka pro zohlednění jejich znehodnocení, předložený „Příkaz starosty č. 1/2015 – Pravidla tvorby rezerv“ ze dne 25.3.2015 neupravoval, jakým vhodným způsobem tvořit výši rezervy v případě, že v oblasti neodpisovaného majetku nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích, tj. dojde k rozhodnutí o zmaření investice; MČ v této oblasti nezajistila vnitřním předpisem způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého majetku v souladu s **Českým účetním standardem č. 710** – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tím MČ nenaplnila některá ustanovení **zákonu o účetnictví**, neboť uvedenou skutečnost nezajistila vnitřním předpisem. Bylo konstatováno, že inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyla

provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví,

- opatření „zajistit pravidelné kontroly párování pohledávek u nájemních smluv v objektech s externí správci“ nebylo splněno, k 31.12.2016 se počet nespárovaných položek na účtu 311 – Odběratelé snížil z počtu 61 998 (stav k 31.12.2015) na počet 18 579, v důsledku nespárování zavedených párovacích symbolů při účtování byly některé již uhrazené pohledávky vykázány položkově jako pohledávky a ve stejné výši jako závazek; např. položkový inventurní soupis k účtu 324000100 s označením „Přijaté provoz. zálohy“ nesprávně obsahoval závazky - tři položky v celkové výši 541 796 Kč, které měly být v uvedeném roce ze závazků odúčtovány a spárovány s výnosy, MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**.

Částečně splněna byla opatření:

- „zajistit důslednější kontrolu evidence veřejných zakázek včetně následného odstranění zjištěných nedostatků“, neboť v oblasti veřejných zakázek – evidenci a správě seznamu veřejných zakázek bylo zjištěno, že v jednom případě je v přehledu k veřejné zakázce uvedena cena, aniž je zřejmé, zda se jedná o cenu s DPH či bez DPH; v případě podlimitní veřejné zakázky na dodávky nebyly v oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zasláném uchazečům do jejich datové schránky dne 30.8.2016 uvedeny identifikační údaje těchto uchazečů, odůvodnění výběru nejvhodnější nabídky a poučení o lhůtě pro podání nabídek v rozporu se **zákonem o veřejných zakázkách**, písemná zpráva zadavatele o této zakázce byla zveřejněna na profilu zadavatele 14 dní po uplynutí zákonem stanovené lhůty, v rozporu se **zákonem o veřejných zakázkách**; v případě podlimitní veřejné zakázky na služby v písemné výzvě k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění ze dne 8.7.2016 zasláné do datové schránky zájemci, nebyl stanoven termín posledního možného jednání; v případě podlimitní veřejné zakázky na stavební práce vyšší skutečně uhrazené ceny za plnění této zakázky umístil zadavatel na svém profilu, aniž uvedl datum vložení této informace na profilu zadavatele, seznam subdodavatelů, který byl součástí podané nabídky společnosti, s níž byla uzavřena smlouva o dílo, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele,

- opatření „zajistit pravidelnou kontrolu pohledávek včetně placení nájmů předem a evidence přeplatků nájemného“ bylo splněno částečně, neboť k 31.12.2016 byl na účtu 311 – Odběratelé vykázán zůstatek v celkové výši 76 023 tis. Kč představující položky s nespárovanými platbami, „položkový rozpis“ ke dni 31.12.2016 z ekonomického systému SAP k účtu 311 – Odběratelé obsahoval jak kladné, tak záporné položky podle variabilních symbolů (VS, referencí) jednotlivých pohledávek - v důsledku uvedení různých párovacích symbolů nebylo možné zjistit, které vykazované předpisy nebyly dosud uhrazeny a nebyly spárovány s položkami vykazovanými na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, nebo zda mezi přijatými platbami vykazovanými na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nejsou přeplatky představující závazek MČ,

- opatření „zajistit kontrolu položky dary obyvatelstvu a soulad s rozpočtovou skladbou“ bylo splněno částečně, neboť usneseními Rady MČ č. UR16_0292 ze dne 14.3.2016, č. UR16_0721 ze dne 15.6.2016, č. UR16_1076 ze dne 4.10.2016 a č. UR16_1280 ze dne 15.11.2016 byly neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, kteří mohou užívat závěsný odznak se státním znakem České republiky při sňatkových obřadech a při významných příležitostech, nesprávně schváleny „dary“ ve výši 400 Kč za obřad, vyplácené ve čtvrtletních termínech, a celková částka těchto darů činila 311 600 Kč za rok 2016, v rozporu se **zákonem o hl. m. Praze**, neboť se nejednalo o ocenění mimořádné práce nad rámec zákonných povinností, ale o výkon funkce člena zastupitelstva, jehož měsíční odměna je stanovena nařízením vlády o odměnách členům zastupitelstev.

➤ **MČ Praha 3** – jedno přijaté opatření ukládající „Prověřit všechny stávající nájemní smlouvy týkající se nebytových prostor, zda neobsahují nájem movitých věcí, který by podléhal režimu DPH. Pokud stávající smlouvy tento nájem obsahují, upravit tyto smlouvy tak, aby byla rozdělena výše nájemného za pronájem nemovitých a movitých věcí zvlášť. V případě nových smluv vždy striktně stanovit samostatně výši nájemného za movité a nemovité věci. V obou případech nájemné movitých věcí zatížit platnou sazbou DPH.“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě nájemní smlouvy na nebytové prostory včetně movitých věcí specifikovaných v inventurním soupisu majetku, skutečnosti uvedené ve smlouvě nesouhlasily s údaji uvedenými ve výpočtovém listu; v průběhu let 2016 a 2017 nebylo nájemné za pronájem movitého majetku předepisováno, a tudíž ani zatěžováno platnou sazbou DPH. Nájemné nemovitého a movitého majetku bylo sice správně smluvně sjednáno zvlášť, ale MČ nezajistila zdanění pronájmu movitého majetku platnou sazbou DPH.

➤ **MČ Praha 9** – z celkového počtu 5 přijatých opatření bylo 3 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*zajistit postupné snižování vysoké hodnoty nedokončených investic*“ bylo splněno částečně, neboť přestože byl objem nedokončeného a pořizovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku snížen (meziročně došlo k poklesu nedokončených investic o 9,53 %), nadále trvá stav vysoké hodnoty nedokončených investic,

- opatření „*Přes výrazné zlepšení provádění inventarizace jednotlivých účtů odstranit některé drobné nedostatky v dokladovosti, zejména v oblasti účtové třídy 4 Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování. Zároveň zajistit inventarizaci podrozvahových účtů. Na základě probíhajících inventarizací změnit systém provádění inventarizace z pohledu stanovení dílčích inventarizačních komisí (DIK) a to tak, aby se komise věnovaly typově stejným zůstatkům účtů (např. Pohledávky) bez ohledu na odbory, ke kterým jsou na účtech vázány.*“ bylo splněno částečně, neboť dokladová inventarizace majetku k 31.12.2016 vedeného na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši 464 426 018,13 Kč nebyla doložena žádným podkladem s rozбором zůstatku tohoto účtu a dokladová inventarizace účtu 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy vykazovala zůstatek ve výši 89 090,94 Kč, z toho částka ve výši 81 190,94 Kč nebyla doložena žádným rozбором, v rozporu se **zákonem o účetnictví**, neboť z podkladové dokumentace nebylo možno jednoznačně zjistit skutečný stav inventarizovaného majetku.

Kontrolami plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015 provedených externím auditorem, uskutečněnými v 2. pololetí roku 2017, bylo zjištěno, že z celkového počtu 14 opatření přijatých 3 MČ byla splněna 4 opatření (tj. cca 28,5 % z celkového počtu přijatých opatření), 6 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 43 % z celkového počtu přijatých opatření) a 4 opatření nebyla splněna (tj. cca 28,5 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem uskutečněných v obdobích roku 2016 a roku 2017 lze konstatovat, že zatímco v roce 2016 z celkového počtu 32 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 29 opatření, tj. cca 90,6 %, v roce 2017 bylo z celkového počtu 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků splněno 4 opatření (cca 28,5 %).

B. Pro rok 2017 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015 provedeném MHMP v roce 2016, jejíž hospodaření za rok 2016 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2017.

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1		1	Praha 22

Kontrolou plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015, provedeném MHMP v MČ **Praha 22**, bylo ověřeno, že ze 2 přijatých opatření bylo jedno opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Zajistit úpravu směrnice ÚMČ č. 1/2003 – Kontrolní řád a průběžně kontrolovat dodržování platných právních předpisů a další legislativy podle zákona o hl. m. Praze*“ bylo splněno částečně, neboť při ověřování správnosti stanovení odměn uvolněným členům Zastupitelstva MČ v období od ledna do července roku 2017 bylo zjištěno, že měsíční odměny 5 uvolněných členů Zastupitelstva MČ nebyly stanoveny správně - celkově byla vyplacena odměna ve výši 1 570 980 Kč, namísto ve výši 1 630 545 Kč, rozdíl ve výši 59 565 Kč měla MČ doplatit v nejbližším výplatním termínu.

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

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

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	Praha 10
		2	Praha 13
		3	Praha 15

Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2015 bylo zjištěno:

- **MČ Praha 10** – všech 10 přijatých opatření bylo splněno.
- **MČ Praha 13** – z celkového počtu 19 opatření bylo 15 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Inventurní seznamy budou upraveny podle ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Přírůstky a úbytky majetku budou v souladu s ustanovením § 2 odst. c) vyhlášky o inventarizaci doloženy rozdílovou inventurou (dokladově).*“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisy neobsahovaly některé náležitosti podle **vyhlášky o inventarizaci** - např. dokumenty k prvotní inventuře označené jako inventurní soupisy, dokumenty označené jako dodatečné inventurní soupisy; v Plánu inventur na rok 2016, který byl vydán formou Nařízení tajemníka č. 278/2016 dne 24.10.2016, nebyl uveden okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy majetku (u prvotní ani u rozdílové inventury), což nebylo v souladu s **vyhláškou o inventarizaci**; MČ v tomto případě nestanovila den, ke kterému byl skutečný stav majetku zjišťován a který předcházel rozvahovému dni (rozhodný den) dle **zákona o účetnictví**,

- opatření „*Bude zpracován pokyn pro správcovské firmy ve spolupráci s odbory Úřadu MČ (OMBAl, EKO a OLP) o účtování náhrad za náklady řízení, které vyplývají z rozsudků soudů.*“ bylo splněno částečně, neboť při účtování o pohledávkách z titulu nákladů řízení plynoucích z rozsudků nebyl 2 správcovskými společnostmi dodržován okamžik uskutečnění účetního případu; byl zjištěn nový nedostatek při kontrole evidence pohledávek MČ vedených správcovskou společností, při kontrole inventarizace pohledávek k 31.12.2016 bylo zjištěno, že ve zdaňované činnosti na účtu 311 – „SF Centra a.s.“ byly mimo jiné vykázány přeplatky z nájemného v celkové výši 1 349 260,79 Kč, z nichž některé již byly promlčeny - v případě, že zaniklo právo uplatnění pohledávky ze strany oprávněných a MČ nezjistila žádné relevantní údaje o identifikaci oprávněných, měly být tyto závazky vypořádány v souladu s platnými účetními postupy. Inventarizace pohledávek k 31.12.2016 tak nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť MČ neověřila, zda skutečný stav pohledávek odpovídá stavu v účetnictví,

- opatření „*Přeplatek z exekuce na důchod bude vrácen ČSSZ v průběhu října 2016. Společnost CENTRA a.s. provedla opatření, aby se situace neopakovala a exekuce byla po vymožení dlužné částky řádně ukončena.*“ bylo splněno částečně, neboť při postupu vrácení přeplatku ve výši 34 421 Kč byla dne 31.3.2017 vrácena částka 15 747 Kč České správě sociálního zabezpečení, která byla na základě usnesení soudu pověřena výkonem rozhodnutí srážek z nároku na důchod, rozdíl ve výši 18 674 Kč představoval náklady na právní služby, o které byl přeplatek ponížen – faktura na právní služby však byla neprůkazným dokladem, neboť neobsahovala náležitosti stanovené **zákonem o účetnictví**, nebylo možné posoudit, zda byl přeplatek vrácen ve správné výši,

- opatření „*Zjištění týkající se uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky včetně všech jejich změn na profilu zadavatele bylo projednáno s příslušným odborem.*“ bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech nebyly smlouvy na profilu zadavatele uveřejněny ve lhůtě do 15 dnů od uzavření v souladu se **zákonem o zadávání veřejných zakázek**.

- **MČ Praha 15** – z celkového počtu 25 opatření bylo 24 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Zajistit zařazení seznamů inventurních soupisů do plánu inventarizace majetku a závazků a stanovit, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány v Metodickém pokynu k inventarizaci majetku a závazků MČ Praha 15 k 31.12.*“ bylo splněno částečně, neboť usnesením Rady MČ č. R-1169 ze dne 16.11.2016 byl schválen Pokyn k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 15 k 31.12.2016, jehož součástí byl i „Plán inventur na inventarizačním místě číslo 200169 Městská část Praha 15“ (dále jen „plán inventur“); samostatný seznam inventurních soupisů kontrolní skupině předložen nebyl, rozsah, v jakém měly být inventurní soupisy

vyhotovovány, nebyl v plánu inventur jednoznačně určen, inventurní soupisy byly vyhotovovány podle jednotlivých nákladových středisek v rozsahu syntetických účtů, zatímco předložené obrátové předvahy byly vyhotoveny v členění analytických účtů; na předložených inventurních soupisech nadále nebyly uváděny seznamy příloh, které jsou jejich povinnou náležitostí podle **vyhlášky o inventarizaci**. Průkaznost provedení jednotlivých fyzických a dokladových inventur majetku a závazků MČ nebyla touto skutečností dotčena, MČ však nespĺnila požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace stanovené prováděcím předpisem, které je povinná dodržovat podle **zákona o účetnictví**.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2015, uskutečněných ve 2. pololetí roku 2017, bylo zjištěno, že z celkového počtu 54 opatření, přijatých 3 MČ, bylo splněno 49 opatření (tj. cca 90,7 % z celkového počtu přijatých opatření), a 5 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 9,3 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2016 a roku 2017 lze konstatovat, že zatímco v roce 2016 z celkového počtu 72 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 56 opatření, tj. cca 77,8 %, v roce 2017 bylo z celkového počtu 54 opatření přijatých k nápravě nedostatků 49 opatření splněno (cca 90,7 %).

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

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny 3 kontroly ke dni 30.6.2017 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2017), 6 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2017 a u zbývající jedné kontroly odpadl důvod k jejímu provedení, protože finanční kontrolou nebyly zjištěny nedostatky (Domov pro seniory Nová slunečnice, Na Hranicích 674, Praha 8).

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1	Centrum sociálních služeb Praha, Žilinská 2769/2, Praha 4 - Záběhlice, 141 00	1*)	Domov pro seniory Nová slunečnice (dříve Domov pro seniory Bohnice), Na Hranicích 674, Praha 8, 18100
2	Divadlo Na zábradlí, Anenské náměstí 209/5, Praha 1, 115 33	2	Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, Praha 10, 108 00
3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, Kytlice 69/71, 407 45	3	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartáková 1200/4, Praha 4, 140 00
		4	Galerie hlavního města Prahy, Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1, 110 00
		5	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00
		6	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 – Smíchov, 150 00
		7	Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00

^{*)} Usnesením ZHMP č. 16/7 ze dne 28.4.2016 byl změněn název organizace na Domov pro seniory Nová slunečnice; Důvod provedení kontroly odpadl, protože finanční kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2015 u příspěvkových organizací, bylo zjištěno, že z celkového počtu 106 opatření přijatých k odstranění nedostatků výše uvedenými 9 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 103 opatření (tj. cca 97,17 % z celkového počtu přijatých opatření) a 3 opatření byla splněna částečně (tj. cca 2,83 % z celkového počtu přijatých opatření).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2017 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Palata – Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 737/5, Praha 5 – Smíchov** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že z 25 přijatých opatření bylo 22 opatření splněno (z toho byla 2 opatření splněna po uplynutí termínu) a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*u darovacích smluv do fondu FKSP uvádět vždy číslo bankovního účtu FKSP*“ bylo splněno částečně, neboť tvorba FKSP z titulu darovacích smluv nebyla organizací uskutečněna, v kontrolovaném období byly uzavřeny pouze darovací smlouvy s peněžním plněním do rezervního fondu - v darovacích smlouvách za období prosinec 2016 a leden až duben 2017 byla informace o bankovním spojení příjemce daru vždy uvedena. V průběhu bylo zjištěno, že převod finančních prostředků z provozního účtu organizace na samostatný bankovní účet fondu FKSP ve výši 28 114,80 Kč, který nebyl v rámci následné veřejnosprávní finanční kontroly za rok 2015 doložen, byl uskutečněn do konce roku 2015, a to v měsíci březnu, dubnu a září roku 2015, konkrétní částky však nemohly být ověřeny, neboť převody z titulu tvorby a čerpání fondu se navzájem započítávají, a hromadně, tj. jednou částkou, se převádí na účet FKSP. Převody nebyly doloženy detailním rozkladem částek ani v roce 2016 a 2017, účetnímu organizace bylo z důvodu přehlednosti doporučeno dokládat převody detailním rozpisem,

- opatření „*provést aktualizaci směrnice o inventarizaci č. 17/2009*“ bylo splněno částečně, neboť směrnice č. 17/2009 byla nahrazena směrnicí č. 1/2016 – Inventarizace s účinností od 1.11.2016, v rámci inventarizačních činností za rok 2016 však byly zjištěny nedostatky (organizace nevedla seznam inventarizačních identifikátorů, vnitřním předpisem nebyl stanoven jednoznačný rozsah zpracování inventurních soupisů, inventurní soupisy neobsahovaly jména členů inventarizační komise, přílohy inventurních soupisů neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, a u pohledávek a závazků neobsahovaly způsob, jak byly využity pomocné evidence,

- opatření „*k interním účetním případům doplňovat prvotní doklady, v případech, kdy to není možné, provést textový záznam důvodu provedení účetní dispozice*“ bylo splněno částečně, neboť u účetních dokladů číselné řady 2xxxxxx (bankovní výpisy) nebyla patrna jejich vzájemná vazba s částkami uvedenými na měsíčních bankovních výpisech.

O úplném splnění uvedených opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 15.2.2018.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 4 – Hobby centrum 4** se sídlem Bartákova 1200/4, Praha 4 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 17 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Domov pro seniory Malešice** se sídlem Rektorská 577/5, Praha 10 - Malešice – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 9 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Domov pro seniory Kobylisy** se sídlem Mirovická 1027/19, Praha 8 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 8 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Galerie hlavního města Prahy** se sídlem Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 19 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Městská poliklinika Praha** se sídlem Spálená 78/12, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno, že všech 6 přijatých opatření bylo splněno.

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

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2015, provedených v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 10 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2017).

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 - Dejvice, Studentská 10, 160 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7, 170 00

2	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, 140 00	2	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, 196 00
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, 190 00	3	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, 118 00
4	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, 181 00	4	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, 149 00
5	Školní jídelna, Praha 5 - Smíchov, Štefánikova 11/235, 150 00	5	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V pevnosti 4, Praha 2, 128 41
6	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, K Letišti 278, Praha 6 – Ruzyně, 161 00	6	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, 186 00
7	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00	7*)	Základní škola logopedická a Základní škola praktická, Praha 8, Libčická 399, 181 02
8	Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Videňská 800, 146 00	8	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, 194 00
9	Základní škola Zahradka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, 130 00	9)	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00
10	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, 182 00	10	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, 190 00
		11	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, 110 00
		12	Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým mostem 3/362, Praha 9, 198 00
		13	Základní škola pro zrakově postižené, Praha 2, nám. Míru 19, 120 00
		14	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11
		15**)	Základní umělecká škola, Praha 4, Dunická 3136, 141 00

*) Usnesením ZHMP č. 18/41 ze dne 16.6.2016 byl změněn název organizace na Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399

***) Usnesením ZHMP č. 19/35 ze dne 15.9.2016 byl změněn název organizace na Základní umělecká škola Václava Petrova

Provedenými kontrolami bylo zjištěno, že z celkového počtu 625 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 536 opatření (tj. cca 85,76 % z celkového počtu přijatých opatření), 82 opatření, tj. 13,12 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 7 opatření (1,12 %) splněno nebylo jednou příspěvkovou organizací Základní škola logopedická a Základní škola praktická, Praha 8, Libčická 399 (nyní Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2017 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 7** se sídlem Šimáčkova 16/1452, Praha 7 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 27 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno a 5 opatření bylo splněno částečně:

- opatření stanovící, že „od 11/2016 se u všech zaměstnanců, kteří pracují na základě Dohody o pracovní činnosti, přepočítává úvazek podle odpracovaných hodin, aby to bylo dostatečně přehledné na mzdovém listu“, bylo splněno částečně, neboť kontrolou zúčtovaných hodin u dohod o pracovní činnosti za měsíce listopad a prosinec 2016 bylo zjištěno, že i přes změnu metodiky byly skutečně odpracované hodiny vykázány opět v nesprávné výši. Nedostatek přetrvával v tom, že dohody o pracovní činnosti byly uzavírány s jednotnou hodinovou sazbou zpravidla na školní rok, ale výši zúčtované odměny neodpovídal počet zúčtovaných hodin (během kontrolní akce organizace chybné údaje o odpracovaných hodinách za měsíce listopad a prosinec 2016 opravila a nově vytiskla),

- opatření „Na základě kontroly z OZP byl zjištěn za leden 2014 přeplatek ve výši 540 Kč, o které měla být snížena platba za září 2015, k čemuž nedošlo. Organizace ověřila u OZP, že přeplatek nemá organizace evidovaný. Je přiložen protokol od OZP.“ bylo splněno částečně, neboť přeplatek ve výši

540 Kč u OZP vznikl za měsíc leden 2014 a z důvodu promlčení je nevymahatelný, organizace vrácení přeplatku OZP nedoložila,

- opatření „K 2.1.2017 byla upravena Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku, která vychází z Přílohy č. 6 Směrnice k odepisování..., která je součástí Metodického pokynu schváleného usnesením Rady HMP č. 3242 ze dne 20.12.2016. Interní doklady k zaúčtování odpisů budou podloženy podkladovou dokumentací a bude upravena periodicitu účtování odpisů.“ a opatření „Od 2.1.2017 bude organizace při odepisování dodržovat nově upravenou Směrnici k odepisování dlouhodobého majetku, která vychází z Přílohy č. 6 Směrnice k odepisování..., která je součástí Metodického pokynu schváleného usnesením RHMP č. 3242 ze dne 20.12.2016. Současně upraví chybné sazby u majetků a zbytkovou hodnotu, kterou organizace používá.“ byla splněna částečně, neboť organizace neopravila v minulosti chybně stanovené odpisové sazby, a tím tyto sazby neodpovídaly nově upravené Směrnici k odepisování dlouhodobého majetku ze dne 2.1.2017; při ověřování správnosti zaúčtování účetních odpisů za 1. a 2. čtvrtletí 2017 zjištěno, že výpočet odpisů byl vypočten pololetně, přičemž pololetní výše odpisů nebyla za 1. a 2. pololetí shodná, došlo k porušení rovnoměrného způsobu odepisování,

- opatření stanoví, že „hospodaření se zásobami bude účtováno dle platných účetních postupů. Organizace jako zásoby účtovala rybičky a zvířata a to účetním postupem podle metody „B“ bylo splněno částečně, neboť ověřením závěrečných účetních zápisů k 31.12.2016 na účtu 139 – Ostatní zásoby bylo zjištěno, že v jednom případě organizace nesprávně zaúčtovala v souvztáhném vztahu úbytek (rozdíl) majetku, tzn. organizace nevhodně aplikovala pro závěrečné účtování na konci roku při uplatnění metody „B“ bod 5.2.5. Českého účetního standardu č. 707 – Zásoby pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

➤ **Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100** se sídlem nám. 25. března 100/2, Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 35 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 32 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření „O ceninách (např. knižní dárkové poukazy) bude účtováno na účtu 263 - Ceniny a až s jejich výdejem budou účtovány náklady.“ bylo splněno částečně, neboť nakoupené knižní poukázky byly zaúčtovány nesprávně přímo do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu, a tím organizace nedodržela obsahové vymezení položky Ceniny podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření „O výdeji cenin (stravenek, peněžních poukázek) účtovat v okamžiku uskutečnění účetního případu.“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou přijatých faktur za období měsíců května a června roku 2017 bylo zjištěno, že organizací byly nakupovány knižní poukázky v nominální hodnotě 100 Kč, které byly zaúčtovány do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu nesprávně již na základě přijatých faktur celkem ve výši 5 800 Kč,

- opatření „Postup při uplatňování nákladů v rámci doplňkové činnosti bude upraven vnitřním předpisem a bude podle něj postupováno. Náklady budou doloženy kalkulací.“ bylo splněno částečně, neboť organizace vypracovala Vnitřní předpis pro doplňkovou činnost s účinností od 1.1.2017, ve kterém však chyběly propočty pro stanovení výše příslušných nákladů. Průběžně byly v doplňkové činnosti účtovány mzdové náklady, které představovaly odměny z dohod o provedení práce (DPP) uzavřených s lektory přípravných kurzů a „příjímaček nanečisto“ a dále z DPP uzavřených na úklid po podnájmu učebny a administrativní zajištění pořádaných kurzů.

➤ **Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 30 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 27 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření stanoví, že „organizace bude důsledně kontrolovat, aby dokladová inventura pohledávek a závazků byla vedena v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) a b) zákona o účetnictví“, bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, tím došlo k porušení **zákonu o účetnictví**,

- opatření stanoví, že „náklady uplatněné v doplňkové činnosti budou jednoznačně prokazovány v souladu s § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů“, bylo splněno částečně, neboť náklady vzniklé při pronájmu místa, který se uskutečnil na základě smlouvy s firmou Stilling Feature v roce 2016, nebyly jednoznačně prokázány ve smyslu **zákonu o daních z příjmů**,

➤ - opatření stanoví, že „organizace bude provádět inventarizaci všech účtů i podrozvahových a zajistí, aby veškerý majetek byl zapsán s pořizovací cenou vyšší než 0 cenou“, bylo splněno částečně,

neboť kontrolou dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 bylo zjištěno, že inventarizační zpráva nebyla vyhotovena v souladu s **vyhláškou o inventarizaci**, tzn., že neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů.

➤ **Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500** se sídlem Konstantinova 1500, Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 26 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 25 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- „*Závazky zjištěné dokladovou inventurou k 31.12. příslušného roku uvádět v inventurních soupisech tak, aby je bylo možno jednoznačně určit.*“ bylo splněno částečně, neboť v inventurním soupisu účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, který byl sestaven pro 3 používané analytické účty podle druhu přijatých záloh, byly zapsány závazky z přijatých záloh na čipy pro stravování doložené výpisem z evidence čipů, zálohy na školní akce přijaté od žáků doložené příjmovými pokladními doklady a dále přijaté zálohy na stravné, které však byly uvedeny jednou částkou (787 tis. Kč) a nebyly blíže specifikovány.

➤ **Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola** se sídlem V Pevnosti 13/4, Vyšehrad, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 27 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 26 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Bude upravena vnitřní směrnice k odpisům majetku, aby reflektovala používání 5% zbytkové hodnoty u odepisovaného majetku a stanovení odlišné doby odepisování, v případě rozhodnutí zařazovací komise.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace předložila ke kontrole Směrnicí JÚŠ k evidenci a odepisování majetku (dále jen směrnice o majetku), platnou od 1.1.2017, do které bylo v obecném znění zapracováno používání zbytkové hodnoty majetku při jeho odpisování (bod 3.1. písm. f) ČÚS č. 708) - obecným zněním nebyla umožněna konkrétní kontrola správnosti výpočtu účetních odpisů, zejména vzhledem k tomu, že nebylo stanoveno, u kterých majetků a v jaké výši organizace zbytkovou hodnotu uplatnila (dle ústního vyjádření organizace bude zbytková hodnota k 1.1.2018 v organizaci zrušena).

➤ **Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225** se sídlem Karlínské náměstí 8/225, Praha 8 - Karlín – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno, že všech 23 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399** se sídlem Libčická 399, Praha 8 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 38 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 15 opatření splněno, 16 opatření bylo splněno částečně a 7 opatření splněno nebylo.

Nebyla splněna opatření:

- „*Bude zaveden systém centrální evidence smluv uzavřených v rámci hlavní činnosti.*“, neboť smlouvy předložené organizací nebyly číslovány a nebyla předložena jejich evidence; organizace neměla zaveden systém centrální evidence smluv uzavřených v rámci hlavní činnosti,

- „*Bude vypracován vnitřní předpis zásad pro nakládání a manipulaci s peněžní hotovostí.*“, neboť v organizaci neexistoval ucelený vnitřní předpis týkající se zásad pro nakládání a manipulaci s peněžní hotovostí v pokladně. K nákupu materiálu pro potřeby organizace k výuce a údržbě prostor byl zaveden systém požadavků pedagogických i nepedagogických zaměstnanců, který nebyl funkční. U hotovostních nákupů materiálu v žádném z předložených požadavků nebyl uveden identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem ve smyslu § 11 odst. 1 zákona o účetnictví; v některých případech požadavky nebyly schváleny, mnohé neobsahovaly datum, kdy byl požadavek ke schválení předložen, a nebyl uveden údaj o množství požadovaného materiálu. Nákupy materiálu v nadstandardně velkých objemech byly omezeny pouze v případě nákupu materiálu pro pracovní výchovu a materiálu k zahradnickým účelům. Náklady na jízdné zaměstnanců při pracovních cestách s využitím městské hromadné dopravy nebyly ve většině případů podloženy průkaznou pokladovou dokumentací - ve výkazech pracovních cest nebyl jednoznačně uveden cíl pracovní cesty, tím došlo k porušení **zákoníku práce**. Organizace neúčtovala o poskytnutí provozních záloh zaměstnancům,

- „*Bude účtováno o provozních zálohách poskytnutých zaměstnancům (např. na drobné nákupy za hotové), a to v souladu s platnou legislativou.*“, neboť organizace neúčtovala o poskytnutých

provozních zálohách (prostřednictvím účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci), přestože byly zálohy na nákupy za hotové vypláceny zaměstnankyni na pozici hospodářka, ekonomka a účetní školy, která současně byla pověřena vedením pokladny (tj. vyplácela zálohy sama sobě). Převzetí hotovosti bylo prováděno mimo pokladní knihu a o těchto skutečnostech nebyly zaznamenány zápisy v účetnictví organizace. Organizace neúčtovala o poskytnutí provozních záloh zaměstnancům, a tím nebylo její účetnictví v těchto případech úplné ve smyslu **zákona o účetnictví**,

- „*Inventarizace majetku nebude prováděna formálně, ale řádně, v souladu s platnými právními předpisy.*“, neboť inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2016 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Inventarizace majetku byla provedena formálně. Byly předloženy inventarizační komisí podepsané inventurní soupisy pouze některého majetku, tj. majetku vedeného na účtech 018, 022, 028 0050, 902 0972 - v celkové částce 4 778 481,73 Kč a majetku, který byl veden na účtech 901, 902 a 028 bez možnosti rozklíčování jednotlivých skupin v celkové částce 2 965 407,65 Kč. Celková hodnota majetku organizace vykázaná v hlavní knize k 31.12.2016 činila 15 712 130,13 Kč. Rozdíl vykázaného majetku v účetnictví a majetku, který byl k 31.12.2016 inventarizován tak činil 7 968 240,75 Kč. Organizace však ve své zprávě „*Prohlášení o provedení inventarizace a komentáři k rozdílům*“, kterou zasílá zřizovateli, uvedla nesprávné údaje - nulový inventarizační rozdíl „*Zprávou inventarizační komise*“ ze dne 26.1.2017 inventarizační komise informuje ředitele školy, že „*inventura za rok 2016 nemohla být provedena v souladu s platnými a relevantními právními předpisy, protože se v zařízení nachází majetek, který není označený inventárním čísly a v některých prostorách nejsou inventární seznamy*“ a že byla provedena inventura u toho majetku, který byl řádně označený a porovnatelný se seznamy,

- „*Evidence veškerého majetku bude vedena přehledně tak, aby bylo možné porovnat stav majetku vedeného v majetkové evidenci s účetnictvím a tak, aby organizace získala přehled o počtu jednotlivých předmětů majetku. Pořízení majetku bude dokládáno průkaznými čitelnými doklady a v případě nákupu majetku v hotovosti bude důsledně dodržován okamžik uskutečnění účetního případu.*“, neboť organizace dosud nepřevvedla svoji majetkovou evidenci do elektronické podoby a stále využívá ruční vedení knih majetku. Evidence majetku byla stále nepřehledná, získání informace o počtu jednotlivých předmětů majetku bylo časově náročné. Celkový přehled o jednotlivých předmětech majetku stále organizaci chyběl. Porovnání majetkové a účetní evidence, zejména u drobného majetku, nebylo možné, což bylo i příčinou neprovedení inventarizace v souladu s platnými právními předpisy. V případech pořízení majetku v hotovosti organizace nedodržovala okamžik uskutečnění účetního případu, neboť pokladní doklady (pořízení majetku v hotovosti) byly zaúčtovány k poslednímu dni měsíce jedním účetním dokladem. Organizace k 31.12.2016 vyřadila majetek pořízený v roce 2014 a 2015, na který se ještě mohla vztahovat záruční doba. Tento přístup organizace ke svému majetku lze považovat za nevhodný, organizace nepřistupovala ke svému majetku s péčí řádného hospodáře. Organizace tak nedodržela **zřizovací listinu**,

- *Bude zajištěno, aby bylo možné ověřit, zda nakoupený Jiný drobný dlouhodobý nehmotný či hmotný majetek je veden v souladu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb. v evidenci či byl zaúčtován přímo do spotřeby.*“, neboť organizace nadále nesprávně účtovala o Jiném drobném dlouhodobém hmotném/nehmotném majetku v jedné sumární částce na příslušné analytické účty (sbírka, inventář, žákovská a učitelská knihovna) k poslednímu dni v měsíci. Z účetnictví tedy opět nebylo možné zjistit, zda nakoupený majetek byl veden na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, či byl zaúčtován pouze přímo do spotřeby na účet 501 – Spotřeba materiálu. Organizace nepostupovala podle **zákona o účetnictví**,

- „*Posílení účinnosti vnitřního kontrolního systému v rámci jednotlivých oblastí hospodaření bude nastaveno a rozpracováno v rámci úpravy interní směrnice k zajištění systému vnitřní řídicí kontroly podle zákona o finanční kontrole (riziková kumulace práce jedné osoby na pozici hospodářka, včetně evidence majetku, ekonomka, účetní a rozpočtářka školy, správkyňe rozpočtu, hlavní účetní a pokladní).*“, neboť interní normy byly předloženy ve stejném znění, jako v rámci finanční kontroly za rok 2015, nebyly aktualizovány ani žádným způsobem rozpracovány za účelem posílení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Na nedostatky zjištěné v rámci finanční kontroly za rok 2015 a upozornění na rizika při nakládání s veřejnými prostředky nebylo v rámci výkonu jednotlivých pozic ve vnitřním kontrolním systému reagováno. Funkci správce rozpočtu sloučenou s funkcí hlavního účetního vykonávala zaměstnankyně na pozici hospodářka, ekonomka a účetní školy. Kumulováním činností na jednu osobu vede k riziku nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Částečně byla splněna opatření:

- „Organizace bude účtovat o výnosech z titulu úhrad akcí pořádaných školou a hrazených zákonnými zástupci žáků (škola v přírodě, školní výlety, ...) v souladu s platnými právními předpisy.“
A „Organizace bude účtovat o nákladech z titulu zajištění akcí pořádaných školou a hrazených zákonnými zástupci žáků (škola v přírodě, školní výlety, ...) a o všech nákupech odborných publikací či jejich aktualizací.“, neboť ve dvou případech školních akcí k příjmovým pokladním dokladům nebyl doložen jmenný seznam žáků s uhrazenou částkou. Při následném zaúčtování došlé vyúčtovací faktury za ubytování a stravování žáků organizace nesprávně proti sobě proúčtovala náklady a výnosy (prostřednictvím účtu 518 a 649) a přijaté a poskytnuté zálohy (prostřednictvím účtu 324 a 314), důsledkem bylo zkreslení obrátů na účtu 321 – Dodavatelé; nesprávný postup účtování byl v rozporu se **zákonem o účetnictví**, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- „Dobrovolné příspěvky rodičů žáků poskytnutých při pořádání tzv. „školních bazarů“ (např. velikonočních a vánočních bazarů) budou účtovány v souladu s platnými právními předpisy.“, neboť dobrovolné příspěvky rodičů za výrobky žáků s vánoční tematikou nebyly v průběhu akce zaznamenávány, hotovost byla vkládána do příruční pokladny bez evidence. V pokladní knize nebyla přijatá hotovost evidována v jednotlivých dnech, příjem do pokladny byl za všechny 3 dny zaevidován v souhrnné výši 24 214 Kč jedním příjmovým pokladním dokladem - výnos 24 214 Kč nebyl zaevidován na základě průkazných účetních záznamů podle **zákona o účetnictví**. Organizace porušila povinnost chránit majetek před ztrátou, odcizením i neoprávněným zásahům jiných subjektů,

- „Bude aktualizována směrnice k veřejným zakázkám dle novely zákona o veřejných zakázkách a podle Přílohy č. 1 k usnesení RHMP č. 927 ze dne 4.6.2013 Pravidel pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení - příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou a usnesení RHMP č. 2469 ze dne 11.10.2016.“, neboť byl předložen vnitřní předpis k veřejným zakázkám s účinností ode dne 1.10.2016, avšak bylo zjištěno, že v jednom případě nákupu osobního motorového vozidla v roce 2016 byla hodnotící komisí vybrána nabídka s nejvyšší cenou jako technicky nejvýhodnější nabídka s odůvodněním, že navrhovaná cena (s DPH) 625 tis. Kč nepřevyšuje předpokládanou hodnotu a automobil má vyšší nadstandardní výbavu než vozidla z ostatních, cenově výhodnějších, nabídek. Nákup osobního automobilu s nejvyšší cenovou nabídkou byl kontrolní skupinou hodnocen jako nevhodně vynaložené veřejné finanční prostředky ve smyslu **zákona o finanční kontrole** a výběr typu automobilu také jako neefektivní použití veřejných prostředků ve smyslu **zákona o finanční kontrole**,

- „Náklady na spotřebované pohonné hmoty budou účtovány na základě průkazných účetních záznamů. Kniha jízd bude vedena tak, aby bylo možno jednoznačně ověřit počet najetých km při pracovní cestě. V knize jízd budou uváděni spolujezdci pracovních cest pro SPC a jízd pro školu.“, neboť kniha docházky zaměstnanců organizace předložena nebyla, byly předloženy rozpis práce zaměstnanců organizace mimo pracoviště v ul. Libčická 399, kam zaměstnanci dojížděli přímo z domova, a na pracoviště v ul. Libčická 399 se nevraceli. Náklady na spotřebované pohonné hmoty nebyly ve všech případech zaúčtovány na základě průkazných účetních záznamů podle **zákona o účetnictví**, a tím nebylo možné spolehlivě ověřit, zda byly veřejné finanční prostředky z titulu spotřeby pohonných hmot ve všech případech hospodárně a účelně vynaložené ve smyslu § 2 písm. m) a o) zákona o finanční kontrole,

- „Nově nakoupené motorové vozidlo Octavia Combi RS bude důsledně a prokazatelně využíváno k rozsahu poradenských služeb SPC a potřeby dovozu materiálu pro velké školní zařízení tak, jak byla odůvodněna žádost k nezbytnosti pořízení předmětného automobilu.“, neboť nákupy materiálu pro výtvarnou a pracovní výchovu, údržbu organizace a nákupy čisticích a úklidových prostředků obstarávala převážně ekonomka organizace a ve většině případů bez použití služebního vozidla – bylo předloženo vyúčtování jízdného MHD.

- „Nákupy materiálu pro pracovní, výtvarnou výchovu, zahradnickým účelům (výuku pozemků) a údržbu prostor organizace budou realizovány na základě písemných objednávek zaměstnanců organizace, a to po schválení ředitelem školy a ekonomkou školy. V písemných objednávkách bude jednoznačně uveden požadavek na konkrétní materiál a množství potřebného materiálu ve smyslu příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole (dodržení zásady hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti).“, neboť u hotovostních nákupů materiálu, s výjimkou 3 případů, v žádném z předložených požadavků nebyl uveden identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem ve smyslu **zákona o účetnictví**. Požadavky nebylo možné spárovat s výdajovými pokladními doklady, respektive došlými fakturami. V některých

případech požadavky nebyly schváleny, mnohé neobsahovaly datum, kdy byl požadavek ke schválení předložen, a nebyl uveden údaj o množství požadovaného materiálu. Bylo zjištěno velké množství nespotebvaného materiálu k uvedeným účelům a nebylo tak možno spolehlivě ověřit, zda tento materiál byl k údržbě prostor organizace využíván. Finanční prostředky k nákupu nadměrného množství materiálu pro výtvarnou výchovu a čisticích a úklidových prostředků lze hodnotit jako neúčelně vynaložené ve smyslu **zákona o finanční kontrole**. Dále bylo zjištěno, že organizace pořídila dodávku nábytku s nástěnkou a kobercem, včetně souvisejících služeb, ve výši 148 620,50 Kč, která byla vyfakturována třemi fakturami, vystavenými dodavatelem ve stejný den a očíslovanými postupnou řadou. Organizace byla upozorněna na skutečnost, že uvedený postup nákupu nábytku, nástěnky, koberce a souvisejících služeb vykazuje znaky účelového dělení dodávek s cílem obejít § 3 odst. 2 písm. i) zákona o registru smluv.

- „*Veškerý nakoupený materiál bude účtován na základě průkazných účetních dokladů. K prvotním dokladům vystaveným na tzv. termopapíře bude přikládána fotokopie.*“, neboť v měsících červenec až listopad 2017 nebyly přiloženy kopie k prvotním účetním dokladům, vystaveným na tzv. termopapíru,

- „*Náklady na služby a předplatné odborných periodik budou ve všech případech účtovány do období, s nímž časově a věcně souvisí.*“, neboť do nákladů roku 2017 byly chybně zaúčtovány náklady na Sbírkou zákonů ČR 2016 a náklady za neplnění povinnosti zaměstnávat osoby se zdravotním postižením za rok 2016 v úhrnu 15 375 Kč,

- *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - organizace ve své interní směrnici uvede stanovenou dobu pro odepisování majetku do souladu s usnesením RHMP č. 3242 ze dne 20.12.2016 a bude důsledně dodržovat zahájení doby odepisování, tj. od následujícího měsíce po měsíci zařazení majetku do užívání.*“, neboť předložené vnitřní předpisy stanovily dobu odepisování u nehmotného dlouhodobého majetku v nesprávné výši 4 roky v rozporu s usnesením Rady HMP č. 1230 ze dne 3.6.2014 a s usnesením Rady HMP č. 3242 ze dne 20.12.2016. Automobil Škoda Octavia Combi, který byl pořízen a zařazen do užívání v říjnu 2016, byl nesprávně odepisován až v roce 2017, tím byl porušen **ČÚS č. 708**,

- „*Nespotebvaný zakoupený materiál (např. pro pracovní, výtvarnou výchovu, zahradnickým účelům - výuku pozemků a údržbu prostor organizace) bude evidován na účtu zásob.*“, neboť v organizaci se vyskytovaly větší zásoby kancelářských potřeb, zejména kancelářského papíru, které nebyly vedeny na účtu zásob. V průběhu kontroly byly tyto zásoby přepočítány a zdokumentovány, nepodařilo se je v té době ocenit (podle vyjádření organizace k ocenění zásob a zanesení do evidence dojde během ledna 2018),

- „*Organizace bude správně postupovat při vyúčtování faktur s přeplatky.*“, neboť v jednom případě obdržené vyúčtovací faktury bylo účtováno (o nákladech se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 321 – Dodavatelé) chybně ve výši poskytnuté zálohy, vyplývající přeplatek byl zaúčtován následně prostřednictvím účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky se souvztažným snížením nákladů. Nesprávným postupem účtování byly zkrasleny obraty na účtu 321 – Dodavatelé,

- „*V rámci předpisu závazků bude dodržován okamžik uskutečnění účetního případu.*“, neboť v rámci předpisů závazků týkajících se FKSP nebyl ve většině případů dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, tj. datum, kdy faktura došla na organizaci - předpis závazku byl nesprávně prováděn k poslednímu dni příslušného měsíce, resp. ke dni úhrady faktury. Tento postup nebyl v souladu s **Českým účetním standardem č. 701** – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ČÚS č. 701**“),

- „*Na dodavatelích bude požadováno, aby položky na fakturách byly jednoznačně specifikovány.*“, neboť v některých případech nebyly jednotlivé položky (i nadále) jednoznačně specifikovány, zejména dodávky čisticích a úklidových prostředků, školních a kancelářských potřeb a dekoračního materiálu. Účetní zápisy o předmětných dodávkách zboží a materiálu nebyly průkazné ve smyslu **§ 33a zákona o účetnictví**,

- „*V interní směrnici bude opraven název majetku na „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ a „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ a dále bude v souladu s § 49 vyhlášky č 410/2009 Sb. odstraněna spodní finanční hranice tohoto majetku.*“, neboť ve směrnici i v jejím dodatku byl nadále nesprávně uveden název majetku s pořizovací cenou do 3 tis. Kč, resp. do 7 tis. Kč a s dobou použitelnosti delší než 1 rok jako Drobný hmotný a Drobný nehmotný majetek. Tím organizace

nedodržela označení tohoto majetku podle Směrné účtové osnovy (**příloha č. 7 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**),

- „*Veškerý majetek bude důsledně označován inventurními čísly.*“, neboť v několika případech majetek nebyl označen inventurními čísly (majetek umístěný v jedné místnosti byl ve 2 případech označen inventurními čísly, která nebyla v souladu s místním seznamem). Dále bylo zjištěno, že místní seznamy nezahrnovaly, dle pokynu ředitele školy, přístroje a zařízení umístěné v jednotlivých místnostech (např. tiskárny, kopírky, počítače, televize, DVD), které byly vedeny u správců sbírek a jejich umístění ve škole nebylo evidováno v evidenci u majetkárky organizace. Majetek, uvedený v protokolu o finanční kontrole za rok 2015 jako neoznačený a dodatečně dovezený do organizace byl soustředěn ke kontrole, bylo však zjištěno, že některé předměty nebyly opět opatřeny inventurními čísly,

- „*Do pořizovací ceny majetku bude vždy zahrnuta cena za dopravu a další náklady související s pořízením majetku.*“, neboť v případě pořízení nábytku v celkové hodnotě 148 620,50 Kč dne 18.9.2017 byly od dodavatele vystaveny 3 po sobě jdoucí faktury, doprava a montáž nábytku byla vyúčtována celkovou částkou ve výši 9 438 Kč pouze na jedné faktuře a organizací byla nesprávně rozpočítána pouze k položkám majetku uvedeným na této faktuře, zbývající pořízený nábytek byl zaúčtován bez dopravy a montáže,

- „*Čistící prostředky budou evidovány na účtu zásob a budou řádně inventarizovány.*“, neboť organizace nesprávně vydávala zásoby ze skladu - ihned po nákupu byly veškeré čisticí prostředky rozděleny ze skladu mezi pracovníky úklidu, u těchto zaměstnanců se vytvořily zásoby čisticích prostředků ve velkém množství, vznikly příruční sklady čisticích prostředků, které organizace ve své skladové evidenci nevedla a neměla tak přehled o spotřebě čisticích prostředků a celkových nákladech na úklid organizace.

➤ **Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 28 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno a 6 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Vytvářet dohadné položky nákladů tak, aby nedocházelo ke zkreslování nákladů a výsledků hospodaření. Současně bude zohledňována výše zdrojů ke krytí dohadných nákladů.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace vytvořila v jednom případě dohadnou položku pasivní, jejíž správnou tvorbu však nebylo možné ověřit, protože interní doklad neobsahoval podkladovou dokumentaci, tím došlo k porušení **zákona o účetnictví**,

- opatření „*Dodržovat § 3 odst. 1 zákona o účetnictví a § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.*“ bylo splněno částečně, neboť u 2 účetních případů (náklady za telekomunikační služby za 12/2016 ve výši 1 795 Kč a právní služby za 12/2016 ve výši 3 300 Kč) bylo zjištěno jejich nesprávné zaúčtování do nákladů roku 2017,

- opatření „*Budou doplněny údaje na karty majetku pořízeného v minulosti. Do 31.10. roku bude požádáno o úpravu odpisového plánu o známé změny.*“ bylo splněno částečně, neboť ve 3 případech majetku pořízeného v minulosti (inventurní číslo DHM 008, 009 a 010) neodpovídala odpisová sazba uvedená na inventurních kartách lhůtám pro odepisování dlouhodobého majetku stanoveným **Interní směrnici č. 3/2015 k účtování, evidenci a sledování majetku v ZŠ Tolerance** ze dne 7.1.2015,

- opatření „*Zajistit, aby byla dodržena ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví a byly provedeny inventury všech účtů pohledávek.*“ bylo splněno částečně, neboť nebyla předložena dokladová inventura účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a 388 – Dohadné účty aktivní, na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl zjištěn a evidován rozdíl skutečného a účetního stavu ve výši 101 Kč a na účtu 381 – Náklady příštích období byl zjištěn rozdíl skutečného a evidovaného stavu ve výši 11 Kč,

- opatření „*Zajistit dodržování § 29 (dokladové inventury u účtů Krátkodobých závazků) a § 33a (skutečný stav účtu 384 odpovídal stavu v účetnictví) zákona o účetnictví.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace předložila dokladovou inventuru závazků k 31.12.2016 vedenou v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví s výjimkou předložení inventurních soupisů účtů 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 384 – Výnosy příštích období,

- opatření „*Organizace bude vytvářet DPP na spotřebu tepla.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace na základě předloženého inventurního soupisu účtu 389 – Dohadné účty pasivní k 31.12.2016 a interního dokladu č. 9069 ze dne 31.12.2016 vytvořila mimo jiné dohadnou položku

pasivní na teplo ve výši 180 tis. Kč, avšak vzhledem ke skutečnosti, že tvorba dohadných položek pasivních může podle vnitřní směrnice organizace probíhat dvěma způsoby, a protože interní doklad neobsahoval podkladovou dokumentaci, nebylo možné ověřit správnou tvorbu dohadných položek pasivních, došlo tak k porušení **zákona o účetnictví**.

➤ **Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21** se sídlem Slezská 21/20, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 9 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Organizace do svého okruhu FKSP zahrne i čerpání příspěvku na penzijní připojištění (účet 378)*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou finančního okruhu FKSP k 31.12.2016 a k 30.6.2017, po zohlednění nepřevedeného přidělu a příspěvků na penzijní připojištění, byl zjištěn chybný rozdíl mezi stavem finanční hotovosti na účtu a fondem ve výši cca 3 395 Kč,

- opatření „*Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12. příslušného kalendářního roku budou prováděny v souladu s vyhláškou o inventarizaci a se zákonem o účetnictví*“ bylo splněno částečně, neboť inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2016 nebyla provedena v souladu **vyhláškou o inventarizaci a zákonem o účetnictví**, neboť fyzická inventura, která byla provedena po hudebních nástrojích a po místnostech, nebyla provázána na příslušné majetkové účty, proto nebylo možné porovnat účetní a fyzický stav majetku a zjistit případný možný inventarizační rozdíl. Kontrolním porovnáním celkové hodnoty majetku z předložených inventurních soupisů majetku s celkovou hodnotou zaúčtovaného majetku vykázaného v hlavní knize organizace (tj. na účtech 018, 022, 028, 901 a 902) bylo zjištěno, že v účetnictví činila celková hodnota majetku k 31.12.2016 (tj. vedeného na účtech 018, 022, 028, 901 a 902) částku 6 889 733,18 Kč a celková hodnota majetku dle inventurních soupisů činila 6 795 212,13 Kč, byl tak zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 94 521,05 Kč.

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42** se sídlem Lovosická 42, Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 20 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Dbát na správné účtování v účetním období, důsledně dodržovat postupy účtování vč. účtování exekucí a nájemného, důsledně dbát na podpisové záznamy hmotně odpovědné osoby.*“ bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že organizace nesprávně evidovala nevyfakturované náklady, jejichž částka nebyla známa, prostřednictvím účtu 383 – Výdaje příštích období (správně měl být použit účet 389 – Dohadné položky pasivní), a tím nebylo dodrženo obsahové vymezení závazků podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**; prostřednictvím účtu 603 – Výnosy z pronájmu byly nesprávně zaúčtovány výnosy z krátkodobého pronájmu v termínu 22.12.2016 – 2.1.2017 ve výši 10 200 Kč pouze do výnosů roku 2017, čímž nebyl dodržen **zákon o účetnictví** a došlo ke zkrácení hospodářského výsledku roku 2016 a 2017,

- opatření „*Důsledně dodržovat předkládání výkazu práce a docházky u pracovníků na OON, důsledně dodržovat, aby v návrhu na mimořádné odměny bylo adekvátní zdůvodnění.*“ bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že nebyly řádně zdůvodněny mimořádné odměny za hlavní i doplňkovou činnost za měsíc listopad 2016,

- opatření „*Přepracovat Směrnici o Doplňkové činnosti a odměňování DČ.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou mzdových nákladů za 4. čtvrtletí 2016 bylo zjištěno, že k odměnám ve výši 36 000 Kč a 48 980 Kč vyplaceným v prosinci nebyla přiložena podkladová dokumentace; na základě vnitřního účetního dokladu ze dne 31.10.2016 došlo k jednorázovému přeúčtování mzdových nákladů hlavní činnosti do nákladů doplňkové činnosti, na účetním dokladu bylo uvedeno pouze, že se jedná o odměny ve výši 496 300 Kč, částka nebyla doložena podkladovou dokumentací, podle které by mohla být ověřena oprávněnost a správnost zaúčtovaných nákladů,

- opatření „*Důsledně provádět kontrolu výstupů u výkazů na FÚ.*“ bylo splněno částečně, neboť u výkazu k vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob za zdaňovací období roku 2016 a vyúčtování daně zálohové za stejné období byl zjištěn nedostatek za měsíc prosinec 2016, kdy byla provedena srážka daně u zaměstnanců ve výši 150 Kč, které nebyly do uvedeného výkazu zahrnuty s odůvodněním, že daň byla poukázána až v měsíci lednu 2017 a bude uvedena ve vyúčtování až v roce 2017 (tento postup nebyl v souladu s poučením finančního úřadu, uvedeného v Pokynech k vyplnění výkazu).

➤ **Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1** se sídlem Na Rejdišti 77/1, Praha 1 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno, že všech 27 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání** se sídlem Za Černým mostem 3/362, Praha 9 – Hloubětín – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno, že všech 11 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Základní škola pro zrakově postižené, Praha 2, nám. Míru 19** se sídlem nám. Míru 19, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno, že z celkem 26 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*V přehledu pohledávek VYK Gordic k 31.12. členit pohledávky podle lhůty splatnosti.*“ bylo splněno částečně, neboť pohledávky z titulu neuhrazeného ubytování, splatné v souladu s vnitřním předpisem Směrnice ke stravování a ubytování žáků splatné ke dni 20.11. a 20.12.2016 (jednalo se o pohledávky po lhůtě splatnosti), měly být v přehledu pohledávek vykázány,

- opatření „*O úhradách pohledávek z ubytování účtovat dle skutečnosti.*“ bylo splněno částečně, neboť pohledávky z titulu nezaplaceného poplatku za ubytování nebyly účtovány měsíčně (byly evidovány mimo účetnictví) a zaúčtovány byly podle skutečného stavu nesprávně až v prosinci běžného roku. V průběhu účetního období tak byly závazky z titulu přijatých plateb za ubytování nesprávně snižovány o nezaúčtované pohledávky,

- opatření „*Faktury přijaté - vést řádnou evidenci faktur v PC programu Pohoda.*“ bylo splněno částečně, neboť u 30 faktur bylo uvedeno nesprávné datum splatnosti, evidence faktur tak neměla v uvedených případech vypovídací schopnost o včasném plnění závazků vyplývajících z přijatých faktur,

- opatření „*V rámci DČ uplatňovat mzdové náklady související se stravováním cizích strážníků.*“ bylo splněno částečně, neboť na účet 521 – Mzdové náklady s analytikou pro doplňkovou činnost byly za období leden až říjen roku 2017 zaúčtovány náklady související se stravováním cizích strážníků na základě interních dokladů, ke kterým nebyla přiložena podkladová dokumentace, ze které by bylo možné ověřit správnost výše zaúčtovaných nákladů.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12** se sídlem Biskupská 12, Praha 1 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 40 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 32 opatření splněno a 8 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Částky 5 520 Kč a 18 550 Kč budou průkazně doloženy. Dále bude ke každé položce na bankovním výpisu vždy vypracován interní doklad s prokazatelnými podklady (mimo bankovních poplatků a výnosů).*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nedoložila podkladovou dokumentaci k výše uvedeným částkám,

- opatření „*Bude doložena podkladová dokumentace k částkám 139 210 Kč a 2 400 Kč. Dále budou ke každému účetnímu dokladu přiloženy prokazatelné podklady, které budou vypovídat, čeho se účetní případ konkrétně týká. Bude dodržován § 11 zákona o účetnictví, tj. účetní doklady budou obsahovat předepsané zákonné náležitosti.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nepředložila dokumentaci k oběma uvedeným částkám,

- opatření „*U zaměstnanců OSC 105, 124, 128 a 142 bude praxe přepočtena (v roce 2017) na základě jejich vypracovaných podkladů.*“ bylo splněno částečně, neboť zaměstnanci s osobním číslem 128 byl s účinností od 1.2.2017, 1.9.2017 a 1.11.2017 vyhotoven platový výměr s uvedenou započtenou praxí, která neodpovídala „Zápočtu dob odborné praxe zaměstnance“ ke dni 1.3.2017. Platový tarif byl zaměstnanci od 1.9.2017 nesprávně přiznán a vyplácen v 5. platovém stupni. Podle zápočtu dob odborné praxe měl být zaměstnanci stanoven platový tarif ve 4. platovém stupni,

- opatření „*Organizace dá do souladu odepisování hudebních nástrojů se směrnici č. 4, dále provede kategorizaci dlouhodobého majetku dle přílohy ČÚS č. 708 tj. nepřiradila k majetku kódy CZ-CPA a doplní kartu budovy se všemi náležitostmi (tak jak ji odevzdává každoročně zřizovateli).*“ bylo splněno částečně, neboť v několika případech při stanovení doby odepisování hudebních nástrojů nepostupovala organizace v souladu s čl. 4.4.2 „Odpisové sazby“ vnitřního předpisu o hospodaření s majetkem,

- opatření „*Směrnice o fondu kulturních a sociálních potřeb se bude aktualizovat se správnou legislativou. Dále bude projednána s Odborovou organizací změna Kolektivní smlouvy k výši příspěvku na stravenky.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nadále nedodržovala kolektivní

smlouvu tím, že nepřispívala zaměstnancům organizace na stravenky podle „Dodatku ke kolektivní smlouvě uzavřené dne 30.3.2012“ ze dne 9.1.2017, podle kterého měla organizace zaměstnancům na stravenky přispívat následovně: zaměstnavatel 34 Kč, z FKSP 32 Kč; organizace účtovala obráceně,

- opatření „Organizace bude důsledně dodržovat v průběhu účetního období § 32 položky 2 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., (účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a ČÚS č. 701, kde je definován okamžik uskutečnění účetního případu.“ bylo splněno částečně, neboť v několika případech dodavatelských faktur roku 2017 bylo zjištěno, že v organizaci proběhlo soustředění smyčcového oddělení v říjnu roku 2017, ale k vyúčtování této akce do ukončení finanční kontroly opatření k nápravě nedostatků nedošlo. Nebylo tak možné ověřit vyúčtování záloh na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy,

- opatření „Organizace bude dodržovat Směrnici o DČ, tj. bude refundovat náklady z hlavní do doplňkové činnosti v prokázané výši v souladu s § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů.“ bylo splněno částečně, neboť refundované náklady ve výši 603 Kč neodpovídaly Příloze č. 1 ke Směrnici pro doplňkovou činnost (kalkulace ceny sálu a učebny), a tím náklady nebyly jednoznačně prokázány podle **zákona o daních z příjmů**. Dále bylo zjištěno, že refundace byla chybně prováděna prostřednictvím účtu 383 – Výdaje příštích období, došlo tím k porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, kde je obsahově vymezen uvedený účet,

- opatření „Organizace bude při účtování na podrozvahový účet 902 – JDDHM postupovat v souladu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb.“ bylo splněno částečně, neboť organizace nezaúčtovala na účet 902 – JDDHM a nezavedla do majetkové evidence kufr v pořizovací ceně 1 699 Kč, a tím nepostupovala v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**.

➤ **Základní umělecká škola Vadima Petrova se sídlem Dunická 3136, Praha 4** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo zjištěno, že z celkem 18 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření „Vzhledem ke kontrolnímu zjištění dosavadního stavu evidence majetku nařizují, aby do nově zakoupeného programu na majetek byl nově zaveden veškerý majetek organizace tak, aby jednotlivé majetkové karty obsahovaly úplné údaje o majetku, včetně odpisových sazeb. Dále bude do nově instalovaného programu na majetek od firmy Gordic zaveden veškerý nehmotný investiční majetek, u kterého budou nově nastaveny správné odpisové sazby a tím dojde i k přepočtu odpisového plánu na aktuální rok. Následně po těchto krocích nařizují provést inventarizaci, aby byl znovu zkontrolován a očíslován veškerý majetek.“ bylo splněno částečně, neboť namátkovou kontrolou 4 inventárních karet vtištěných z uvedeného modulu k odpisovanému majetku bylo zjištěno, že inventární karty vykazovaly nedostatečnou evidenci (např. neobsahovaly údaje o výrobních číslech k hmotnému majetku a číslech licencí u majetku nehmotného),

- opatření „V návaznosti na nařízení týkající se evidence odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nařizují novelizovat Směrnici o hospodaření a evidenci majetku z 1.1.2014, dále nařizují novelizovat Dodatek ke směrnici o hospodaření a evidenci majetku, účinný od 1.12.2007 a Doplněk k téže směrnici z 2.1.2006 tak, aby správně uváděla kategorie investičního hmotného a nehmotného majetku, minimální finanční hranice pořizovacích cen, údaje o povinné evidenci majetku, správné odkazy na odepisování majetku tak, aby v rámci inventarizace došlo k porovnání shodného účetního stavu a stavu zjištěného fyzickou inventurou. Dále nařizují, aby veškeré protokoly o inventarizaci obsahovaly veškeré přílohy se všemi náležitostmi, data provedení jednotlivých inventur, data vyhotovení a podpisů členů komise. Důrazně upozorňují na nutnost provedení fyzických inventur veškerého majetku a jeho skutečným porovnáním s účetním stavem.“ bylo splněno částečně, neboť dle sdělení organizace nebyla inventarizace k 31.12.2016 provedena v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**, neboť nebyly řádně zpracované soupisy fyzických inventur majetku a nebyla doložena dokumentace k porovnání s účetními stavy. Fyzické inventury při ověřování vykazovaly velké rozdíly v majetkové evidenci a následně bylo organizací zjištěno, že majetek nebyl pro chybějící identifikátory (inventární štítky s číselným označením majetku) řádně zinventarizován. Ředitel organizace rozvázal smluvní vztah s externí účetní firmou, rozhodl o nové evidenci majetku v nově pořízeném programu GORDIC-EMA a provedl personální změny. Dle kontrolních zjištění lze majetkovou evidenci pokládat za připravenou k řádnému průběhu inventur k 31.12.2017 a za předpokladu dodržení ustanovení vlastní směrnice k inventarizaci lze klasifikovat vytvořené podmínky pro řádný průběh inventarizace k uvedenému datu za dostatečné,

- opatření „*Inventarizace pohledávek a závazků bude provedena v souladu s pokynem zřizovatele – Harmonogram zpracování roční uzávěrky příspěvkových organizací za dané účetní období.*“ bylo splněno částečně, neboť podle sdělení organizace nebyla inventarizace k 31.12.2016 provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť nebyly řádně zpracované soupisy fyzických inventur majetku a nebyla doložena dokumentace k porovnání s účetními stavy, jak je popsáno v předchozím bodě,

- opatření „*Na základě kontrolního zjištění k vydávání stravovacích poukázek Ticket Restaurant nařizují, aby tyto poukázky byly vydávány vždy na aktuální měsíc tak, aby umožnily stravování zaměstnance v dané pracovní směně. Nařizují, aby k tomuto narovnání došlo v nejbližším možném termínu po ukončení čtvrtletí, nejpozději tak do 31.12.2016. Na základě kontrolního zjištění nařizují inventarizaci účtu.*“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupis účtu 263 – Ceniny k 31.12.2016 nebyl předložen z výše uvedených důvodů.

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

10. Tematické kontroly

Pro rok 2017 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 2017 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2016), zbývající 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2017.

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 00/196, Praha 7, 170 00	1	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Praha 8, Budínova 2, 180 81
2	Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol, Rohová 7, 165 00	2	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 2866/17a, Praha 3, 130 00

Při tematických kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2017 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici na Bulovce se sídlem Bulovka 1606/5, Libeň, Praha 8**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizací zřizovací listinou za rok 2016 bylo ověřeno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2016 v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V návaznosti na uvedená zjištění lze konstatovat, že v kontrolovaném období nebyl vnitřní kontrolní systém zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nesledovala v účetnictví na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek, majetek k němuž neměla vlastnické právo a tento majetek k 31.12.2017 neinventarizovala; v organizaci se nacházely některé knihy a odborné publikace, které byly pořízeny před rokem 2016 a nebyly sledovány v majetkové evidenci a nebyly zaúčtovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; organizace pořizovala učebnice, kancelářské potřeby a toaletní potřeby, které měla sledovat na účtu 112 – Materiál na skladě, tento majetek byl zaúčtován pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu, ke dni 31.12.2016 nebyl inventarizován; místní seznamy byly samostatné listy, které nebyly průkaznými účetními záznamy, neboť neobsahovaly veškeré stanovené náležitosti; organizace při zařazování majetku do evidence na evidenčních listech dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku daný majetek jednoznačně neidentifikovala; organizace nedoložila dodatečný inventurní soupis, ve kterém by byly uvedeny přírůstky a úbytky majetku za období od 1.11. do 31.12.2016; oproti aktuálním místním seznamům byly nalezeny navíc některé předměty; v kontrolovaných místnostech se nacházely předměty, které nebyly fyzicky (na konkrétním předmětu) označeny inventurními čísly, v jednotlivých místnostech se nacházely předměty, u kterých bylo více kusů označeno jedním inventurním číslem,

v kontrolovaných místnostech se nacházely předměty, které byly nesprávně označeny inventárním číslem (na konkrétním předmětu bylo jiné číslo, než v místním seznamu).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť odborné publikace a učebnice, které byly svěřeny zaměstnancům k osobnímu užití pro výkon pracovních povinností, jim nebyly předány na základě písemného potvrzení.

Nebyl dodržován **zákon o finanční kontrole**, neboť v kontrolovaném období nebyly výdajové pokladní doklady schvalovány zaměstnanci pověřenými v organizaci finanční kontrolou.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita se sídlem Na Balkáně 2866/17a, Žižkov, Praha 3**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku, svěřeného příspěvkové organizaci zřizovací listinou, v roce 2016 bylo ověřeno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2016 v souladu s platnými obecně závaznými předpisy, neboť k 31.12.2016 neinventarizovala veškerý majetek a majetek, k němuž neměla vlastnické právo, neprovedla dokladovou inventarizaci nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí, inventarizační písemnosti neobsahovaly náležitosti inventurních soupisů a nepředložila plán inventur. Bylo konstatováno, že v kontrolovaném období nebyl vnitřní kontrolní systém zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč, knihy a odborné publikace, neúčtovala na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyly organizací sledovány v účetní a majetkové evidenci, došlo ke zkreslení zůstatku na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, v některých případech organizace nedodržovala důsledně účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016, evidence majetku nebyla v některých případech vedena průkazným a přehledným způsobem.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům organizace nebyly pracovní pomůcky a předměty k výkonu pracovních povinností svěřovány na základě písemného potvrzení, přestože byly tyto předměty zaměstnancům přiděleny (notebooky, tablety, mobilní telefony, odborné publikace a další), organizace nevedla osobní karty zaměstnanců, tím organizace nezajistila evidenci a identifikaci majetku svěřeného zaměstnancům.

Organizace do vnitřního předpisu nezpracovala a pro potřeby organizace neupravila Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hlavního města Prahy, který je v užívání příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou, schválené usnesením Rady HMP č. 1879 ze dne 8. 12. 2009.

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

V roce 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2016 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly realizovány 2 kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2017), 2 plánované kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2017.

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	1	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00
2	Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6, 160 00	2*)	Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektrotechniky, Novovysočanská 48/280, Praha 9, 190 00

*) Usnesením ZHMP č. 23/67 ze dne 26.1.2017 byl změněn název organizace na Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2017 lze konstatovat, že z celkového počtu 78 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi (4) bylo ve stanovené lhůtě splněno 55 opatření, částečně splněno 13 opatření a 10 opatření nebylo splněno (3 opatření nebyla splněna organizací Gymnázium Milady Horákové - popsáno ve zprávě za 1. pololetí roku 2017, 7 opatření

nebylo splněno organizací Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v 2. pololetí roku 2017 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:

➤ **Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky** se sídlem Novovysočanská 280/48, Praha 9 – z celkem 27 přijatých opatření bylo 26 opatření splněno (jedno s výhradou nového zjištění) a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Provést fyzickou inventuru veškerého majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a jeho zavedení do majetkové a účetní evidence k datu 31.12.2016.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace k 31.12.2016 neprovedla inventuru veškerého majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a tento majetek nezavedla do své majetkové a účetní evidence (o úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2018),

- opatření „*Účtovat na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 600 Kč dle § 49 písm. b) vyhl. č. 410/2009 Sb. a uvedeným způsobem zamezit zkreslení zůstatku účtu 902.*“ bylo splněno s výhradou nového zjištění, neboť některý majetek pořízený v roce 2016 nebyl zaúčtován na účet 902 a nebyl k 31.12.2016 inventarizován; náklady související s pořízením nábytku v roce 2016 byly na jednotlivé předměty rozúčtovány nesprávně.

➤ **Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287** se sídlem Betlémská 4/287, Praha 1 – z celkem 33 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno, 8 opatření bylo splněno částečně a 7 opatření splněno nebylo.

Nebyla splněna opatření:

- „*Provést inventarizaci knižního fondu, ověřit, zda knihy v knihovně byly sledovány na účtu 902, viz bod 1 a důsledná inventarizace.*“, neboť organizace k 31.12.2016 neprovedla inventarizaci knižního fondu, v rozporu se **zákonem o účetnictví** a **vyhláškou o inventarizaci**, celková hodnota knih a odborných publikací vedených v knihovně (527 162,76 Kč) se neshodovala s částkou v účetnictví na účtu 902 org.071 – Knihovny (497 541,90 Kč). K 31.12.2016 nebyl vykázán stav knih v organizaci ve správné celkové pořizovací ceně, nebyly zaúčtovány na účtu 902 a nebyly inventarizovány,

- „*Doložit k dokladu chybějící seznamy majetkárky a sesouhlasení stavu.*“, neboť nadále nebyla organizací doložena, prostřednictvím interního účetního dokladu zaúčtovaná částka ve výši 74 548,30 Kč, prvotními doklady,

- „*Soubory předmětů zařazovat do majetku pod jediným inventárním číslem s jedinou kartou majetku (evidenčním listem). Odepisovat jako jeden kus.*“, neboť organizace neprovedla opravu evidence modernizace kamerového systému,

- „*Uvést do požadovaného stavu zkratky majetku ve směrnici pro inventarizaci.*“, neboť organizace předložila směrnici č. 4 – K inventarizaci majetku a závazků, platnou od 2.1.2014, ve které byl uveden majetek, který bude inventarizován, pouze pod zkratkami DHM, DNM, DDHM, DDNM a zásoby, u nichž nebylo uvedeno, o jaký druh majetku se jedná, a čísla účtů, na kterých je o majetku účtováno. Současně organizace předložila směrnici č. 4 - K inventarizaci majetku a závazků ze dne 1.1.2016 (dále jen nová směrnice pro inventarizaci), ve které nebyl správně označen majetek, se kterým organizace hospodáří, v souladu s platnými právními předpisy,

- „*Na základě výsledku z inventury 2016 napravit stav v majetkovém programu.*“, neboť organizace předložila inventurní soupisy podle místností k 31.12.2016, které byly vytištěny v programu VIS ve dnech 14.11. a 2.12.2016 a do kterých byly zaznamenány rukou psané poznámky. Dle zprávy ÚIK ze dne 31.1.2017 „...s ohledem na nastavení kategorií v programu VIS a evidování majetku podle kritérií kategorizace ne podle hodnoty majetku, nebylo možné od sebe v programu VIS oddělit majetek, který má být evidován na účtech 028 a 902...“. V „*Inventurních soupisech – Rozdílová inventura – dodatečný inv. soupis*“ k 31.12.2016 podle jednotlivých účtů byly uvedeny zůstatky k 31.12.2016, které nesouhlasily s konečnými zůstatky na jednotlivých majetkových účtech v účetnictví organizace. Organizace tak při inventarizaci majetku k 31.12.2016 postupovala v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- „Provést ocenění knih a doplnit směrnici o chybějící náležitosti v ocenění knih, zavést je do majetkové a účetní evidence a provádět jejich inventarizaci.“, neboť organizace k 31.12.2016 nevykázala stav knih v organizaci ve správné celkové hodnotě, neboť některé knihy byly uvedeny v nulové hodnotě, tyto knihy nebyly zařazeny do majetku organizace v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví** a nebyly k 31.12.2016 inventarizovány; v celkovém přírůstkovém seznamu k 31.12.2016 byly zařazeny i knihy, které nebyly k 31.12.2016 zaúčtovány a zařazeny do majetku organizace, nebyla provedena jejich inventarizace k 31.12.2016 podle **zákonu o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci**,

- „Provést zpětnou kontrolu a sesouladění stavu v souladu se zákonem a i v roce 2016, měsíční sesouhlasení stavů, v systému od majetkáře k účetní.“, neboť organizace ve „Zprávě Ústřední inventarizační komise“ ze dne 31.1.2017 konstatovala, že stav majetku v majetkovém programu VIS k 31.12.2016 neodpovídal stavu majetku v účetnictví organizace k 31.12.2016. Inventarizační rozdíl byl zjištěn na účtech 028 a 902, jednalo se o částku 339 784,83 Kč. Další inventarizační rozdíl byl zjištěn na účtu 909, neboť organizace nevedla na tomto účtu majetek pronajatý. Organizace nevyúčtovala inventarizační rozdíl do účetního období, za které byl inventarizací ověřen stav majetku a závazků, v rozporu se **zákonem o účetnictví**; že v objektu budovy se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v aktuálních místních seznamech.

Částečně byla splněna opatření:

- „Uvádět na kartách majetku (evidenčních listech) stanovené náležitosti tj. název předmětu, inventární číslo, pořizovací cenu, datum zařazení do užívání, číslo prvotního dokladu dohledatelné v účetnictví organizace, výrobní číslo, příslušenství, resp. majetek identifikátorem obsahujícím inventární číslo a název předmětu, aby nemohlo dojít k záměně štítků, nově pořizované předměty vést každý kus pod samostatným inventárním číslem, vytvořit zařazovací protokol s čísly účtů, výrobní čísla, soubory majetku pod jedním inventárním číslem a odepisovat jako celek, rozepsat inventární čísla, u dlouhodobého odepisovaného majetku navíc: předpokládanou dobu životnosti, odhadovanou zbytkovou hodnotu, kategorizaci podle CZ-CPA.“, neboť v některých případech pořizovací doklad, na základě kterého byl majetek pořízen, neobsahoval veškeré náležitosti; v několika případech bylo na evidenčních kartách uvedeno „nebylo dohledáno“; u nehmotného majetku pořízeného v období leden až duben 2017 nebyla uvedena čísla licencí,

- „V případě, že se nejedná o soubor předmětů, zařazovat každý předmět samostatně s vlastním inventárním číslem.“, neboť organizace v roce 2017 pořídila 8 ks notebooků, které byly nesprávně zaúčtovány na účet 022, přiřazeno jim bylo jedno inventární číslo, přestože se nejednalo o soubor majetku (na základě upozornění kontrolní skupiny organizace dne 1.10.2017 notebooky přeúčtovala na účet 028, byla jim přiřazena inventární čísla, na evidenčních kartách byly uvedeny veškeré údaje k jejich identifikaci),

- „Uvést do souladu s inventurou majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo.“, neboť k datu 31.12.2016 organizace nezavedla do majetkové a účetní evidence počítač HP Compaq, LCD monitor, skener a tiskárnu svěřené organizaci společností Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání (dále jen společnost CERMAT), v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 701**,

- „Evidovat v OE veškerý cizí majetek a předat podklady k zaúčtování.“, neboť na základě smlouvy se společností CERMAT byly organizaci svěřeny výše uvedené předměty, které nebyly organizací sledovány k 31.12.2016 v účetnictví na účtu 909, jak ukládá **prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 701**; ve smlouvě nebylo uvedeno hodnotové vyjádření pronajatého majetku; tento majetek nebyl k 31.12. 2016 inventarizován, v rozporu s **vyhláškou o inventarizaci**. Vzhledem k tomu, že majetek nebyl zachycen v inventurních soupisech, došlo k porušení **zákonu o účetnictví**,

- „Inventura 2016 bude obsahovat přírůstky a úbytky a dodatečný majetkový soupis.“, neboť v „inventurních soupisech – prvotní inventura“ k 31.12.2016 podle jednotlivých účtů bylo uvedeno datum vyhotovení inventurních soupisů dne 2.12.2016, datum ukončení inventury dne 30.1.2017. V „Inventurních soupisech – Rozdílová inventura – dodatečný inventurní soupis“ k 31.12. 2016 podle jednotlivých účtů bylo uvedeno datum vyhotovení inventurních soupisů dne 12.1.2017 a ukončení inventur dne 31.1.2017. Organizace vykázala v dodatečných inventurních soupisech majetek k 31.12.2016, který byl již obsažen v prvotních inventurních soupisech k 31.12.2016. Organizace

postupovala v rozporu s „Příkazem ředitele k provedení řádné periodické inventarizace veškerého majetku a závazků k 31.12.2016 na SPŠS Betlémská“ ze dne 21.11.2016 a **vyhláškou o inventarizaci**,

- „Zabezpečit správnost invent. soupisů.“, neboť organizace v inventurním soupisu účtu 112 vykázala stav zásob v organizaci k 31.12.2016 v celkové částce 108 222,05 Kč, inventurní soupis dílenského materiálu k 31.12.2016, ve kterém byly uvedeny podpisy členů DIK, začátek a ukončení inventury; ke skladu potravin a čisticích prostředků byly předloženy pouze „Závěrky – stavy zásob“, které byly podepsány členy DIK – uvedené písemnosti neobsahovaly některé náležitosti inventurního soupisu (např. datum, ke kterému byly inventura provedena, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury) dle **zákona o účetnictví**,

- „Zabezpečit písemné potvrzení evidence.“, neboť v organizaci byly vedeny různé formy evidencí učebnic a odborných publikací pořízených v roce 2017, které neobsahovaly všechny náležitosti k jednoznačné identifikaci tohoto majetku; mezi těmito evidencemi byly zjištěny rozdíly v údajích,

- „Zajistit úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a zajistit jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením, zavedení osobních karet s písemným potvrzením.“, neboť na „Osobních kartách na svěřené předměty“ nebyly uvedeny veškeré údaje k jednoznačné identifikaci tohoto majetku; s výjimkou karet na OPP nebyly u předmětů a zařízení uvedeny pořizovací ceny, nebyla uvedena výrobní, příp. inventární čísla.

O úplném splnění opatření organizace písemně odbor kontrolních činností MHMP informuje ve stanoveném termínu do 28.2.2018.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření.

2. pol. 2017	
1	Městská policie hlavního města Prahy - kontrola hospodaření zaměřená zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost
2	Odbor informatiky MHMP - kontrola investiční akce č. 164000216 Podpora zálohovacího a archivačního SW – dodání zařízení, licencí a SW (34 952 302 Kč)
3	Odbor strategických investic MHMP - kontrola investiční akce č. 42358 Nebušický sběrač (139 520 tis. Kč)
4	Odbor strategických investic MHMP - kontrola investiční akce č. 41341 Rekonstrukce komunikace Pod Hrachovkou, etapa 0001 – ZOO sever (90 190 tis. Kč)
5	Odbor evidence, správy a využití majetku - kontrola investiční akce Přípravné práce pro rekonstrukci 2. etapy veřejného osvětlení v ulici Vršovická v koordinaci se stavbou RTT (celkový náklad 4 810 tis. Kč)
6*)	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42695 Rekonstrukce střechy objektu Žilinská, P – 4 (celkový náklad 2 600 tis. Kč)
7	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42538 Rekonstrukce kuchyně (celkový náklad 19 000 tis. Kč)
8*)	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém (celkový náklad 8 450 tis. Kč)
9	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 41682 Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337 – rekonstrukce fasády (celkový náklad 18 000 tis. Kč)
10	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42218 Gymnázium, Praha 6, Arabská 14 – rekonstrukce střechy (celkový náklad 9 912 tis. Kč)
11	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42767 Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Praha 9, Za Černým mostem 362/3 – rekonstrukce terasy (celkový náklad 12 000 tis. Kč)

*) kontrola této investiční akce byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchraná služba hl. m. Prahy; náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie

V průběhu 2. pololetí roku 2017 byly ukončeny na místě všechny plánované kontroly s výjimkou kontroly investiční akce č. 42695 Rekonstrukce střechy objektu Žilinská, P – 4 (celkový náklad 2 600 tis. Kč), která byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy.

V rámci ukončených kontrol byly zjištěny nedostatky:

➤ **Městská policie hlavního města Prahy se sídlem Korunní 98, Praha 10** – kontrolou vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání a realizace veřejných zakázek za období let 2014 – 2016, nakládání a hospodaření s majetkem – rok 2016 a personální a mzdová agendy – rok 2016, bylo zjištěno, že v některých případech veřejných zakázek nebylo postupováno v souladu s platnými právními předpisy (zejména porušováním zásady transparentnosti, nesprávným stanovením předpokládané hodnoty veřejné zakázky, nedodržováním stanovených postupů při hodnocení kvalifikace uchazečů, nevyhotovováním protokolu o jednání hodnotící komise a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, neuveřejňováním oznámení o zadání veřejné zakázky na profilu zadavatele a ve Věstníku veřejných zakázek v zákonných lhůtách, uzavíráním smluv před uplynutím lhůty pro podání námitek) a vzhledem k počtu kontrolních zjištění a možných správních deliktů nelze potvrdit, že finanční prostředky byly čerpány oprávněně.

V personální a platové oblasti bylo zjištěno, že zdůvodnění odměn neodpovídalo podmínkám ustanovení § 134 zákoníku práce; u 5 zaměstnanců neodpovídaly proplacené hodiny za práci přesčas údajům o počtu odpracovaných hodin za práci přesčas uvedených v pracovních výkazech.

Na základě výsledku kontroly ostatních smluvních vztahů bylo konstatováno, že hospodárnost a efektivnost vynaložených prostředků na údržbu a rekonstrukci objektů, úklidové práce a poskytování služeb autoservisu nebyla neprodleně po ukončení kontroly vybraných úseků hospodaření za období roku 2012 – 2013 v květnu 2014 ověřena veřejnou zakázkou. Neprávní stav pokračoval a byl napraven až v roce 2016. Finanční prostředky vyplacené za služby - za údržbu a rekonstrukci objektů, úklidové práce a poskytování služeb autoservisu se jeví jako nevhodné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky.

Vzhledem k množství závažných kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

➤ **Odbor informatiky MHMP kontrolou investiční akce č. 164000216 – Podpora zálohovacího a archivačního SW – dodání zařízení, licencí a SW** (náklad 34 553 200 Kč bez DPH) z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově na odboru informatiky MHMP a fyzicky na místě realizované kontrolní akce, bylo zjištěno nedodržení **zákonu o veřejných zakázkách**, neboť zadavatel uchazečům uvolnil jistoty po uplynutí zákonné lhůty; zpráva o posouzení a hodnocení nabídek neobsahovala podpis zadavatele, nebylo zcela prokázáno, zda bezodkladně po ukončení své činnosti předala hodnotící komise zprávu zadavateli; ve smlouvě předložené ke schválení Radě HMP dne 14.1.2016 byly provedeny změny v návrhu smlouvy, které spočívaly zejména ve změně údajů o oprávněných osobách u zadavatele.

➤ **Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP** – kontrola investiční akce „**Přípravné práce pro rekonstrukci 2. etapy veřejného osvětlení v ulici Vršovická v koordinaci se stavbou TRR**“ – zadané a realizované odborem evidence, správy a využití majetku MHMP. Kontrola z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byla provedena dokladově na odboru evidence, správy a využití majetku MHMP. Smlouva o dílo byla uzavřena na částku 3 930 470 Kč bez DPH. Finanční prostředky poskytnuté na akci z rozpočtu MHMP byly využity v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu. Kolaudační rozhodnutí nebylo do doby ukončení kontroly na místě předloženo.

➤ **Odbor strategických investic MHMP** – kontrola investiční akce č. **0204 TV Nebušice, etapa 0014 – Nebušický sběrač**, byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky na odboru strategických investic MHMP a fyzicky na místě realizace. Zadávací řízení veřejné zakázky na dodavatele stavebních prací proběhlo v souladu s platnými právními předpisy. Na základě reorganizace odboru městského investora MHMP byla akce Stavba č. 0204 TV Nebušice, etapa 0014 – Nebušický sběrač organizačně začleněna do rozpočtu nově zřízeného odboru strategických investic MHMP a dále vedena jako stavba č. 42358 Nebušický sběrač. Do současnosti byly v rámci hlavních stavebních prací vykázány výdaje ve výši 125 654 671,62 Kč, což odpovídá údajům o hodnotě zakázky bez DPH uvedené ve smlouvě o dílo. Do majetku hl. m. Prahy nebyla stavba zařazena, neboť s některými vlastníky, přes které stavba vede, nebyly vypořádány majetkoprávní vztahy.

➤ **Odbor strategických investic MHMP** – kontrola investiční akce č. **41341 – Rekonstrukce**

komunikace Pod Hrachovkou, zadané a realizované po reorganizaci jak odborem technické vybavenosti, tak poté po finančním oddělení rozpočtu odborem strategických investic, byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově na odboru strategických investic MHMP a fyzicky na místě realizace. Zadávací řízení veřejné zakázky na dodavatele prací proběhlo v souladu s platnými právními předpisy. Nejvhodnější nabídka ve výši 30 949 998,21 Kč bez DPH uvedená ve smlouvě o dílo a ve výši 5 302 346,19 Kč bez DPH uvedená v dodatku č. 1 smlouvy byla zadavatelem akceptována. Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť zadavatel nedodržel zákonem stanovený minimální 5 denní odstup mezi odesláním pozvánky na jednání hodnotící komise a jednáním hodnotící komise.

➤ **Centrum sociálních služeb Praha** se sídlem Žilinská 2769/2, Praha 4 – Záběhllice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou **investiční akce č. 0042695 – Rekonstrukce střechy objektu Žilinská** z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky. Zakázka se skládala z pěti zadávacích řízení v celkové výši 2 383 833 Kč složené z prokázaného čerpání finančních prostředků v roce 2015 ve výši 118 000 Kč a v roce 2016 v celkové výši 2 265 833 Kč. Bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu HMP byly investovány v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu.

➤ **Domov pro seniory Chodov** se sídlem Donovalská 2222, Praha 4 – kontrolou **investiční akce č. 0042538 – Domov pro seniory Chodov – rekonstrukce kuchyně** z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově a fyzicky v příspěvkové organizaci, bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy byly investovány v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu, zadávací řízení proběhla v souladu s platnými právními předpisy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť zadavatel v rámci zadávacího řízení na veřejnou zakázku „Rekonstrukce kuchyně DS Chodov – stavba“ nedoložil vrácení jistiny včetně úroků zúčtovaných bankovním ústavem; v průběhu zadávacího řízení na veřejnou zakázku „Projekční a inženýrské činnosti – Rekonstrukce kuchyně DS Chodov“ byl na různých dokumentech předaných ke kontrole, včetně dokumentů vydaných samotným dodavatelem, uveden nesprávný název dodavatele.

➤ **Odbor školství a mládeže MHMP** – kontrola **investiční akce č. 41682 – Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337 – rekonstrukce fasády**, zadané a realizované odborem školství a mládeže MHMP, byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. Vyřazení stavby z nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku bylo provedeno u technického zhodnocení na základě protokolu z 29.5.2017 v celkové částce 11 848 180 Kč.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť v několika případech nebyla dodržena zásada transparentnosti; prohlídka místa plnění byla zadavatelem stanovena o jeden den dříve, než byla výzva zadavatelem uchazečům prokazatelně odeslána; smlouva o dílo byla s dodavatelem uzavřena o šest dnů dříve, než bylo dodavateli oznámeno rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky; hodnotící komise si ze svých členů nezvolila místopředsedu komise; zadavatel neuveřejnil ve Věstníku veřejných zakázek uzavření smlouvy a na svém profilu neuveřejnil celé znění smlouvy ve stanovených lhůtách.

➤ **Odbor školství a mládeže MHMP** – kontrola **investiční akce č. 42218 – Gymnázium, Praha 6, Arabská 14 – rekonstrukce střech**, zadané a realizované odborem školství a mládeže MHMP, byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. Zakázka se skládala ze tří zadávacích řízení, ve kterých byla zjištěna porušení **zákona o veřejných zakázkách**:

Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na zakázku „GYM. ARABSKÁ P6-rekonstrukce střech“: zadavatel ve výzvě nesprávně označil veřejnou zakázku jako zakázku na stavební práce, ačkoli se jednalo o zakázku na služby; zadavatel ve výzvě neúplně označil prokázání kvalifikačních předpokladů.

Zajištění inženýrských činností – TDI a koordinátora BOZP na akci „GYMNÁZIUM ARABSKÁ, P6-REKONSTRUKCE STŘECH“: uveřejnění příkazní smlouvy v evidenci smluv nebylo prokázáno, po upozornění bylo provedeno uveřejnění ke dni 22.11.2017.

Gymnázium Arabská, P6-rekonstrukce střech: v důsledku pochybení komise pro posouzení kvalifikace nelze jednoznačně určit, jakým způsobem bylo posouzení kvalifikace provedeno;

manipulace s obsahem nabídky jednoho uchazeče (vyjmutí originálu dokumentu z pevně spojeného svazku nabídky) je hodnoceno jako porušení zásady transparentnosti.

➤ **Odbor školství a mládeže MHMP** – kontrola **investiční akce č. 42767 – Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Praha 9, Za Černým mostem 362/3 – rekonstrukce terasy**, zadané a realizované odborem školství a mládeže MHMP, byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. Zakázka se skládala ze tří zadávacích řízení. Vyřazení stavby z nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku bylo provedeno u technického zhodnocení akce na základě protokolu z 3.11.2016 v celkové částce 12 850 126,51 Kč.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť smlouva o dílo byla uzavřena o 5 dnů dříve, než bylo uchazečům oznámeno rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky; hodnotící komise si ze svých členů nezvolila mistopředsedu komise; nebyl doložen protokol z jednání hodnotící komise. Bylo zjištěno nedodržení Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hl. m. Prahy schválených usnesení RHMP č. 1273 ze dne 17.8.2010, neboť zadavatel ve výzvě neuvedl případné důsledky nesplnění požadované kvalifikace.

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

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	Hasičský záchranný sbor hl. m. Prahy, Sokolovská 62, Praha 2, 121 42
		2	Krajská rada seniorů hl. m. Prahy
		3	NO FOOT NO STRESS, o.s.
		4	Olivova dětská léčebna, o.p.s., Olivova 224/108, Říčany, 251 01
		5	Prevence dětem, z.s., U Milosrdných 804/14, Praha 1, 110 00

V roce 2017 bylo naplánováno provedení 5 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace. Všechny plánované kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2017, nedostatky při použití poskytnutých finančních prostředků nebyly zjištěny:

➤ **Česká republika, Hasičský záchranný sbor hl. m. Prahy, se sídlem Sokolská 62, Praha 2** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru na „dovybavení jednotek Česká republika, Hasičský záchranný sbor hl. m. Prahy, pro zásahy v tunelovém komplexu Blanka a dalších pražských tunelech“ ve výši 30 900 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Krajská rada seniorů hl. m. PRAHA, p.s., se sídlem náměstí Winstona Churchilla 1800/2, Praha 3** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční dotace na „pokrytí nákladů na činnost KRS Praha v roce 2016“ ve výši 100 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **NO FOOT NO STRESS, z.s., se sídlem Sluštice čp. 346** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru na podporu projektu „Za zdraví dětí“ ve výši 300 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Olivova dětská léčebna, o.p.s., se sídlem Olivova 224/108, Říčany** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou bylo ověřeno využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční dotace/daru na:

„pokrytí části provozních nákladů v roce 2014“,

„částečnou úhradu faktur RWE Energie s.r.o. za měsíc listopad a prosinec 2014“,

„provoz léčebny v roce 2015“,

„pokrytí kumulované ztráty z minulých období a na potencionální závazky vyplývající ze soudního sporu“,

„pokrytí provozních nákladů v roce 2016“ v celkové výši 7 037 135 Kč na místě nebyly zjištěny nedostatky při čerpání dotací/darů.

Při kontrole pokrytí části provozních nákladů v roce 2014 darem ve výši 500 000 Kč bylo zjištěno, že vyúčtování formou věcné zprávy o užití daru se soupisem faktur a pokladních dokladů bylo předloženo odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP po uplynutí stanovené lhůty

➤ **Prevence dětem, z.s.**, se sídlem U milosrdných 804/14, Praha 1 – Staré Město – následná veřejnosprávní finanční kontrola využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční dotace na realizaci projektu „Bezpečnostní průprava dětí předškolního věku“ na školní rok 2016/2017 ve výši 1 500 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	Jihoměstská sociální a.s., Ocelkova 672/1, Praha 4 – Háje, 140 00
		2	Quip, z.ú., Karlínské náměstí 59/12, Praha 8 – Karlín, 180 00
		3	O. S. „Člověk zpět k člověku“, Na Folimance 2155/15, Praha 2 – Vinohrady
		4	POHODA – společnost pro normální život lidí s postižením, o.p.s., Roškotova 1737/6, Praha 4 – Braník, 140 00
		5	Společnost DUHA, z.ú., Fügnerovo náměstí 1866/5, Praha 2 – Nové Město, 120 00

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 5 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v celkové výši 20 736 000 Kč. Všechny plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

➤ **Jihoměstská sociální a.s.** se sídlem Ocelkova 672/1, Praha 4 – Háje – kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy na „pečovatelskou službu a ošetřovatelské centrum – odlehčovací služby“ ve výši 5 777 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Quip, z.ú.**, se sídlem Karlínské náměstí 59/12, Praha 8 – Karlín – kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy na „sociální rehabilitaci“ ve výši 288 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **O. S. „Člověk zpět k člověku“** se sídlem Na Folimance 2155/15, Praha 2 – Vinohrady – kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy na „Dům domácí péče – domovy se zvláštním režimem“ ve výši 5 369 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **POHODA – společnost pro normální život lidí s postižením, o.p.s.**, se sídlem Roškotova 1737/6, Praha 4 – Braník – kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy na „Bydlení POHODA – chráněné bydlení“ ve výši 3 121 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **DUHA, z.ú.**, se sídlem Fügnerovo náměstí 1866/5, Praha 2 – Nové Město – kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy na „Chráněné bydlení společnosti DUHA“ ve výši 6 181 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	Mateřská škola Zvídálek o.p.s., Přímětická 1185/8, Praha 4, 140 00
		2	Soukromá mateřská škola a základní škola Petrklíč, nám. Osvoboditelů 1368/27, Praha 5, 153 00
		3	VĚDA základní a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky s.r.o., Jindřicha Plachty 1162/20, Praha 5, 150 00
		4	Soukromá střední umělecká škola designu s.r.o., Laudova 1024/10, Praha 6, 163 00

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2017 byly všechny plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 306/1999 Sb.“), bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2015/2016 v souladu se stanoveným účelem použití. Dále bylo zjištěno:

➤ **Mateřská škola Zvídálek o.p.s.** se sídlem Přímětická 1185/4, Praha 4

- v rozporu se **zákoníkem práce** nebyl interním předpisem příjemce dotace stanoven začátek a konec pracovní doby pro zaměstnance na hlavní pracovní poměr; příjemcem dotace nebyla doložena evidence skutečně odpracované doby zaměstnanců na hlavní pracovní poměr za školní rok 2015/2016,

- v pracovních smlouvách uzavřených se zaměstnanci a ve mzdových výměrech zaměstnanců byl uveden název příjemce dotace, který nebyl shodný s názvem zapsaným ve veřejném rejstříku.

➤ **Soukromá mateřská škola a základní škola Petrklíč** se sídlem náměstí Osvoboditelů 1368/27, Praha 6 – Radotín

- v rozporu se **zákonem o účetnictví** většina výdajových pokladních dokladů týkajících se mezd vyplacených v hotovosti nesplňovala náležitosti účetního dokladu, neboť neobsahovala podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ nebo podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování,

- v rozporu se **zákoníkem práce** příjemce dotace vyplatil v několika případech mzdy svým zaměstnancům s časovým zpožděním, tj. nevyplatil mzdy nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém vzniklo zaměstnanci právo na mzdu.

➤ **Soukromá střední umělecká škola designu, s.r.o.**, se sídlem Laudova 1024/10, Praha 6 – Řepy

- v rozporu se **zákoníkem práce** byly vyplaceny v roce 2016 mzdy za měsíc duben a květen až v červenci 2016 a mzdy za měsíc červen až v srpnu 2016 (v důsledku úmrtí ředitelky školy v dubnu 2016 a probíhajícího dědického řízení),

- na období duben – červen 2016 byly odvody Pražské správě sociálního zabezpečení v Praze, Zdravotní pojišťovně Ministerstva vnitra ČR a Oborové zdravotní pojišťovně zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví, odeslány se zpožděním až v červenci 2016 (penále z prodlení na odvodech za zákonné pojištění bylo prominuto),

- výdaje vykázané v přehledu vyúčtování poskytnuté dotace za školní rok 2015/2016 v celkové výši 155 808 Kč, které představovaly úhrady za opravy a udržování za období září – prosinec 2015 ve výši 62 904 Kč a leden – srpen 2016 ve výši 92 904 Kč byly ve vyúčtování dotace nesprávně zahrnuty v položce „Ostatní“ a zaúčtovány na účet 518 – Služby (místo na účet 511 – Opravy a udržování); do položky „Ostatní“ neměly být zahrnuty výdaje za opravy a udržování v celkové částce 155 808 Kč, které měly být správně vykázány v položce opravy a udržování.

➤ **VĚDA základní škola a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky s.r.o.** se sídlem Jindřicha Plachty 20/1162, Praha 5 – Smíchov

- příjemce dotace doručil Magistrátu HMP tiskopis „Údaje o vyúčtování dotace soukromé školy, školskému zařízení ve školním roce 2015/2016“ včetně údajů o hospodaření s poskytnutou dotací a ukazatelů nákladovosti ve školním roce 2015/2016 dne 3.11.2016, tj. po uplynutí termínu stanoveného v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb. do 15.10.2016,

- v některých pracovních smlouvách nebyl uveden druh práce, ve mzdových výměrech nebylo uvedeno označení společnosti, která výši hrubé mzdy stanovila (v průběhu kontroly byly tyto nedostatky odstraněny); v některých případech nebylo doloženo seznámení zaměstnance se mzdovým výměrem, příp. převzetí mzdového výměru.

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

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	SVD Praha Preslova 2213/5, Praha 5, 150 00
		2	SVJ Krátká 22/1468, Praha 10, 100 00
		3	IV Company, a.s., Primátorská 779/30, Praha 8, 180 00
		4	SVJ domu č. p. 2205 v ulici Doubravčická, Doubravčická 2205/13, Praha 10, 100 00
		5	Družstvo M 74, bytové družstvo, Moskevská 981/74, Praha 10, 100 00
		6	Společenství vlastníků jednotek domu Pobřežní 655/54, Praha 8, 180 00
		7	Příjemce fyz. osoba se sídlem Plzeňská 216/129, Praha 5, 150 00
		8	Společenství pro dům Počátecká 15, Praha 4 – Michle, Počátecká 581/15, Praha 4, 140 00
		9	Společenství vlastníků bytů v domě č. p. 1041 v Praze 4 – Braníku, Ke Krči 1041, Praha 4, 142 00
		10	Příjemce fyz. osoba se sídlem U kněžské louky 2089/11, Praha 3, 130 00

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2017 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2017 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2017.

Kontrolami provedenými u 10 výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha v celkové výši 1 165 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

17. *Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol*

V průběhu 2. pololetí roku 2017 bylo nad rámec Plánu ukončeno 5 kontrolních akcí:

Ukončeno v 2. pol. 2017		
1	MČ Praha – Klánovice, U Besedy 300, Praha – Klánovice	mimořádná kontrola nakládání s finančními prostředky při rekonstrukci části ulice V Pátém v Praze 9 – Klánovicích
2	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období roku 2015 a 2016
3	Domov pro seniory Hortenzie, Bořanovice-Pakoměřice č. 65, p. Líbeznice, 250 65	mimořádná kontrola investiční akce č. 43082 – Domov pro seniory Hortenzie – Pořízení zařízení sestra – uživatel z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití

		veřejných prostředků
4	Sdružení sportovních klubů Vítkovice, z.s., Závodní 2891/86, Ostrava – Vítkovice	mimořádná následná veřejnosprávní finanční kontrola veřejné finanční podpory poskytnuté formou daru z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti sportu a tělovýchovy na rok 2016 na realizaci projektu č. 9005 „Čokoládová tretra Praha 2016“ ve výši 1 000 000 Kč
5	Memoriál Josefa Odložila, s.r.o., Myslíkova 257/6, Praha 2 - Nové Město	mimořádná kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy

➤ **MČ Praha – Klánovice** se sídlem U Besedy 300, Praha – Klánovice – mimořádnou kontrolou nakládání s finančními prostředky při rekonstrukci části ulice V Pátém v Praze 9 – Klánovicích, provedenou na základě požadavku ředitele odboru volených orgánů MHMP, nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků MČ Praha – Klánovice, MČ postupovala v souladu s platnou legislativou.

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy** se sídlem Trojská 800/196, Praha 7 – mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období roku 2015 a 2016, bylo ověřeno, že finanční prostředky byly čerpány oprávněně v souladu s uzavřenými smlouvami.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť u veřejné zakázky „Páteří komunikace pokladna Sever – Severoamerická polopoušť – projektové práce“ byla smlouva o dílo podepsána vítězným uchazečem dne 29.4.2015, ale ze strany zadavatele byla smlouva podepsána až dne 10.7.2015; v případě veřejné zakázky „Úklidové výškové práce na střeše skleníku Fata Morgany“ nebyla rámcová smlouva uveřejněna na profilu zadavatele; v případě veřejné zakázky „Zemní práce v expozicích organizace“ nebyla Smlouva o dílo č. S/063/15 ze dne 15.4.2015 uveřejněna na profilu zadavatele; před zahájením zadávacího řízení na veřejnou zakázku „Nákup multifunkčního traktoru“ zadavatel stanovil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky ve výši 1 300 000 Kč bez DPH, v záměru a výzvě je uvedena předpokládaná hodnota veřejné zakázky včetně DPH, na profilu je uvedena předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve stejné výši bez DPH - kontrolní skupina upozornila, že podle § 13 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách je při stanovení předpokládané hodnoty vždy rozhodná cena bez DPH.

Ředitel organizace zabezpečí, ve smyslu ustanovení § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole přijetí opatření k odstranění nedostatků, které nemohly být operativně odstraněny v průběhu finanční kontroly. Písemná zpráva o plnění opatření vydaných k odstranění zjištěných nedostatků bude zaslána odboru kontrolních činností MHMP nejpozději do 30.5.2018.

➤ **Domov pro seniory Hortenzie** se sídlem Bořanovice – Pakoměřice 65, Líbeznice – mimořádnou kontrolou **investiční akce č. 43082 – Domov pro seniory Hortenzie – Pořízení zařízení sestra – uživatel** z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově a fyzicky na místě realizace (touto kontrolou byla nahrazena naplánovaná kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém na odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, neboť její předmět byl zahrnut do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy.), bylo ověřeno, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s platnou legislativou, finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy byly investovány v souladu se stanovenými podmínkami pro realizaci projektu a že hodnota uhrazená za provedení investiční akce byla zařazena do majetku hl. m., Prahy.

Bylo zjištěno, že ve 2 případech byla úhrada faktury provedena po termínu splatnosti (faktura ze dne 7.11.2016 s ev. č. 305651 na částku 35 000 Kč bez DPH, faktura ze dne 26.9.2016 s ev. č. 305506 na částku 21 000 Kč bez DPH).

➤ **Sdružení sportovních klubů Vítkovice, z.s.**, se sídlem Závodní 2891/86, Ostrava – Vítkovice – mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou daru z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti sportu a tělovýchovy na rok 2016 na realizaci **projektu č. 9005 „Čokoládová tretra Praha 2016“** ve výši 1 000 000 Kč bylo zjištěno, že poskytnutý dar z rozpočtu hl. m. Prahy nebyl vyúčtován zcela v souladu s podmínkami darovací smlouvy pro mimořádnou finanční podporu v oblasti sportu a tělovýchovy v roce 2016 č. DAH/61/01/004658/2016 ze dne 2.6.2016, neboť do vyúčtování daru byly zahrnuty rovněž výdaje na akce konané mimo území hl. m. Prahy (93 332 Kč) a výdaje, které nesouhlasí s termínem nákladů projektu vzniklých k 18.5.2016 (45 000 Kč). Výdaje v souhrnné výši 138 332 Kč nespĺňují podmínky čerpání poskytnutého daru.

Ve vyúčtování daru jsou doloženy účetní doklady, které věcně souvisí s uskutečněnou neinvestiční akcí v Praze dne 18.5.2016, přesto je na těchto dokladech uvedeno jiné, pozdější datum uskutečnění zdanitelného plnění, tedy termín, který již není v souladu s podmínkami použití daru. S ohledem na zřejmou souvislost těchto účetních dokladů s uskutečněnou akcí lze předmětné faktury chápat jako způsobilý podklad vyúčtování daru.

➤ **Memoriál Josefa Odložila, s.r.o.**, se sídlem Myslíkova 257/6, Praha 2 - Nové Město – mimořádná kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 384 ze dne 4.3.2014, č. 829 ze dne 21.4.2015 a usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 4/65 ze dne 25.2.2016 za období 2014-2016 na základě pokynu náměstka primátorky HMP ze dne 20.7.2017 na pravidelně dotovanou akci „Memoriál Josefa Odložila“ za rok 2014, 2015 a 2016 na základě uzavřených smluv o poskytnutí účelových darů v celkové výši .

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

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést jednu níže uvedenou kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách za rok 2015.

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
		1	Hotelová škola Radlická, Radlická 115, Praha 5, 158 00

➤ **Hotelová škola Radlická** se sídlem Radlická 115, Praha 5 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při mimořádné kontrole, bylo ověřeno, že z celkem 71 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 61 opatření splněno a 10 opatření bylo splněno částečně. Částečně byla splněna opatření:

- „*Budou doloženy sestavy čtvrtletních odpisů, od roku 2017 bude upravena směrnice o odepisování majetku, odpis bude prováděn měsíčně.*“, neboť z předložené podkladové dokumentace bylo zjištěno, že organizace nepostupuje při odpisování dlouhodobého majetku v souladu s **ČÚS č. 708 a přílohou č. 6 Přílohy č. 1 k usnesení Rady HMP č. 3242 ze dne 20.12.2016** tím, že částky odpisů nebyly zaokrouhleny na celé koruny nahoru,

- „*HŠR vypracuje nový vnitřní předpis pro čerpání FKSP.*“, neboť organizace předložila vnitřní předpis č. 232 „Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb“ ze dne 1.1.2017, jehož součástí byly přílohy k sestavenému rozpočtu fondu a způsobu jeho čerpání v souladu s § 3 odst. 1 vyhlášky o FKSP; na vzorku faktur za období 1. pololetí roku 2017 bylo zjištěno, že faktury na organizaci byly vystaveny pouze na částku, na kterou měl zaměstnanec nárok, v rozporu s **vyhláškou o FKSP**,

- „*Dbát, aby na všech účtenkách byl dodržen rozpis, co bylo nakoupeno (počet kusů, cena MJ). Dodržovat pokladní limity.*“, neboť v pokladně hotelu Matura došlo opakovaně k překročení limitu pokladny dne 31.3. o 3 031 Kč, v měsíci dubnu pokračovalo překročení limitu pokladny z března do 4.4. ve výši 4 053 Kč, v květnu došlo k překročení limitu v termínech 24.5. až 29.5. až o 6 955 Kč a v červnu v termínech od 6.6. do 9.6. až o 9 326 Kč,

- „*Organizace provede inventarizaci pokladny – školní hotel Matura.*“, neboť byl zjištěn rozdíl mezi inventurním soupisem pokladní hotovosti, která činila 14 133 Kč, a účetním stavem zaúčtovaným na účtu 261 0020 ve výši 4 133 Kč, vzniklý nesprávným zaúčtováním výdajového pokladního dokladu, (rozdíl ve výši 10 000 Kč byl opraven v roce 2017) - inventura tohoto účtu a jeho srovnání se stavem v účetnictví byla provedena formálně,

- „*Dbát na dodržování náležitosti průkazného účetního záznamu podle § 30 zákona o účetnictví (pokladna EUR).*“, neboť byl zjištěn rozdíl mezi inventurním soupisem pokladní hotovosti a účetním stavem zaúčtovaným na účtu 261 0800 ve výši 130 593,42 Kč, který nebyl v inventarizačním zápise uveden a byl opraven v roce 2017 účetním dokladem ve výši 127 000 Kč; zbývající rozdíl (kurzová ztráta) ve výši 3 593 Kč byl zaúčtován na účtu 563 – kurzové ztráty - inventura tohoto účtu a jeho srovnání se stavem v účetnictví byla provedena formálně,

- „*Správa pohledávek bude upravena vnitřním předpisem, bude provedena kontrola pohledávek tak, aby byly zabezpečeny před promlčením.*“, neboť bylo zjištěno, že na účtu 311 – Odběratelé organizace stále evidovala pohledávky z let 2011 – 2015 a podle inventurního soupisu účtu 311 – Odběratelé byly

k 31.12.2016 evidovány pohledávky v celkové výši 3 109 tis. Kč. Z podkladové dokumentace bylo ověřeno, že organizace na odstranění nedostatků pracovala a pracuje. Nebylo možné ověřit, které krátkodobé pohledávky na účtu 311 – Odběratelé byly nedobytné a měly být odepsány v souladu s **Českým účetním standardem č. 706** - Opravné položky a vyřazení pohledávek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen ČÚS č. 706“),

- „*Inventarizaci pohledávek (účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy) bude provedena v souladu se zákonem o účetnictví.*“, neboť na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.12.2016 organizace nadále evidovala krátkodobé poskytnuté zálohy z let 2011 – 2014. Na základě podkladové dokumentace bylo ověřeno, že organizace na odstranění nedostatků pracovala a pracuje. Nebylo možné ověřit, které krátkodobé poskytnuté zálohy a v jaké výši budou odepsány v souladu s ČÚS č. 706,

- „*Stav na analytickém účtu 342 0344 – Daň silniční bude opraven v souladu se zákonem.*“, neboť organizace nepředepsala daň silniční za rok 2016 ve výši 1720 Kč (na zálohách zaplacených 1560 Kč, zbývá doplatit 160 Kč), tím došlo k porušení **ČÚS č. 701**, kde je definován okamžik uskutečnění účetního případu,

- „*Bude doložena podkladová dokumentace k záúčtování částky 104 tis. Kč. Předpis závazku vůči Kooperativě bude účtován v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 (nedostatek zjištěn na účtu 378 – Ostatní závazky).*“, neboť bylo zjištěno, že v období 1. pololetí 2017 byl závazek předepsán až po zaplacení, a tím došlo k porušení **ČÚS č. 701**,

- „*Dbát na dodržování inventarizace veškerého majetku a závazků, fyzickou a dokladovou inventuru.*“, neboť kontrolou inventurních soupisů pokladni hotovosti vyhotovených ke dni 31.12.2016 byl zjištěn rozdíl mezi inventurními soupisy a stavem uvedeným v účetnictví organizace k 31.12.2016 v celkové výši 140 593,42 Kč - organizace nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**.

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

Metodické dohlídky

	1. pol. 2017		2. pol. 2017
1	Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze, K Brance 72, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	1	Mateřská škola Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00
2	Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691, 182 00	2	Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, 120 00
3	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	3	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, Bajkalská 1512/11, Praha 10 – Vršovice, 100 00

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly provedeny 3 metodické dohlídky (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2017), zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny v 2. pololetí roku 2017. Byly zjištěny zejména následující nedostatky:

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

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s ředitelem a ředitelkami příspěvkových organizací podrobně projednána, s cílem metodicky pomoci odpovědným

zaměstnancům těchto organizací ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému tak, aby bylo minimalizováno riziko nehospodárného, neúčelného nebo neefektivního nakládání s veřejnými prostředky.

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2017 zaregistrováno celkem 1015 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 745 stížností, 121 stížností podle správního řádu, 48 petic a 101 jiných podání (přehled č.1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 197 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 148 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím hl. m. Prahy, orgánům republikové nebo městské policie apod.) – přehled č.2.

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu roku 2017 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno celkem 48 petic. Občané poukazovali například na:

- sporné důvody obnovy Mariánského sloupu,
- realizaci developerského projektu Troja Horizons,
- výstavbu obřího kola na břehu Vltavy,
- podmínky ve věci záchrany usedlosti Cibulka,
- nadměrný hluk v Kbelské ulici po úpravě vozovky,
- důvody pro odvolání ředitele SPH,
- výstavbu placených garáží v k.ú. Modřany,
- záchranu přírodního parku Košíře Motol,
- neodborné kácení stromů v rámci revitalizace náměstí v Hloubětíně,
- rozšíření prostor pro žáky s programem Montessori,
- záměr vybudování Pietního parku pro zvířata,
- omezení jízdy na kolech na pěších zónách.

V některých případech byl text petice, společně s petičními archy zaslán více zainteresovaným subjektům, paní primátorce, jednotlivým členům Rady hl. m. Prahy a Zastupitelstva hl. m. Prahy nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly 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 a sumarizaci podkladů zajišťovali dle pokynů předsdkyně výboru a ředitelky odboru zaměstnanci OKC MHMP.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 3) zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených hl. m. Prahou a MČ (366 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
 - činností prvoinstančních správních orgánů jednotlivých městských částí (zejm. průtahy, nečinnost odborů výstavby, oddělení přestupků a oddělení sociálně právní ochrany dětí),
 - průběhem privatizace bytového fondu,
 - prodejem či směnou pozemku.

- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních opět kritizovali zejména:
- nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel při nesprávném parkování.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2017 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námitky obsažené v těchto stížnostech (104 podání), se týkaly především:

- znečišťování veřejných prostranství, budov a okolí soch,
- nekvalitní činnosti úklidových firem při likvidaci domovního odpadu (přetrvávající nepořádek u kontejnerových stání),
- nedostatečného počtu a stavu veřejných toalet,
- zdlouhavého procesu odstraňování autovraků z parkovacích ploch,
- nedostatečného úklidu vstupních vestibulů stanic metra (zejm. Hlavní nádraží, Knížecí, Můstek, Muzeum),
- nekázně majitelů psů (znečištěné komunikace, parkové plochy, dětská hřiště a společné plochy domů).

Na další z předních míst se opět zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (91 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

- neetickým chováním lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečným rozsahem poskytované zdravotní péče,
- zdůvodněním odmítnutí požadované péče,
- ne odborností zdravotnického personálu při provádění zákroků a následné péči,
- nesprávnou medikací a rozsahem léčebných procedur,
- vyšší plateb za poskytované služby (zejm. oblast stomatologických zákroků).

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 28 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 46 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u podání postoupených k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců listopadu a prosince 2017 a jsou dosud v šetření.

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

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 121 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla ve většině případů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu roku 2017 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 9 kontrol na vybraných odborech MHMP a 6 metodických dohlídek v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2017		realizace 2. pol. 2017	
1	Odbor daní, poplatků a cen	1	Odbor dopravně správních činností
2	Odbor dopravních agend	2	Odbor živnostenský a občanskosprávní
3	Odbor sportu a volného času	3	Odbor evidence majetku
4	Odbor školství a mládeže	4	Odbor hospodaření s majetkem
5	Odbor správních činností ve zdravotnictví a sociální péči		

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

realizace 1. pol. 2017		realizace 2. pol. 2017	
1	SE 6 – radní Ropková	1	SE 3 – radní Lacko
2	SE 7 – radní Plamínková	2	SE 9 – radní Hadrava
3	SE 8 – radní Grabein Procházka	3	SE 10 – radní Wolf

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

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

Ve 2. pololetí roku 2017 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 46 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně pronájmu nebytových prostor na Staroměstském náměstí v Praze 1 (S-MHMP 987801/2017);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci možného zanedbaného lékařského vyšetření u pacientky v nemocnici Na Homolce (S-MHMP 1172619/2017);
- 3) návrh trestního oznámení ohledně padělání dopravně-psychologického posudku (S-MHMP 1270011/2017);
- 4) návrh trestního oznámení týkající se padělání dopravně-psychologického posudku (S-MHMP 1269946/2017);
- 5) návrh trestního oznámení ve věci padělání nostrifikační doložky (S-MHMP 1254621/2017);
- 6) návrh trestního oznámení ohledně padělání nostrifikační doložky (S-MHMP 1603242/2017);
- 7) návrh trestního oznámení týkající se hrubě urážlivého podání s rasovým podtextem (S-MHMP 1632812/2017);
- 8) návrh trestního oznámení ve věci padělání nostrifikační doložky a rozhodnutí o jejím vydání (S-MHMP 1750543/2017);
- 9) návrh trestního oznámení ohledně pozměnění lékařského posudku (S-MHMP 1922006/2017);
- 10) návrh trestního oznámení týkající se pádu Trojské lávky (S-MHMP 1930012/2017);
- 11) návrh trestního oznámení ve věci padělání kupních smluv na byty v Praze 2 (S-MHMP 1935867/2017).

Ve věci **policejních dožádání** byl vypracován:

- 1) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke smlouvě o nájmu konkrétního bytu;
- 2) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace ke sloupu VO č. 423847 poškozenému dne 24.5.2017 v Praze 4 na ul. Ke Kateřinkám;
- 3) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o poskytnutí kopie konkrétní substituční plné moci;

- 4) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k zakázce MČ Praha 4: "Revitalizace koupaliště Lhotka";
- 5) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o poskytnutí informací ke konkrétní dotaci;
- 6) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o udělení souhlasu s provedením pozemních sond na pozemcích ve vlastnictví hl. m. Prahy;
- 7) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zaslání rozhodnutí ke konkrétní společnosti;
- 8) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace ke konkrétním dotacím;
- 9) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o informace k vrácení poplatku za zábor ze dne 3.7.2017 na ul. Vysočanská;
- 10) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k veřejným zakázkám TSK hl. m. Prahy, a.s.;
- 11) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o zproštění povinnosti mlčenlivosti advokátů;
- 12) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o poskytnutí přehledu výdělku zaměstnance MHMP;
- 13) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k uhrazení dluhu konkrétním dlužníkem;
- 14) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace k užívání padělaného razítka;
- 15) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o informace ke spolupráci s pracovní skupinou CIZINEC;
- 16) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí výsledků kontroly MHMP na TSK hl. m. Prahy;
- 17) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o součinnost ve věci provozoven k ukládání a zpracování stavebních odpadů na území hl. m. Prahy;
- 18) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o informace ke konkrétní nájemní smlouvě;
- 19) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o součinnost ve věci nákupu budovy v k.ú. Chodov;
- 20) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace ke splacení dluhu hlavnímu městu Praze konkrétním dlužníkem;
- 21) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o vyčíslení škody na sloupu VO č. 590054 v souvislosti s dopravní nehodou ze dne 10.8.2017 v Praze 4 na ul. Jeremenkova;
- 22) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k doručení konkrétní výpovědi z nájmu bytu;
- 23) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace k nakládání s odpady;
- 24) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o podklady ve věci usmrcení z nedbalosti;
- 25) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně odeslání finančních prostředků na konkrétní bankovní účty;
- 26) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o součinnost při doplnění trestního oznámení hl. m. Prahy;
- 27) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o udělení souhlasu s provedením znaleckého zkoumání na konkrétních pozemcích hl. m. Prahy;
- 28) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci poučení poškozeného v souvislosti s poškozením sloupu VO č. 409847 při dopravní nehodě ze dne 1.11.2017 v Praze 4 na ul. 5. května;
- 29) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o poskytnutí kopie stanoviska od OCP;
- 30) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o doplnění informací k rozhodnutí odboru OPP MHMP;
- 31) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k majetku MHMP;
- 32) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace ke stěhování konkrétní osoby;
- 33) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o předložení tří konkrétních rozhodnutí MHMP o odvoláních;
- 34) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí konkrétních čtyřech dokumentů;
- 35) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o informace k nájmu konkrétního bytu.

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

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

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

23. *Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP*

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývá prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž ve 2. pololetí roku 2017 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato **7 podání**.

Oznamovatelé ve 2 případech podání učinili elektronicky prostřednictvím protikorupční e-mailové adresy zveřejněné na webových stránkách hl. m. Prahy, ve 2 případech byla oznámení učiněna telefonicky prostřednictvím protikorupční telefonní linky, ve 2 případech byla oznámení učiněna korespondenčně prostřednictvím sběrných boxů Protikorupčního portálu hl. m. Prahy (umístěných v přízemí Škodova paláce a Nové radnice) a v jednom případě bylo oznámení učiněno osobně.

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

- 1) Podání ve věci nevyhovění žádosti o prodej nebo výpůjčku pozemků v k. ú. Smíchov – podezření na korupční jednání nebylo prověřením podání zjištěno (poř. č. 302, spis. zn. S-MHMP 1490670/2017);
- 2) Podnět ve věci výpovědi z nájmu nebytových prostor v Praze 2 na Tylově náměstí – podezření na korupční jednání nebylo prověřením podání zjištěno (poř. č. 303, spis. zn. S-MHMP 1579791/2017);
- 3) Podání ohledně možného zmanipulování výběrového řízení na nájemce objektu v Praze 5, v ul. Stroupežnického – prověřování ve věci dosud nebylo ukončeno (poř. č. 304, spis. zn. S-MHMP 1643680/2017);
- 4) Podnět týkající se hospodaření školní jídelny v Praze 1 na Dražického náměstí – podání bylo předáno k opatření tajemníkovi ÚMČ Praha 1, neboť se jedná o příspěvkovou organizaci zřízenou městskou částí Praha 1 (poř. č. 305, spis. zn. S-MHMP 1779997/2017);
- 5) Podání související s využitím dotace ve výši 700.000,- Kč – prověřování ve věci dosud nebylo ukončeno (poř. č. 306, spis. zn. S-MHMP 1857901/2017);
- 6) Anonymní podání na možné korupční jednání na MHMP – prověřování ve věci dosud nebylo ukončeno (poř. č. 307, spis. zn. S-MHMP 1865029/2017);
- 7) Anonymní podnět týkající se péče o dítě – podání bylo postoupeno k dalšímu opatření odboru sociálnímu ÚMČ Praha 10 a dále odboru ZSP MHMP (poř. č. 308, spis. zn. S-MHMP 1962759/2017).

Pracovník oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se v uvedeném období podílel na vstupních školeních problematiky korupce pro nové zaměstnance hl. m. Prahy zařazené do Magistrátu hl. m. Prahy.

Vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP byl v uvedeném období nominován do implementačního týmu implementace strategických cílů Strategie a řízení a rozvoje MHMP do roku 2020, a to konkrétně do implementačního týmu strategického cíle SC4 – *Udržování efektivně fungujícího protikorupčního systému a transparentního jednání úřadu*. Rovněž byl vedoucí

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

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období 2. pololetí roku 2017 celkem 47 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **4 žádosti** o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **24 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **19 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 2. pololetí roku 2017 na úseku svobodného přístupu k informacím o 1 žalobě proti rozhodnutí odboru OKC MHMP z roku 2014. Rozhodnutí MHMP (spis. zn. S-MHMP 523551/2014) i rozhodnutí ÚMČ Praha 6 byla v této věci zrušena a věc byla vrácena MHMP k dalšímu řízení, přičemž zároveň byla MHMP uložena povinnost uhradit žalobci náhradu nákladů řízení ve výši 13.200,- Kč.

V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších 5 žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP, avšak v žádném z těchto 5 řízení dosud rozsudek vydán nebyl.

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

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

V průběhu 2. pololetí roku 2017 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

- Kontrolou **MČ Praha 16** bylo shledáno porušení zákona. MČ nezveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup poskytnuté informace, resp. doprovodné informace vyjadřující obsah poskytnutých informací. V rámci protokolu o kontrole byl MČ předložen návrh opatření k zamezení opakování nezákonného postupu.
- Při kontrole **MČ Praha-Benice** bylo shledáno porušení zákona. MČ nezveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup poskytnuté informace, resp. doprovodné informace vyjadřující obsah poskytnutých informací. V rámci protokolu o kontrole byl MČ předložen návrh opatření k zamezení opakování nezákonného postupu.
- Kontrolou **MČ Praha 8** bylo shledáno porušení zákona. V jednom kontrolovaném případě nedodržela MČ zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost. V rámci protokolu o kontrole byl MČ předložen návrh opatření k zamezení opakování nezákonného postupu.
- Při kontrole **MČ Praha-Nedvězí** bylo shledáno porušení zákona. MČ nezveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup výroční zprávy o své činnosti v oblasti poskytování informací podle *InfZ*. Dále MČ v jednom z kontrolovaných případů nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost. V rámci protokolu o kontrole nebylo MČ uloženo nápravné opatření k odstranění důsledku nezákonného postupu, resp. k zamezení opakování nezákonného postupu. MČ v průběhu kontroly předmětné výroční zprávy, způsobem umožňujícím dálkový přístup, dodatečně zveřejnila.

- Kontrolou MČ **Praha-Dolní Počernice** bylo shledáno porušení zákona. MČ v jednom z kontrolovaných případů nezveřejnila, způsobem umožňujícím dálkový přístup, poskytnutou informaci. V rámci protokolu o kontrole bylo MČ uloženo nápravné opatření k odstranění důsledku nezákonného postupu, nápravné opatření k zamezení opakování nezákonného postupu nebylo uloženo.
- Při kontrole MČ **Praha-Slivenec** bylo shledáno porušení zákona. MČ nezveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup poskytnuté informace, resp. doprovodné informace vyjadřující obsah poskytnutých informací. Rovněž MČ v některých kontrolovaných případech nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost. V rámci protokolu o kontrole bylo MČ uloženo nápravné opatření k odstranění důsledku nezákonného postupu, rovněž byla MČ uložena nápravná opatření k zamezení opakování zmíněných nezákonných postupů.

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

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

27. Projednávání správních deliktů

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP projednává správní delikty městských MČ hl. m. Prahy, které jsou zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření městských částí hl. m. Prahy. (V souvislosti se změnou právních předpisů se s účinností od 1.7.2017 již nejedná o správní delikty, ale jedná se o přestupky.)

V průběhu 2. pololetí roku 2017 nebyl projednán žádný správní delikt ani přestupek MČ hl. m. Prahy.

Závěr

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení celkem 423 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2017 dokončeno 418 akcí, tj. 98,82 %. V průběhu roku 2017 bylo dále provedeno 6 mimořádných kontrolních akcí.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 zaregistrováno celkem 1015 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 745 stížností, 121 stížností podle správního řádu, 48 petic a 101 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 197 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 148 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP bylo v průběhu roku 2017 přijato 8 podání. Bylo zpracováno celkem 78 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožádání. Bylo vyřízeno 10 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 76 stížností na postup MČ a 39 odvolání proti rozhodnutím MČ.

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC provedlo v průběhu roku 2017 celkem 9 kontrol výkonu samostatné působnosti městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Ve 2. pololetí roku 2017 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve 47 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 7 MČ - tj. u 14,89 % MČ přezkoumávaných MHMP, (v roce 2016 to bylo u 12 MČ - tj. u 25,0 % MČ přezkoumávaných MHMP). V 7 MČ byly napraveny některé zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání (tj. 14,89 % MČ). Jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 8 MČ (v roce 2016 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 4 MČ). Závažné nedostatky byly zjištěny u 12 MČ, celkový počet

závažných nedostatků – 17 byl shodný s celkovým počtem závažných nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016. V převážné většině případů se jednalo o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, ve dvou případech se jednalo o porušení zákona o účetnictví, v jednom případě se jednalo o porušení zákona o finanční kontrole. Méně závažné nedostatky byly zjištěny u 40 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 174; v porovnání s loňským rokem zůstal celkový počet méně závažných nedostatků shodný.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2017. Zjištěné nedostatky spadaly převážně do oblastí účetnictví a vnitřní kontrolní systém nebyl v některých oblastech u všech kontrolovaných MČ hodnocen jako zcela funkční.

Pro rok 2017 bylo naplánováno 16 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem evidence majetku MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla ukončena jedna kontrola, 15 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno ve 2. pololetí roku 2017.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 11 kontrol, zbývajících 13 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2017.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2017 stanovil provést finanční kontrolu 149 projektů u 112 příjemců v celkovém finančním objemu 85 960 390 Kč. K 31.12.2017 byly provedeny a ukončeny na místě všechny kontroly s výjimkou 3 kontrol, které nebyly realizovány z objektivních důvodů (jedním příjemcem byl grant vrácen, 2 příjemci neposkytli vyúčtování – podle informací příslušných grantových pracovišť (odborů MHMP) je v jednání vrácení grantů na účet MHMP).

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést jednu kontrolu dodržování mandátních smluv správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2017.

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015, provedených externím auditorem v roce 2016, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2016 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2017. Bylo ověřeno, že z celkového počtu 14 opatření, přijatých 3 MČ, byla splněna 4 opatření (tj. cca 28,5 %), 6 opatření (tj. cca 43 %) bylo splněno částečně a 4 opatření (tj. cca 28,5 %) splněna nebyla.

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015 provedeném MHMP v roce 2016, jejíž hospodaření za rok 2016 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2017 a bylo ověřeno, že MČ ze 2 přijatých opatření jedno opatření splnila a jedno opatření splnila částečně.

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2015. Všechny plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2017. Kontrolami bylo ověřeno, že z celkového počtu 54 opatření, přijatých 3 MČ, bylo splněno 49 opatření (tj. cca 91 %) a 5 opatření (tj. cca 9 %) bylo splněno částečně.

Pro rok 2017 plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny 3 kontroly, 6 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2017 a u zbývajících jedné kontroly odpadl důvod k jejímu provedení, protože finanční kontrolou nebyly zjištěny nedostatky (Dům pro seniory Nová slunečnice, Na Hranicích 674, Praha 8). Bylo zjištěno, že z celkového počtu 106 opatření přijatých k odstranění nedostatků 9 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 103 opatření (tj. cca 97,17 %) a 3 opatření byla splněna částečně (tj. cca 2,83 %).

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2015, provedených v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 10 kontrol, 15 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2017. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 625 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 536 opatření (tj. cca 85,76 %, 82 opatření, tj. 13,12 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 7 opatření (1,12 %) splněno nebylo jednou příspěvkovou organizací Základní škola logopedická a Základní škola praktická, Praha 8, Libčická 399 (nyní Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399).

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech 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 2017 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, zbývající 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2017. Nedostatky byly zjištěny u všech 4 kontrolovaných příspěvkových organizací zejména v oblasti inventarizace.

V roce 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2016 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly realizovány 2 kontroly, zbývající 2 plánované kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2017. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 78 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi (4) bylo ve stanovené lhůtě splněno 55 opatření, částečně splněno 13 opatření a 10 opatření nebylo splněno (3 opatření nebyla splněna organizací Gymnázium Milady Horákové - popsáno ve zprávě za 1. pololetí roku 2017, 7 opatření nebylo splněno organizací Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287).

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. zejména investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. V průběhu 2. pololetí roku 2017 byly ukončeny na místě všechny plánované kontroly, s výjimkou kontroly investiční akce č. 42695 Rekonstrukce střechy objektu Žilinská, P – 4, která byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy; náhradou byla provedena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie.

V roce 2017 bylo naplánováno provedení 5 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku, nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2017 byly všechny plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 306/1999 Sb.“), bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2015/2016 v souladu se stanoveným účelem použití. U 2 soukromých škol byly zjištěny nedostatky v oblasti účetnictví a oblastí mezd.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2017 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2017 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2017. Kontrolami nebyly zjištěny nedostatky.

V roce 2017 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2016. Bylo ověřeno, z celkem 71 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 61 opatření splněno a 10 opatření bylo splněno částečně.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 5 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v celkové výši

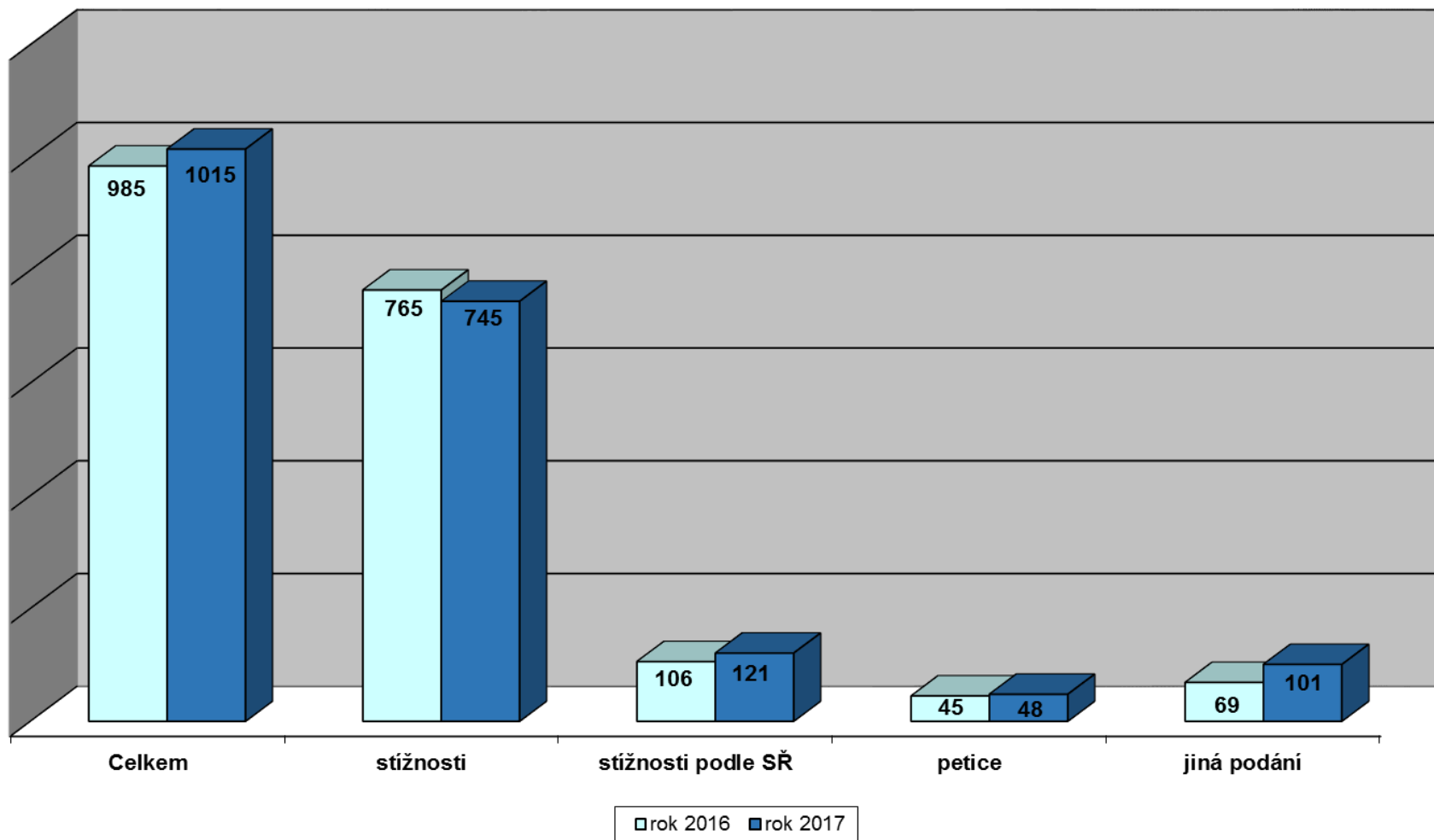
20 736 000 Kč. Všechny plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2017.

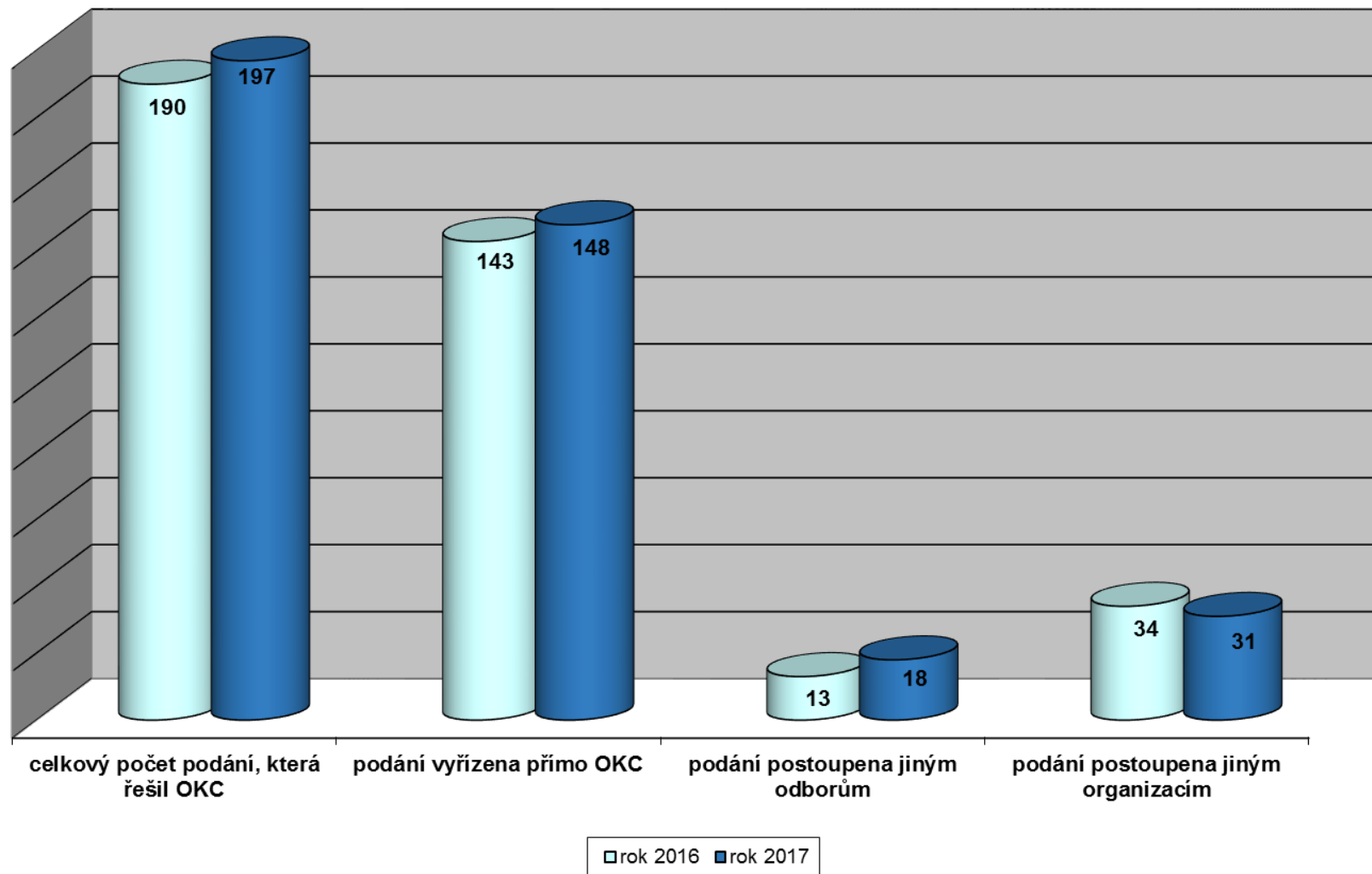
V průběhu roku 2017 bylo provedeno 9 plánovaných kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 6 plánovaných metodických dohlídek zaměřených na stav a úroveň vedení evidence a vyřizování petic a stížností ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

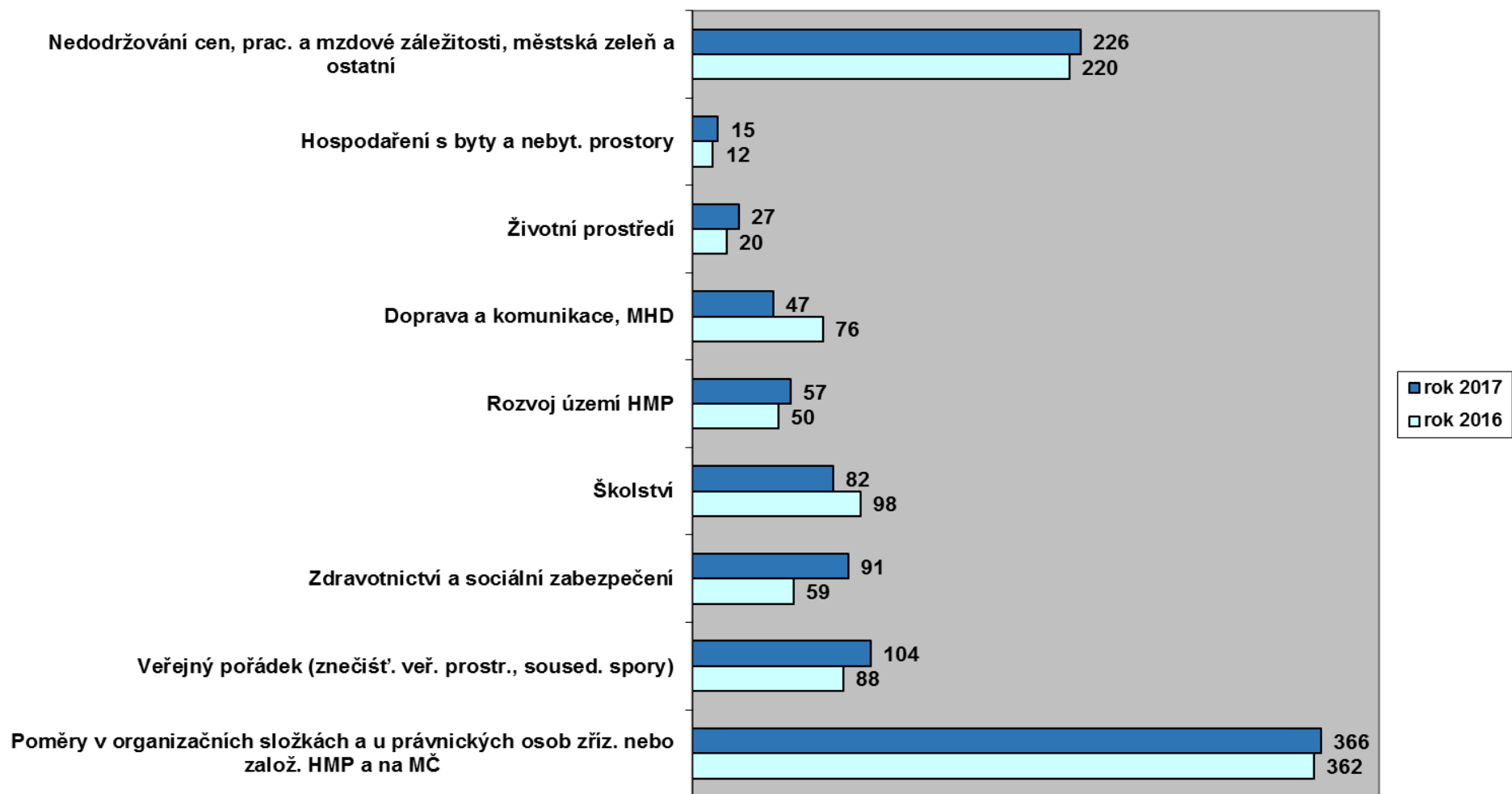
Srovnání podání za rok 2016 a rok 2017 (Přehled č. 1)



Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2016 a rok 2017 (Přehled č. 2)



Nejčastější předměty podání, srovnání rok 2016 a rok 2017
(Přehled č. 3)



**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2017**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016	6
1.2. <i>Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2016</i>	7
1.3. <i>Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2016</i>	9
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ.....	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací.....	17
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení.....	18
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	25
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	26
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	26
7.1. <i>Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření</i>	26
7.2. <i>Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách</i>	28
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	28
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	29
10. Tematické kontroly	32
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	34
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření.....	35
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru / dotace.....	36
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	36
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám.....	37
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha.....	37
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	37
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách.....	38
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací.....	38
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	39
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	41
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP.....	42
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	42
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.....	43
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím.....	43
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly.....	44
27. Projednávání správních deliktů.....	44
Závěr.....	44
Příloha č. 1 – Srovnání podání za 1. pol. roku 2016 a 1. pol. roku 2017.....	47
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřizovaných OKC za 1. pol. roku 2016 a 1. pol. roku 2017.....	48
Příloha č. 3 – Nejčastější předměty podání, srovnání za 1. pol. roku 2016 a 1. pol. roku 2017.....	49

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. 3230 ze dne 20.12.2016 bodu II.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2017 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2017“ 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 2017 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 2017 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“), kterým byl nahrazen zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb. (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 2016 ^{*)}	27	27	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ^{*)}	48	48	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	3	0	0	3	3
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	40	12	30	28	11
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>11</i>	<i>45,83</i>	<i>13</i>	<i>4</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	149	95	63,76	54	7
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2016	3	0	0	3	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2016	3	0	0	3	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření provedeném MHMP v roce 2016	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	35	13	37,14	22	4
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>25</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>15</i>	<i>1</i>
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	5	0	0	5	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	5	0	0	5	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2016	4	2	50	2	1
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	0 ^{**)}	0	10	9
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	1	0	0	1	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	15	8	53,33	7	0
Celkem	376	210	55,85	165	38

Pozn.:

- *) Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2016 na období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1418 ze dne 7.6.2016
 **) kontrola jedné investiční akce byla zahrnuta do provádění následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy; náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie

Pro rok 2017 bylo naplánováno celkem 376 kontrolních akcí, v průběhu 1. pololetí roku bylo realizováno 210 naplánovaných kontrol, nad rámec Plánu byla provedena jedna mimořádná kontrola (vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parc. č. 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“, provedená na základě žádosti o součinnost Obvodního ředitelství Policie Praha III č.j.: KRPA-409686-30/TČ-2016-001393 ze dne 14.12.2016) a byla rozpracována jedna mimořádná kontrola (investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry - uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie) – touto kontrolou byla nahrazena naplánovaná kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém na odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, neboť její předmět byl zahrnut do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 zaregistrováno celkem 490 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 356 stížností, 63 stížností podle správního řádu, 22 petic a 49 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 102 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 76 podání.

V 1. pololetí roku 2017 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato jedno podání. Bylo zpracováno celkem 32 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 6 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 52 stížností na postup MČ a 20 odvolání proti rozhodnutím MČ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 na období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byl sestaven na základě žádostí 48 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1418 ze dne 7.6.2016.

První dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2016 ve všech 48 MČ a jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2016.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016

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

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2017 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve 27 z celkového počtu 48 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 4, Praha 5, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Počernice, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Kunratice, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov a Praha – Velká Chuchle.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky v 5 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol a Praha – Velká Chuchle), tj. v 18,5 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2015 to bylo u 8 MČ z 23 přezkoumávaných MČ, tj. 35 %). Méně závažné nedostatky byly zjištěny u zbývajících 22 MČ, z toho u 2 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha 2 a Praha 5), u jedné MČ (Praha – Běchovice) byla provedena náprava zjištěných nedostatků ještě v průběhu přezkoumání hospodaření. U 3 MČ byl kromě méně závažných nedostatků zjištěn i jeden závažný nedostatek (Praha 7, Praha 11, Praha – Dolní Počernice), u jedné MČ (Praha 12) byly zjištěny závažné nedostatky dva.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016:

- závažné nedostatky byly zjištěny u 4 MČ Praha 7, Praha 11, Praha 12, Praha – Dolní Počernice, a to:

- porušení **zákona o účetnictví** tím, že MČ Praha – Dolní Počernice nesprávně zaúčtovala opravné položky k pohledávkám na účet 556 – Tvorba a zaúčtování opravných položek v celkové výši 400 000 Kč, tím došlo k významnému zkreslení výsledku hospodaření MČ v roce 2014 navýšením o 1 000 000 Kč, v roce 2015 a 2016 došlo ročně ke snížení hospodářského výsledku o 400 000 Kč;
- porušení **zákona o veřejných zakázkách** tím, že nebyly zveřejněny zákonem stanovené dokumenty (k zakázce „Nová radnice pro Prahu 7 – Dodávka projektové dokumentace“) v Úředním věstníku Evropské Unie, ve Věstníku veřejných zakázek a na profilu zadavatele (písemná zpráva zadavatele, smlouva o dílo, oznámení o výsledku zadávacího řízení);
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ Praha 11 nezveřejnila v registru smluv uzavřené smlouvy v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich uzavření;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že někteří členové Zastupitelstva MČ pobírali odměnu za výkon své funkce duplicitně podle **nařízení vlády o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev** a současně na základě uzavřených dohod o provedení práce a o pracovní činnosti, přestože se vykázané pracovní činnosti shodovaly s náplní práce spadající do výkonu funkce člena zastupitelstva obce; MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v příspěvkové organizaci, nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ v oblasti správy a evidence pohledávek a v oblasti nakládání s majetkem HMP (např. v některých případech MČ nedoložila nájemní smlouvy či jiné doklady k užívání bytových i nebytových prostor);

- méně závažné nedostatky

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyla správně použita metoda časového rozlišení - některé skutečnosti nebyly zachyceny do období, s nímž časově a věcně souvisely (pojistné); některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetních případů (při účtování o hospodářských operacích souvisejících se zřízením věcných břemen, o výši reálné hodnoty majetku určeného k prodeji); v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky (např.: A.I.15. – Jiné sociální pojištění, A.I.14. – Zákonné sociální pojištění, B.I.2. Výnosy z prodeje služeb); bylo účtováno na nesprávné účty směrné účtové osnovy (např.: o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (autorská práva), o nákladech zaměstnavatele vynaložených na zdravotní pojištění zaměstnanců zabývajících se podnikatelskou činností, o přijatých peněžních darech s povinností finančního vypořádání a bez povinnosti finančního vypořádání); nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.12. Ostatní služby (náklady na vyřazení stávajících staveb v důsledku nové výstavby); v příloze řádné účetní závěrky MČ nezobrazila reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji; v účetnictví MČ jako zřizovatele nebylo účtováno o movitém majetku svěřeném příspěvkové organizaci; v několika případech nebyl zaúčtován předpis výnosu za převod pozemků,

byly chybně přeceněny části směřovaných pozemků; bylo chybně účtováno o přijatých neinvestičních transferech; některé výdaje a příjmy byly zaříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby;

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že u jedné MČ nebyla splněna povinnost zadavatele odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění a uveřejnit písemnou zprávu o veřejné zakázce na profilu zadavatele v zákonných lhůtách;
- porušení **zákona o veřejných zakázkách** tím, že jedna MČ nesprávně rozdělila podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce na dvě zakázky malého rozsahu se zcela zjevnou věcnou, časovou i místní souvislostí; některé MČ neuveřejnily na profilu zadavatele některé skutečnosti v zákonné lhůtě (celé znění smlouvy včetně jejích změn a dodatků, oznámení o výsledku zadávacího řízení, rozhodnutí o výběru nejvhodnějšího návrhu v zákonem stanovené lhůtě);
- porušení **zákona o registru smluv** tím, že 5 MČ nezveřejnilo v registru smluv uzavřené smlouvy, dodatky ke smlouvám nebo objednávky v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich uzavření;
- porušení **zákoníku práce** tím, že odpracované hodiny u jednotlivých zaměstnanců MČ, zaměstnaných na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, nebyly uvedeny na mzdových listech a nebyly předloženy měsíční výkazy s uvedením odpracovaných hodin; oprávněnost příplatku za vedení nebyla doložena interním organizačním předpisem;
- porušení **zákona o HMP** tím, že v několika případech nebyl podepsán zápis o průběhu zasedání zastupitelstva MČ starostou MČ nebo zástupcem starosty MČ a určenými ověřovateli; nebylo uvedeno datum vyhotovení zápisů do sedmi dní po skončení zasedání;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že u 6 MČ nebyla funkční předběžná kontrola zejména v oblasti účtování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, v oblasti nakládání s majetkem a s příspěvků v příspěvkové organizaci (ve které byla v rozporu se zákonem sloučena funkce příkazce operace a správce rozpočtu), v oblasti náležitostí některých dokladů (faktur, které neobsahovaly údaje o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci; jako odběratel byl chybně uveden úřad MČ); v 5 MČ nebyl dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, nebyl aktualizován soubor směrnic podle platných právních předpisů v oblasti personální a platové agendy (překrývání vykázaných pracovních činností uvedených v dohodě o pracovní činnosti a náplně práce předsedy výboru Zastupitelstva MČ a komise Rady MČ); odměny z dohod uzavřených mimo pracovní poměr nebyly podloženy odsouhlaseným pracovním výkazem, ale pouze pokynem tajemníka Úřadu MČ k výplatě odměny (Praha - Kolovraty); funkce příkazce operace a správce rozpočtu v příspěvkové organizaci zřízené MČ Kolovraty byla sloučena – obě funkce zastávala vedoucí příspěvkové organizace; zrušení penále za neuhrazené nájemné nebytových prostor nebylo schváleno zastupitelstvem MČ; výše odpisů schválená usnesením Rady MČ pro příspěvkové organizace na rok 2016 neodpovídala účetním odpisům;
- porušení **nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev**, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvolněným členům Zastupitelstva MČ nebyly stanoveny odměny ve správné výši (byly nesprávně zaokrouhleny); pro účely stanovení příplatku jako součásti měsíční odměny za výkon funkce člena Zastupitelstva MČ byl nesprávně použit údaj o počtu obyvatel s trvalým pobytem na území obce; uvolněné členy Zastupitelstva MČ vykonávající funkci zástupkyň starosty MČ nebyla zvýšena měsíční odměna v souladu s § 1 odst. 3 nařízení;
- porušení **nařízení vlády o platových poměrech** tím, že jedné zaměstnankyni MČ byl chybně stanoven platový tarif v důsledku nesprávně započtené praxe;
- porušení **Statutu HMP** spočívající v tom, že dobrovolné příspěvky (dary), související s pronájmem bytů MČ, jako jedno z kritérií výběrového řízení pro uzavření nájemních smluv byly nesprávně zaúčtovány jako výnosy z pronájmu do zdaňované činnosti namísto zaúčtování do výnosů hlavní činnosti na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

2.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2016

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2017 provedeno konečné přezkoumání ve všech 48 přezkoumávaných MČ. U 14 MČ (tj. u 29 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP, v předcházejícím roce to bylo u 10 MČ, tj. 21 % MČ přezkoumaných MHMP) nebyly zjištěny nedostatky. V 8 MČ tj. 17 % byl zjištěn pouze jeden nedostatek (v loňském roce u 3 MČ tj. 6 %).

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2016

- závažné nedostatky byly zjištěny ve 4 MČ (Praha 12, Praha 14, Praha – Lipence, Praha – Sliveneč):

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť ve dvou případech MČ neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením; MČ nesplnila povinnost zveřejnit smlouvu o poskytnutí účelové dotace na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření; některé veřejnoprávní smlouvy byly uzavřeny nesprávně podle ustanovení občanského zákoníku namísto podle ustanovení § 10a zákona o rozpočtových pravidlech; na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč tělovýchovné jednotě, schválené Zastupitelstvem MČ, nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva, (současně došlo k nedodržení § 89 odst. 2 písm. b) zákona o HMP a nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku);
- porušení **zákona o účetnictví**, neboť v účetní závěrce k 31.12.2016 nebyly zobrazeny dlouhodobé závazky ve správné výši; na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství byl vykázán chybný zůstatek ve výši 1 026 156 Kč namísto zůstatku 0 Kč, inventura tohoto účtu byla provedena formálně; nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků, nebylo ověřeno, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví (Praha 14);
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ Praha – Slivenec nebyla funkční, neboť příspěvková organizace zřízená MČ předložila zřizovateli dokumentaci k inventarizaci, ve které chyběla dokladová inventarizace pohledávek a závazků, vyžádané rozpisy k některým zůstatkům účtů pohledávek a závazků neobsahovaly náležitosti stanovené § 30 zákona o účetnictví a § 8 vyhlášky o inventarizaci; MČ Praha 12 dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, neboť inventarizace 2 příspěvkových organizací zřízených MČ nebyly provedeny v souladu se zákonem;

- méně závažné nedostatky

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** a prováděcích předpisů k zákonu o rozpočtových pravidlech, neboť ve zřizovací listině příspěvkové organizace zřízené MČ nebyla vymezena činnost pronajímání prostor, přestože organizace měla uzavřeny nájemní smlouvy a vykazovala ve svém účetnictví výnosy z pronájmů (Praha - Vínůň); některé výdaje byly zatříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby; bylo nesprávně účtováno o vzniku pohledávky prodejem nemovitosti v celkové výši 3 000 000 Kč;
- **porušení zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy stanovené účetní metody a podmínky vedení účetnictví (nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nebylo účtováno o veškerých nákladech a výnosech s ohledem na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí; nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu zejména při převodech vlastnictví k nemovité věci, z titulu zřízení věcného břemene, při zařazení investičních akcí do evidence majetku; nebyla dodržena metoda časového rozlišení; nebylo dodrženo obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisků a ztrát; nebyla dodržena povinnost vést účetnictví správně - inventury stavů majetku a závazků na některých analytických účtech byly provedeny formálně, nebylo ověřeno, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; v účetní závěrce byly vykazovány chybné zůstatky; některé pohledávky byly účtovány v chybné výši, duplicitně, nesprávně; nebyly dodrženy postupy účtování o přijatých neinvestičních transferech s povinností vypořádání; v podkladové dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 v rámci podnikatelské činnosti nebyly inventurní soupisy doloženy rozpisem zůstatků jednotlivých účtů; inventurní soupisy některých analytických účtů v rámci hlavní činnosti nebyly doloženy operativní evidencí, podle které by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit; některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti; některé části inventarizačních položek nebyly evidovány nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení; přílohy některých inventurních soupisů neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů; nebyly předloženy inventurní soupisy analytických účtů, na nichž byly v průběhu roku 2016 prováděny účetní zápisy a jejichž konečný stav k 31.12.2016 vykazoval nulový zůstatek; plánem inventur ani interním předpisem nebylo jednoznačně stanoveno, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány; plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek; v několika případech nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám, zejména k pohledávkám po splatnosti z titulu prodeje bytových jednotek; pořízovaný majetek nebyl evidován v souladu se zákonem; v majetkové evidenci nebyl některý majetek oceněn - byla u něj uvedena nulová cena; některé interní účetní doklady, týkající

se zaúčtování výnosů ze správních poplatků, obsahovaly celkovou částku vybraných poplatků bez identifikace období a účastníků;

➤ porušení **zákona o HMP** tím, že majetek HMP nebyl v některých případech náležitě chráněn před neoprávněnými zásahy - limit pokladní hotovosti neodpovídal stanovené pojistné výši a vzniklá škoda by nebyla v plné výši kryta pojistnou smlouvou; v několika případech nebyla dodržena povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících, nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že některé MČ nesplnily zcela povinnost vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona pro zajištění finanční kontroly jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků - při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví; inventurní soupisy některých účtů pohledávek a závazků nesplňovaly náležitosti průkazných účetních záznamů; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ Praha - Vinoř nebyla funkční, neboť v oblasti stanovení postupu při zadávání zakázek na dodávky nebyl v příspěvkové organizaci zřízené MČ funkční vnitřní kontrolní systém; veřejnosprávní kontrola, kterou byla MČ povinna vykonávat vůči MČ zřízené příspěvkové organizaci, nebyla dostatečně funkční v oblasti nakládání s majetkem (Praha 21); v oblasti vedení pokladny (Praha - Dáblice, Praha - Šeberov); MČ Praha - Libuš neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole - MČ nezajistila schválení úhrad dodavatelských faktur osobou pověřenou funkcí správce rozpočtu; při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací nebylo zjištěno, že inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem o účetnictví - příspěvková organizace nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku uvedeným v účetnictví, inventurní soupisy účtů neobsahovaly okamžik zahájení inventury a okamžik ukončení inventury; interní směrnice nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou; nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce majetku užívaného příspěvkovou organizací, vymezeného ve zřizovací listině; nebyla zcela zajištěna předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku - některé došlé faktury nebyly podloženy platným smluvním vztahem ani objednávkami; nebyla zajištěna průběžná a následná finanční řídicí kontrola v oblasti kontroly smluv, neboť MČ neuhradila v termínu splatnosti své závazky;

➤ porušení **zákona o registru smluv** tím, že v několika případech MČ nesplnila povinnost zveřejnit smlouvu k uveřejnění prostřednictvím registru smluv, vložením elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu, do registru smluv, bez zbytečného odkladu v zákonném termínu;

1.3. **Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo MHMP provedeno ve **48 MČ**. V **5 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle**, tj. v 10% přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v **8 MČ (Praha 2, Praha 4, Praha 16, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina**, tj. v 17% MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ se jedná o 27 % MČ (při přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo bez nedostatků 9 MČ, tj. 19 %).

V 19 MČ (40 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž ve 4 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (**Praha – Benice, Praha – Březiněves, Praha – Královice, Praha – Kunratice**). (2015 – 3 MČ s jedním nedostatkem)

V 16 MČ (33 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona. Jednalo se o MČ: **Praha 6, Praha 7, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 18, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Vinoř a Praha - Zličín**.

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

➤ v nedodržení zákona o rozpočtových pravidlech

- MČ neprovedla ve dvou případech změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením (Praha – Lipence);

➤ v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- MČ neprovedla inventarizaci 2 MČ zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2016 v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, nebyla tak zajištěna následná veřejnosprávní finanční kontrola (MČ Praha 12);

- MČ nedodržela § 8 odst. 1 a § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť dlouhodobé závazky evidované na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství nezobrazovaly správně skutečný stav těchto dlouhodobých závazků a tato skutečnost nebyla zjištěna ani při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016 (MČ Praha 14);

- průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola, vykonávaná v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci ve smyslu § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole nebyla zcela funkční; MČ porušila povinnost zajistit provedení dokladové inventarizace za rok 2016 v souladu s účetními předpisy, v dokumentaci k inventarizaci zcela chyběla dokladová inventarizace pohledávek a závazků, vyžádané rozpisy k některým zůstatkům účtů pohledávek a závazků neobsahovaly stanovené náležitosti (Praha – Slivenec);

➤ v porušení povinností nebo překročením působností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy spočívajícími v tom, že

- MČ nedodržela § 10d odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť nezveřejnila veřejnosprávní Smlouvu o poskytnutí účelové dotace ve výši 80 tis. Kč na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem; neuzavřela veřejnosprávní smlouvu na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč a nezveřejnila ji na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem a ani v registru smluv (Praha – Slivenec);

➤ v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky a dílčích přezkoumáních za rok 2016

- ve 14 MČ: Praha 6, Praha 7, Praha 11, Praha 14, Praha 18, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Klánovice, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Satalice, Praha – Vinoř, Praha – Zličín. Podrobněji o neodstraněných nedostacích, zjištěných v předcházejících letech, pojednává kapitola 7.1. Zprávy.

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

Praha 5

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť při inventarizaci nebylo v několika případech postupováno tak, aby bylo zajištěno, že budou všechny inventarizační položky a jejich části doloženy aktuální inventarizační evidencí; MČ při zjišťování skutečného stavu některých částí inventarizačních položek, u kterých nedošlo v průběhu účetního období k pohybu, nevyužila aktuální, resp. neaktualizovala, příslušné inventarizační evidence;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila dostatečně funkční systém kontroly hospodaření MČ zřízené příspěvkové organizace v rámci systému finanční kontroly v oblasti provádění dokladové inventarizace pohledávek a závazků příspěvkové organizace;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ ve 2 případech neprovedla úředníky, kteří nesložili zkoušku zvláštní odborné způsobilosti ve stanovené lhůtě, na jinou práci; v jednom případě MČ nepřihlásila úředníka k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti v zákonné lhůtě.

Praha 6

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že inventarizace některých účtů nebyla provedena zcela v souladu se zákonem, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví; MČ v některých případech nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám;

- nedodržení **zákona o HMP**, neboť u některých pohledávek nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení;
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předchozí rok (některé pohledávky byly prominuty z důvodu dokladové nouze nebo z důvodu promlčení); MČ při inventarizaci majetku a závazků podnikatelské činnosti neověřila u některých účtů, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly ve vztahu k založeným obchodním společnostem při hospodaření s veřejnými prostředky);
- MČ byla upozorněna na riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví a riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení.

Praha 7

- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nepodala v příslušném termínu přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015;
- MČ neodstranila některé nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání hospodaření za předchozí rok: MČ nedodržovala okamžik uskutečnění účetního případu v oblasti účtování o pořízení majetku; MČ neupravila vnitřním předpisem způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, včetně možnosti tvorby opravných položek k neodpisovanému dlouhodobému majetku.

Praha 8

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nevyhotovila inventurní soupisy některých účtů tak, aby bylo možno jednoznačně určit zjištěný majetek; inventurní soupisy nebyly průkaznými účetními záznamy, neobsahovaly skutečné stavy majetku; MČ při dokladové inventarizaci podrozvahového účtu 905 – Vyřazené pohledávky neověřila jeho stav v účetnictví; některé inventurní soupisy pohledávek a závazků hlavní činnosti MČ neobsahovaly některé stanovené náležitosti.

Praha 11

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nezajistila vazbu hodnoty nemovitého i movitého majetku svěřeného příspěvkové organizaci, který je MČ povinna sledovat ve svém účetnictví, na zřizovací listinu příspěvkové organizace, tím bylo porušeno obsahové vymezení části přílohy v účetní závěrce, zejména položky P.I.5 – „Ostatní majetek“;
- MČ neodstranila některé nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních hospodaření - závěrečný účet neobsahoval údaje, ze kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření založených obchodních společností v souladu s § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku lze ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

Praha 12

- porušení **zákona o HMP**, neboť u některých pohledávek nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, neboť inventarizace 2 MČ zřízených příspěvkových organizací nebyly k 31.12.2016 provedeny v souladu se zákonem;
- MČ neodstranila některé nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání a při přezkoumání hospodaření za předcházející roky (ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ zejména v oblasti správy a evidence pohledávek, nakládání s majetkem HMP a oblasti inventarizace svěřeného majetku; MČ neaktualizovala odpisový plán příspěvkové organizace; v oblasti odměňování členů Zastupitelstva MČ nebyl vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém);
- MČ byla upozorněna na riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly, riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví, v důsledku zjištěných skutečností, riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny.

Praha 14

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v nedodržení obsahového vymezení položky rozvahy A.III.2 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem a A.III.6 Ostatní dlouhodobý finanční majetek; dlouhodobé závazky evidované na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství nezobrazovaly správně skutečný stav těchto dlouhodobých závazků a tato skutečnost nebyla zjištěna ani při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016;
- některé další nedostatky spočívající v nezveřejnění několika smluv zákonným způsobem v registru smluv;
- nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: MČ nepostupovala v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, neboť závěrečný účet neobsahoval údaje, ze kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření MČ založené akciové společnosti; MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

Praha 17

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ výdaj související s dodavatelsko – odběratelskými vztahy zatřídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby; MČ v jednom případě smluvně nabyté pozemky nezavedla do majetkové a účetní evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Praha 18

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventurní soupisy pohledávek a závazků podnikatelské činnosti neobsahovaly požadované údaje; některé výdaje byly zatříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby;
- MČ jako zadavatel veřejné zakázky neuvolnila peněžní jistotu dvěma uchazečům ve lhůtě stanovené zákonem o veřejných zakázkách;
- nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven:
- MČ nepostupovala v souladu s § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření obchodní společnosti založené MČ, MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však lze ověřit až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

Praha 19

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou o rozpočtové skladbě tím, že zatřídila výdaje na peněžní dary členům Rady MČ na nesprávnou rozpočtovou položku rozpočtové skladby; MČ v jednom případě nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek“; MČ v majetkové evidenci vykazovala majetek, který nebyl oceněn; předložený plán inventur nebyl sestaven v souladu s vyhláškou o inventarizaci;
- MČ nedodržela § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, neboť neuveřejnila 2 smlouvy v registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ v příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla zcela funkční, neboť nebylo doloženo provedení inventarizace majetku vedeného na podrozvahových účtech.

Praha 20

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nevedla seznam inventarizačních identifikátorů a odsouhlasení pohledávek prováděla až po okamžiku ukončení dokladové inventury; plán inventur neobsahoval stanovené údaje (údaj o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení dokladové inventury a seznamy inventurních soupisů); některé inventurní soupisy neobsahovaly stanovené údaje (přílohy inventurních soupisů nebyly číslovány, nebyl vyhotoven jejich seznam).

Praha 21

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zveřejněný návrh závěrečného účtu ani schválený závěrečný účet za rok 2015 neobsahovaly informaci o výsledku hospodaření podnikatelské

činnosti za rok 2015. MČ přijala opatření k nápravě, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016;

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 3 případech nezařadila technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla plně funkční systém kontroly hospodaření příspěvkové organizace, neboť svěřený majetek ve zřizovací listině nebyl specifikován a nebyla uvedena jeho hodnota a ve 2 případech byl zjištěn majetek, který nebyl uveden v majetkové a účetní evidenci organizace; příspěvková organizace neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť funkci správce rozpočtu a hlavního účetního vykonávala externí účetní.

Praha – Benice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ chybně účtovala o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Praha – Běchovice

- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející roky - vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace zřízené MČ dostatečně nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému. Byly napraveny nedostatky zjištěné za rok 2015, ale zároveň byly zjištěny nové nedostatky za rok 2016, a to zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků a v oblasti účtování časového rozlišení.

Praha – Březiněves

- nedodržení povinnosti odvodu poměrné části místního poplatku ze psů na účet HMP ve stanovené lhůtě podle obecně závazné vyhlášky HMP č. 23/2003 Sb. HMP, o místním poplatku ze psů, ve znění pozdějších předpisů.

Dolní – Měcholupy

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ v některých případech plateb za pronájem nedodržela druhové členění výdajů; MČ v případě přijetí a vypořádání příspěvku, který obdržela na základě Smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku, nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla dostatečně funkční, neboť v MČ zřízené příspěvkové organizaci byly zjištěny nedostatky při zpracování inventurních soupisů v rámci provedené inventarizace majetku a závazků a při provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací.

Dolní – Počernice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí; MČ nedodržela postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku, zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání; plán inventur neobsahoval stanovené údaje;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ nedodržela vnitřní kontrolní systém - nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že 2 výběrová řízení na zakázky malého rozsahu v průběhu 3 měsíců měly zjevnou věcnou, časovou i místní souvislost.

Praha – Ďáblice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v nedodržení stanovených postupů při vedení účetnictví MČ v souvislosti s účtováním záloh poskytnutých zaměstnancům; nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“; plán inventur na rok 2016 neobsahoval stanovené údaje;
- porušení povinností MČ vyplývajících ze **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém (k majetku danému příspěvkové organizaci do výpůjčky nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce; MČ neprovedla vyúčtování s nájemníkem ve stanovené lhůtě); MČ dostatečně nezajistila veřejnosprávní kontrolu hospodaření příspěvkové organizace ve své působnosti, neboť inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem o účetnictví;

➤ některé další nedostatky, neboť MČ v zákonem stanoveném termínu nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo na výstavbu obecního domu Ďáblice a dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na stavební úpravy ZŠ Praha – Ďáblice.

Praha – Klánovice

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace zřízené MČ nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému;

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, a to zaúčtování na nesprávný majetkový účet.

Praha – Koloděje

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ při účtování výnosů za služby nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla zcela funkční vnitřní kontrolní systém - některé dodavatelské faktury neobsahovaly náležitosti dokladu stanovené občanským zákoníkem;

➤ MČ neuveřejnila v registru smluv objednávku ve výši 625 tis. Kč bez DPH v zákonem stanovené lhůtě;

➤ nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: MČ nepostupovala v souladu s § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření MČ zřízené příspěvkové organizace.

Praha – Kolovraty

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o správních poplatcích k okamžiku uskutečnění účetního případu; plán inventur neobsahoval stanovené údaje (seznamy inventurních soupisů); inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu (např. neuvedení rozsahu slovního značení podle směrné účtové osnovy, neuvedení seznamu všech využitých inventarizačních evidencí); MČ k 31.12.2016 neocenila dlouhodobé podmíněné závazky plynoucí z uzavřených zástavních smluv z let 2001, resp. 2002; účetní doklady, kterými bylo účtováno o výnosech ze správních poplatků, neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.

Praha – Královice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventarizace drobného dlouhodobého hmotného majetku svěřeného MČ nebyla provedena v souladu se zákonem, když při fyzické inventuře drobného dlouhodobého hmotného majetku nebyl zjištěn jeho skutečný stav.

Praha – Křeslice

➤ nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť smlouva o dílo uzavřená MČ nebyla v registru smluv uveřejněna v otevřeném a strojově čitelném formátu; smlouva o zápůjčce nebyla zaslána správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv do 30 dnů od jejího uzavření.

Praha - Kunratice

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř MČ nebyla zajištěna následná řídicí kontrola v souvislosti se zpracováním agendy výběrových řízení.

Praha - Libuš

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ neprovedla rozpis rozpočtu neprodleně po jeho schválení v Zastupitelstvu MČ;

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o výnosech z titulu prodeje nemovitého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu; MČ v některých případech nepoužila metodu časového rozlišení, některé náklady nebyly zaúčtovány do období, s nímž časově a věcně souvisely; drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění nižším než 7 tis. Kč MČ nevykazovala na položce části přílohy „P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“; MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem, neboť zjištěný skutečný stav neodpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ a položky výkazu zisku a ztráty „A.I.2. Spotřeba energie“, náklady na spotřebu energie byly vykázány na nesprávných účtech směrné účtové osnovy;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole, když nezajistila schválení úhrad

dodavatelských faktur osobou pověřenou funkcí správce rozpočtu; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu příspěvkové organizace zřízené MČ, neboť inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ nezařadila zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe; MČ nedodržela maximální stanovený rozsah pracovní doby u dohody o pracovní činnosti; v případě zaměstnankyně pověřené vedením odboru Úřadu MČ nebylo prokázáno, že absolvovala vzdělávání vedoucích úředníků a že vykonala zkoušku zvláštní odborné způsobilosti ve lhůtách stanovených zákonem; MČ nesplnila povinnost přihlásit úředníka k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do stanovené lhůty;

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání MČ za rok 2016:

MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci - některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu a nebylo účtováno na podrozvahových účtech; MČ nepostupovala při výkonu veřejnosprávní kontroly v souladu s kontrolním řádem.

Praha – Lipence

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající ve vzniku správního deliktu, neboť ve dvou případech neprovedla MČ změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením;

➤ porušení **zákona a účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene; o výnosech při převodu vlastnictví k nemovité věci MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla zajištěnu funkční průběžnou a následnou kontrolu, neboť o technickém zhodnocení budovy MŠ účtovala v nesprávné výši; vnitřní kontrolní systém MČ nebyl dostatečně funkční, neboť v rámci řídicí kontroly nebylo zjištěno, že hodnota vypůjčeného majetku příspěvkové organizaci uvedená v dodatku ke smlouvě o výpůjčce se neshoduje s hodnotou majetku uvedenou v příslušném inventurním soupise.

Praha – Nebušice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech nedodržela postupy účtování o přijatých neinvestičních transferech s povinností vypořádání;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla dostatečně funkční, když při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví příspěvkové organizace zřízené MČ nebyly zjištěny vzniklé inventarizační rozdíly.

Praha – Satalice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť plán inventur neobsahoval stanovené údaje; při zaúčtování kaucí v souvislosti s pronájmem nebytových prostor byl použit nesprávný účet; účetní doklady týkající se zařazení majetku do účetnictví a dodavatelské faktury neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti zařazení dlouhodobého hmotného majetku do evidence nebyl zaveden dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém;

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2016 nebo při přezkoumání za předchozí rok 2015 (uvolněné místostarostce byla v měsících čerpání dovolené nesprávně stanovena odměna; MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby (položka 5424-Náhrady mezd v době nemoci), MČ nedodržela v příloze účetní uzávěrky obsahové vymezení položky „Ostatní majetek“ v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření; účetní doklady týkající se zařazení majetku do účetnictví neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; MČ nezajistila veřejnosprávní kontrolu u svých zřízených příspěvkových organizací.

Praha – Sliveneč

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající ve vzniku správního deliktu, neboť MČ nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup; neuzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč a nezveřejnila smlouvu na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ani v registru smluv;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu; některé výdaje byly zaříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby; MČ nezaúčtovala předpis

závazku z místního poplatku ze psů; inventurní soupisy některých účtů nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit; při inventarizaci nedokončeného dlouhodobého majetku MČ neověřila správnost jeho stavu v účetnictví;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná v MČ zřízené příspěvkové organizaci nebyla funkční, neboť nebylo zajištěno provedení dokladové inventarizace za rok 2016 v souladu se zákonem.

Praha – Šeberov

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebyl sestaven plán inventur;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola; MČ nezajistila finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

Praha – Štěrboholy

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ chybně použila metodu časového rozlišení;

➤ zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Praha – Troja

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že systém kontroly hospodaření příspěvkové organizace zřízené MČ nebyl dostatečně zajištěn a plně funkční, neboť smlouva o výpůjčce uvedená ve zřizovací listině příspěvkové organizace nebyla vypracována; MČ nedoložila provedení kontrol hospodaření svých příspěvkových organizací podle zákona o rozpočtových pravidlech.

Praha – Vinoř

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť průběžná a následná veřejnosprávní kontrola vykonávaná MČ nebyla funkční, když příspěvková organizace zřízená MČ nevedla evidenci objednávek a v registru smluv nezveřejnila kupní smlouvu, výše hodnoty jejíhož předmětu bez DPH byla vyšší než 50 tis. Kč; nebylo možno potvrdit, že byl zajištěn vnitřní kontrolní systém v případě realizace záměru Zastupitelstva MČ předat zrekonstruované nemovitosti do užívání příspěvkové organizaci a dále v případě některých faktur, které neobsahovaly náležitosti dokladu podle občanského zákoníku; v případě vyplacení záloh ve výši 20 tis. Kč v hotovosti fyzické osobě a jejich vyúčtování a v případě pořízení notebooku nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku;

➤ v případě jednoho zaměstnance neodpovídala pozice uvedená v popisu pracovní činnosti pozici uvedené v pracovní smlouvě;

➤ nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o HMP**, neboť opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 nebyla projednána v Zastupitelstvu MČ.

Praha – Zbraslav

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť závěrečný účet MČ za rok 2015 neobsahoval údaje o finančním hospodaření městskou částí zřízených příspěvkových organizací;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v několika případech k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání neúčtovala o ocenění tohoto majetku na příslušný syntetický účet účtové skupiny 02 nebo 03; MČ nevytvořila opravnou položku k pohledávce, přestože byla po splatnosti déle než devadesát dnů.

Praha – Zličín

➤ neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, spočívajícího v nezajištění dostatečně funkčního kontrolního systému ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 1	✓
		2	Praha – Lysolaje	✓
		3	Praha - Petrovice	✓

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2017 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2017 bylo naplánováno 16 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2016 po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem evidence majetku MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla ukončena jedna kontrola a jedna z plánovaných kontrolních akcí byla rozpracována.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Domov pro seniory Krč, Sulická 1085, 142 00	1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, Dejvická 919/38 Praha 6, 160 00	✓
		2	Divadlo v Dlouhé, Dlouhá 727/39, Praha 1, 110 15	
		3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, Lochovice 222, p. Zdice, 267 51	
		4	Domov pro osoby se zdravotním postižením Rudné u Nejdku, Rudné u Nejdku č. 8, p. Nejdeč, 362 21	
		5	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2442, Praha 6, 160 00	✓
		6	Domov se zvláštním režimem Terežín, nám. Čs. armády 84, Terežín, 411 55	
		7	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 25, Praha 1, 118 00	
		8	Hudební divadlo v Karlíně, Křížkova 283/10, Praha 8, 184 17	✓
		9	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	✓
		10	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	
		11	Pohřební ústav hl. m. Prahy, Staroměstské náměstí 10, Praha 1, 110 00	✓
		12	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72	✓
		13	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 – Vysočany, 190 00	
		14	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00	
		15	Technická správa komunikací hl. m. Prahy, Řásovkova 770/8, Praha 1, 110 15	✓

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2017 v příspěvkové organizaci:

➤ **Domov pro seniory Krč se sídlem Sulická 1085/55, Praha 4 - Krč**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou nedostatků zjištěných v oblasti pokladních operací, náležitostí účetních dokladů a při provádění inventarizaci za rok 2016. Na základě výše uvedených zjištění nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako zcela funkční. Porušení zákona o veřejných zakázkách bylo zjištěno u jedné ze 3 přezkoumaných zakázek malého rozsahu, při jejímž zadání nebyly dodrženy zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace

Bylo zjištěno nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, neboť o výnosech a nákladech souvisejících s poskytováním obědů v rámci hostinské činnosti povolené zřizovací listinou nebylo účtováno odděleně v doplňkové činnosti; většina interních dokladů (příp. některé přijaté faktury) nebyla průkazným účetním záznamem, neboť neobsahovala zákonem dané náležitosti; náklady na prodané zboží byly v roce 2016 nesprávně účtovány na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu; bylo nesprávně postupováno při účtování o krátkodobých poskytnutých zálohách; v několika případech nebyly pořízeny kopie dokladů vytištěných na termopapíru, nebyla tak zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů; stav zásob potravin zachycený v účetnictví na analytickém účtu nesouhlasil se stavem zásob dle Výkazu skladu za období od 1.1.2016 do 31.1.2016; inventarizace u zásob potravin byla k 31.12.2015 provedena formálně; předložené inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti průkazného účetního záznamu, mj. neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno majetek a závazky jednoznačně určit; nebyly předloženy inventurní soupisy, kterými by organizace doložila provedení fyzické inventury.

Nebyla dodržena vyhláška o inventarizaci, neboť organizace nesestavila plán inventur, nezpracovala inventarizační zprávu včetně seznamu všech inventurních soupisů; nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků; nezajistila připojování podpisových záznamů osob odpovědných za průkaznost účetních záznamů, včetně souhrnných účetních záznamů, nezbytných pro vyhotovení inventurních soupisů; nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Organizace nedodržela zákon o finanční kontrole, neboť v oblasti manipulace s finančními prostředky nebyl vnitřní kontrolní systém zcela funkční (např. v pokladním deníku nebyly zapsány všechny pokladní doklady); v několika případech přijatých faktur nebylo doloženo provedení předběžné řídicí kontroly a dodržení kontrolních metod a postupů při výkonu finanční kontroly (např. chyběl podpisový záznam příkazce operace); v několika případech byly dodavatelské faktury proplaceny před datem schválení příkazcem operace.

Organizace nedodržela zákon veřejných zakázkách a Metodický pokyn ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2014, neboť v případě zadání veřejné zakázky malého rozsahu nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Organizace v jednom případě nedodržela zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), neboť nezaslala správci registru smluv bez zbytečného odkladu smlouvu ve lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2017 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, 128 00	1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024, Praha 4, 149 00	
2	Gymnázium a Hudební škola hlavního	2	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3,	

	města Prahy, základní umělecká škola, Komenského náměstí 400/9, 130 00		Nad Ohradou 23, 130 00	
3	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, 110 00	3	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, 153 00	✓
4	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00	4	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, 140 00	✓
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, 128 00	5	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, 170 00	
6	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, 190 00	6	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, 186 00	✓
7	Střední škola umělecká a řemeslná, Nový Zlíchov 1/1063, Praha 5, 150 05	7	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, 116 28	
8	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, 160 00	8	Obchodní akademie Dušní, Dušní 7, Praha 1, 110 00	
9	Vyšší odborná škola sociálně právní, Jasmínová 3166/37a, Praha 10, 106 00	9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, Kuncova 1/1580, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	✓
10	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, 110 00	10	Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25, 150 21	
11	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, 140 00	11	Střední škola dostihového sportu a jezdectví, U Závodiště 325/1, Praha 5 - Velká Chuchle, 159 00	
		12	Střední odborná škola stavební a zahradnická, Praha 9, Učňovská 1, 190 00	
		13	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollara, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, 130 00	

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2017 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace nepožádala zřizovatele o úpravu odpisového plánu do výše účetních odpisů.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v oblasti krátkodobých poskytnutých záloh v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu (záloha byla zaúčtována dříve, než byla uhrazena); ve 2 případech organizace chybně časově rozlišila náklady na pronájem licencí od 6.10.2016 do 6.10.2017 a zkreslila náklady roku 2016 a 2017; při zaúčtování výnosů za ubytování za měsíc květen 2016 byl použit nesprávný analytický účet 602 0390 – Ostatní výnosy z prodeje služeb; ve 2 případech bylo o částkách z reklamací majetku nesprávně účtováno jako o výnosech; v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení výnosů a jednotlivých položek závazků, v jednom případě nebyl zaúčtován na podrozvahový účet 902 drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v několika případech byly zaměstnankyně zařazeny do 3směnného provozu s týdenní pracovní dobou 37,5 hod, ale jejich pracovní smlouvy byly uzavřeny na 40 hodinovou týdenní pracovní dobu; pracovní doba jim byla rozvržena nerovnoměrně, přičemž organizace nedoložila žádnou dokumentaci k vyrovnání průměrné týdenní pracovní doby; zaměstnankyním byl v celém roce předepsán snížený fond pracovní doby, který neodpovídal režimu 37,5 hod/týdně, přičemž nedošlo ke krácení platu; v některých případech byly přiznány příplatky za přímou pedagogickou činnost konanou nad sjednaný úvazek, i když nebyl naplněn základní úvazek. V jednom případě byl chybně přiznán a vyplácen příplatek za vedení ve výši 500 Kč měsíčně, což neodpovídalo nejnižší možné hranici stanovené zákonem.

➤ Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola se sídlem Komenského náměstí 400/9, Praha 3

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 byly v některých případech zjištěny nedostatky, které v daných případech ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech, účetnictví

organizace nebylo v případě popsaných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V oblasti zajištění stravování organizace nepostupovala v souladu s článkem IX zřizovací listiny, která ukládá mimo jiné povinnost využívat svěřený majetek účelně a hospodárně a vymezuje práva a povinnosti organizace při hospodaření se svěřeným majetkem zřizovatele. Vnitřní kontrolní systém nebyl v případě popsaných nedostatků funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala v některých případech k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. výnosy ze školného, půjčovní) - jednalo se o systémový nedostatek; organizace časově nerozlišila náklady za roční udržovací poplatky za využívání kopie programového produktu; některé knihy a učebnice nebyly oceněny; inventura v prostorách kuchyně a jídelny k 31.12.2016 byla provedena formálně, evidence majetku neodpovídala skutečnosti; hodnota „technologie kuchyně“ ve výši 2 883 200 Kč byla nesprávně zahrnuta do pořizovací ceny budovy evidované na účtu 021 - Stavby, přestože obsahovala všechny skupiny dlouhodobého majetku, při fyzické kontrole tohoto majetku nebyly některé položky nalezeny.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť někteří zaměstnanci vykořisťovali práci v dalším základním pracovněprávním vztahu, práce z obou pracovních poměrů byly však vykonávány souběžně; v organizaci nebyla zaměstnancům vedena evidence odpracované doby (podkladem pro výplatu platů byl předpoklad, že všichni zaměstnanci odpracovali daný počet hodin); zaměstnankyni byl vyplácen příplatek za vedení, přestože nebyla vedoucím zaměstnancem; organizace zasílala některým zaměstnancům dobírky mezd na více bankovních účtů na své náklady.

Organizace na základě Smlouvy o zajištění služby školního stravování ze dne 2.2.1999, jejímž předmětem bylo zajištění stravování pro žáky, zaměstnance a bývalé zaměstnance organizace, případně pro cizí strážníky, poskytla dodavateli prostory a movité zařízení (vybavení školní kuchyně a jídelny v hodnotě vyšší než 1 339 tis. Kč) bez uzavření smlouvy o pronájmu uvedených prostor a movitého zařízení včetně úhrady služeb spojených s pronájmem. Organizace tak nepostupovala hospodárně v souladu s článkem IX zřizovací listiny, který vymezuje práva a povinnosti organizace při hospodaření se svěřeným majetkem zřizovatele.

➤ **Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou případů popsaných v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že organizace v některých případech nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; v důsledku nesprávného účtování byly zkresleny obraty na účtech 501 a 649, bez vlivu na hospodářský výsledek; organizace na podrozvahových účtech nesledovala důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky; nebyly předloženy inventurní soupisy účtů, které vykazovaly k 31.12.2016 nulový zůstatek, ale v průběhu roku zaznamenaly obrat (účty krátkodobých pohledávek 311 – Odběratelé a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, účet 383 – Výdaje příštích období).

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť zaměstnancům pracujícím po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu nebyl přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době, byl přiznán příplatek vyšší; organizace nesešla se zaměstnanci, kterým byly poskytnuty zálohy, dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování; v rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech** organizace zařadila 3 zaměstnance do 9. platové třídy (namísto do 8. platové třídy); ve 2 případech došlo k chybnému zápočtu doby praxe.

➤ **Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví s výjimkou zjištěných nedostatků popsaných v protokolu o kontrole. Svěřený majetek byl využíván hospodárně. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v zásadě se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Organizace neměla zajištěn přehled o všech uzavřených platných smlouvách, vnitřní kontrolní systém v této oblasti nebyl funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace čerpala rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření na opravy majetku – budovy, ačkoli měla dostatečné zdroje ve fondu investičním.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že v některých případech nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nebyly časově rozlišeny některé náklady; ve výnosech doplňkové činnosti roku 2016 byly zaúčtovány i výnosy roku 2015 s vlivem na hospodářský výsledek roku 2015 i 2016; vyúčtování poskytnutých provozních záloh, které bylo prováděno vždy k poslednímu dni v měsíci, bylo nepřehledné, výdaje byly sumarizovány a účtovány na jednotlivé nákladové účty, návaznost na prvotní doklady však nebyla zachována; v některých případech organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých účtů; zpráva hlavní inventarizační komise neobsahovala všechny inventarizované účty (chyběl např. účet 031, 042, podrozvahové účty) a nebyla provedena inventarizace analytického účtu 261 0044, který byl k 31.12.2016 nulový.

Zásadní nedostatky byly zjištěny při zařazování zaměstnanců do platových stupňů, v osobních spisech zaměstnanců nebyly založeny výpočty započitatelné praxe, chyběly doklady k prokázání správnosti vykázaných intervalů započtené praxe.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť interní doklady, vystavené faktury, mzdové rekapitulace a přijaté faktury v období 4.10.2016 - 1.12.2016 nebyly schváleny a označeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování a schváleny a označeny příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní (byly opatřeny pouze podpisovými záznamy osoby odpovědné za zaúčtování – externí účetní firma).

➤ **Gymnázium, Praha 2, Botičská 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno, s výjimkou zjištěných nedostatků, v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace čerpala prostředky fondu reprodukce majetku, fondu investic v celkové výši 309 400 Kč na pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; organizace v několika případech nedodržela obsahové vymezení položek v účetní závěrce; organizace pořídila a zařadila do účetní a majetkové evidence dlouhodobý hmotný majetek, do jehož pořizovací ceny nebyly zahrnuty náklady spojené s pořízením; organizace nesprávně účtovala o jiném drobném dlouhodobém hmotném majetku; organizace nepředložila dokladové inventury účtů, které vykazovaly k 31.12.2016 nulový zůstatek, ačkoliv v průběhu roku zaznamenaly obrát; nebyla provedena inventarizace účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek; inventurní soupisy neobsahovaly některé stanovené náležitosti; nebyl doložen inventurní soupis veškerého drobného dlouhodobého hmotného majetku, ale pouze drobného dlouhodobého hmotného majetku, který byl veden ve sbírkách učebních pomůcek; výsledky inventarizace k 31.12.2016 ze dne 13.1.2017 neobsahovaly stavy veškerého majetku organizace. Byl zjištěn systémový nedostatek nedodržení „**Metodiky zpracování účetnictví a finančního plánu – rozpočtu v příspěvkové oblasti hl. m. Prahy**“ (GORDIC) v oblasti účtování nákladů za teplo.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v jednom případě zaměstnankyni, pracující po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu, nebyl přepočten zvláštní příplatek v poměru kratší pracovní doby ke stanovené týdenní pracovní době, ale byl jí přiznán příplatek vyšší; ve 2 případech vykonávali u organizace zaměstnanci v dalším základním pracovněprávním vztahu práce, které byly stejně druhově vymezeny; v jednom případě byl přiznán příplatek za vedení zaměstnanci organizace, který nebyl vedoucím zaměstnancem; v jednom případě bylo zjištěno chybné zařazení do platového stupně.

Bylo zjištěno porušení **zákonu o daních z příjmů**, neboť organizace nesprávně daňově uplatnila společné náklady na účtech 501 – Spotřeba materiálu a 511 – Opravy a udržování a společné náklady na účtech 518 – Ostatní služby a 551 – Odpisy dlouhodobého majetku; organizace neprokázala skutečnou výši vynaložených nákladů v uvedeném rozsahu, a tím nebylo účetnictví průkazné.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví,

svěřený majetek byl využíván hospodárně, byla zabezpečena jeho ochrana, nebyly zjištěny žádné promlčené pohledávky. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s právními předpisy.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala odděleně okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace (náklady z titulu zpracování mzdového účetnictví organizace v plné výši účtovala do nákladů hlavní činnosti a náklady z titulu účetního poradenství v plné výši do nákladů činnosti doplňkové) – jednalo se o systémový nedostatek.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, důsledkem chybného účtování bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v dotčených letech; organizace v některých případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu – např. účtování o pohybech na běžném účtu školní jídelna, kdy nebylo účtováno ke dni pohybu na účtu, ale k poslednímu dni v měsíci – jednalo se o systémový nedostatek; organizace navýšila své náklady v roce 2016 tím, že u nově pořízeného serveru a u technického zhodnocení již odepsaného stávajícího serveru nesprávně zahájila dobu odpisování; okamžik uskutečnění účetního případu nebyl dodržen v rámci jednotlivých předpisů závazků v knize přijatých faktur; organizace nepostupovala správně při vyúčtování přijatých záloh a na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; organizace neevidovala žákovskou knihovnu na podrozvahovém účtu, na samostatné analytice, knihovna byla vedena pouze v operativní evidenci.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť ve 2 případech byla stanovena v rámci uzavřených dohod o pracovní činnosti na úklidové práce odměna pod hranici minimální hodinové mzdy ve výši 50 Kč za hodinu; v několika případech byly vypláceny odměny za odvedenou práci na základě dohod o provedení činnosti v nesprávné výši.

Bylo zjištěno porušení **zákona o DPH**, neboť daňové doklady (vystavené faktury) u plnění podléhajících osvobození od DPH neobsahovaly sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně a odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH; v rámci daňových dokladů (vystavených faktur) týkajících se jednorázových krátkodobých pronájmů nebylo uvedeno správné datum uskutečnění zdanitelného plnění.

➤ **Střední škola umělecká a řemeslná** se sídlem Nový Zlíchov 1063/1, Hlubočepy, Praha 5

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků. Ochrana svěřeného majetku nebyla plně zajištěna a inventarizace majetku nebyla provedena zcela v souladu s platnými právními předpisy. V oblasti personální a mzdové nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; některý majetek (zejména drobný dlouhodobý majetek) nebyl označen inventárním čísly a nebyl řádně inventarizován; při inventarizaci drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výdejně náradí provedení inventur majetku podepsal pouze jeden člen inventarizační komise.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky FKSP**, neboť na účtu 513 – Náklady na reprezentaci byly zaúčtovány náklady na úhradu části výdajů při konání dvou sportovních odpolední pro zaměstnance organizace, které měly být hrazeny z Fondu kulturních a sociálních potřeb.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace neoprávněně přiznávala příplatky za vedení v paušální měsíční výši 500 Kč předsedům předmětových komisí; přiznaná osobní ohodnocení většiny zaměstnanců neodpovídala údajům podle platových výměrů, organizace využívala osobní ohodnocení pro „jednorázové měsíční přiznání finančních částek“.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců** uvedením chybného koeficientu krácení praxe o 1/2 v případě intervalu civilní služby; v několika případech chybným započtením doby za mateřskou dovolenou a druhou mateřskou dovolenou.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť nebyly v několika případech vytvořeny podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (např. organizace nevyužila všech možností řešení dlouhodobé absence učitele a důsledkem realizovaného řešení bylo zvýšení mzdových nákladů); organizace měla předimenzované obsazení technickohospodářských funkcí s náklady na jejich platy v některých případech hodnocených jako nevhodně a neefektivně vynaložené.

Byly zjištěny některé další nedostatky spočívající v tom, že organizace vykonávala nad rámec povolené doplňkové činnosti pronájem pozemků a pronájem prostor pro bydlení v areálu objektu Nový Zlíchov; v některých případech výnosů doplňkové činnosti byly evidovány i náklady spojené s hlavní činností, čímž došlo k navýšení hospodářského výsledku roku 2016; organizace neevidovala přijaté zálohy od studentů na lyžařský kurz prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; podkladová dokumentace k jednotlivým kurzům byla neúplná a nepřehledná, účetnictví tak nebylo průkazné.

➤ **Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo s výjimkou zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou účtů 321 – Dodavatelé a 031 – Pozemky. Při zadávání veřejných zakázek organizace nepostupovala v souladu s usnesením RHMP č. 927 ze dne 4.6.2013 „Pravidly pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou“. V oblasti zjištěných nedostatků nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly organizace v souladu s § 25 a 26 zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; nebylo průkazně účtováno na účtu 321 – Dodavatelé - v několika případech byl zjištěn rozdílný stav v dokladové inventuře k 31.12.2016, byly zjištěny nezaplacené faktury z roku 2015 a nezaúčtovaná faktura; vklad hotovosti do banky nebyl na pokladně zaúčtován, tím nebylo účetnictví úplné; na některých inventurních kartách pozemků nesouhlasila uvedená celková výměra pozemků s celkovou výměrou uvedenou v Příloze č. 1 ke zřizovací listině a výpisem z katastru nemovitostí.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky FKSP** tím, že v několika případech byly čerpány prostředky z fondu na „rekreace zaměstnanců“, ačkoliv se jednalo o pedagogický doprovod při akcích pořádaných pro žáky organizace.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť organizace v jednom případě chybně zařadila zaměstnance do 12. platové třídy namísto do 10. platové třídy; organizace v několika případech postupovala chybně při zápočtu doby rozhodné pro zařazení do platových stupňů.

V jednom případě organizace při zadání veřejné zakázky na rekonstrukci kotelny nepostupovala v souladu s „Pravidly pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou“, neboť nedoložila veškerou dokumentaci související se zadáváním zakázky (např. text výzvy požadovanému počtu dodavatelů k podání nabídky, hodnotící kritéria, výpočet předpokládané hodnoty zakázky, sdělení ostatním dodavatelům rozhodnutí včetně zdůvodnění).

➤ **Vyšší odborná škola sociálně právní se sídlem Jasmínová 3166/37a, Praha 10**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou zjištěných popsanych v protokolu; v některých případech byly zjištěny nedostatky, které v daných případech ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech - účetnictví organizace nebylo v případě popsanych nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Při testování výnosů a nákladů hlavní a doplňkové činnosti, hospodaření s majetkem, pohledávek a závazků bylo zjištěno, že vnitřní kontrolní systém byl funkční, s výjimkou popsanych nedostatků.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (např. výnosy ze školného - jednalo se o systémový nedostatek); v některých případech organizace účtovala na nesprávné účty nebo neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu; v některých případech nebyl dlouhodobý hmotný majetek zařazen do účetní evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu; organizace neprováděla předpisy závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, o nákladech z tohoto titulu bylo účtováno souvztažně s platbou na základě bankovního výpisu, v účetnictví tak nebyl přehled o všech závazcích organizace; organizace v průběhu roku 2016 prodávala skripta pořizovaná v předchozích účetních obdobích, která nebyla evidována na účtu 132 – Zboží na skladě; výnosy z prodeje skript nebyly v některých případech doloženy podkladovou dokumentací; minimálně 50 titulů knih nebylo oceněno; knihovna v celkové hodnotě 479 tis. Kč nebyla evidována na podrozvahovém účtu.

➤ **Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel Praha 1, U Půjčovny 9**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako nefunkční. Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace nesprávně převedla náklady doplňkové činnosti do nákladů hlavní činnosti; náklady nebyly zaúčtovány odděleně od hlavní činnosti.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť výnosy z titulu školného nebyly vykázány v odpovídající výši; výnosy z plnění pojistné události nebyly účtovány předpisem pohledávky; náklady z titulu pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání nebyly účtovány předpisem závazku; nebyla dodržena zásada účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek, krátkodobých závazků a nákladů z činnosti a výnosů z činnosti; byl zjištěn systémový nedostatek, kdy účetní zápisy provedené na základě interních dokladů nebyly doloženy podkladovou dokumentací; inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2016 nebyla provedena v souladu se zákonem - organizace neprovedla porovnání skutečných stavů majetku zjištěných při fyzické inventuře se stavy majetku v účetní evidenci, a tím nevykázala vzniklé inventarizační rozdíly; v rámci podrozvahových účtů nebyla provedena fyzická inventura ostatního majetku; nebyly předloženy inventurní soupisy pohledávek a závazků a inventurní soupis účtu pokladna, soupis cenin neobsahoval stanovené náležitosti. V případech nedostatků zjištěných v protokolu nebyl v okruhu doplňkové činnosti správně stanoven výsledek hospodaření a základ daně z příjmů právnických osob.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o FKSP**, neboť věcné dary z FKSP k životním a pracovním výročím byly zaměstnancům nesprávně propláceny v hotovosti; organizace neúčtovala o vzniklých pohledávkách za zaměstnanci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť u dohod konaných mimo pracovní poměr byly zjištěny dílčí nedostatky zejména ve vykázání odpracovaných hodin na mzdových listech.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, v případě účtování na podkladě interních účetních dokladů byl zjištěn systémový nedostatek, neboť neobsahovaly podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu, nebylo tak průkazným způsobem doloženo, zda v této oblasti odpovědné osoby vykonaly řídicí kontrolu. Zjištěné skutečnosti svědčí o nefunkčnosti vnitřního kontrolního systému.

➤ **Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2016 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případech kontrolou zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Na základě zjištěných nedostatků a rizik lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako ne zcela funkční. Inventarizace dlouhodobého majetku, pokladní hotovosti, cenin, pohledávek a závazků k 31.12.2016 nebyla provedena plně v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala odděleně okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace (výnosy z přefakturací energií spotřebovaných Polskou školou při velvyslanectví Polské republiky nesprávně účtovala do výnosů hlavní činnosti a do nákladů hlavní činnosti byly zaúčtovány v plné výši i náklady z titulu nájemného), jednalo se o systémové nedostatky.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu (přefakturované energie byly chybně zaúčtovány do výnosů roku 2016, namísto do výnosů roku 2015); podkladová dokumentace k nákladům z titulu příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnanců obsahovala opravy, které nebyly provedeny v souladu se zákonem, účetní zápisy tak nebyly průkazné; některé pokladní doklady neobsahovaly stanovené náležitosti, podkladová dokumentace připojená k výdajovým pokladním dokladům nezaručovala trvalost účetních záznamů; inventurní soupisy krátkodobých pohledávek a závazků k 31.12.2016 neobsahovaly odkazy na jednotlivé účetní doklady; k fyzické inventuře pokladní hotovosti k 31.12.2016 nebyla přiložena výčetka jednotlivých platidel; inventarizace cenin ke dni účetní závěrky nebyla provedena v souladu se zákonem, k zápisu z kontroly stravovacích poukázek

nebyl předložen soupis s uvedením nominální hodnoty stravovacích poukázek a počet kusů zjištěných jejich fyzickou inventurou.

V jednom případě nebylo dodrženo **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť zaměstnanci byl nesprávně přiznán zvláštní příplatek za práci ve dvousměnném provozu.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2017 stanovil provést finanční kontrolu 149 projektů u 112 příjemců v celkovém finančním objemu 85 960 390 Kč.

Ke dni 30.6.2017 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 95 projektů u 67 příjemců v celkovém finančním objemu 50 225 390 Kč.

U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace - grantu z rozpočtu HMP v oblasti podpory volného času dětí a mládeže na rok 2016 na realizaci 8 projektů (Mezinárodní debatní turnaj Pražské jaro 2016, Mezinárodní debatní turnaj ARGO Open 2016, Mezinárodní debatní turnaj Bratislava 2016, Mezinárodní debatní turnaj Ljutomer 2016, Mezinárodní debatní turnaj Záhřeb 2016, Mistrovství Evropy ve středoškolském debatování 2016, Mistrovství světa ve středoškolském debatování 2016, World Schools Debate Academy 2016) příjemci: **Asociace debatních klubů, z.s.**, se sídlem Senovážné náměstí 977/24, Praha 1 – Nové Město ve výši 165 000 Kč. V případě projektu Mezinárodní debatní turnaj ARGO Open 2016 nebylo doloženo čerpání částky 736 Kč, tato částka byla z poskytnuté dotace čerpána neoprávněně; příjemce dotace je povinen vrátit neoprávněně čerpanou částku i nevyčerpanou částku v celkové výši 29 892 Kč na účet poskytovatele.

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

Plnění plánu 2017 – veřejné finanční podpory			
odbor – oblast	počet projektů		
	plán	realizace	rozdíl
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – oblast kultury	25	22	3
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	3	2	1
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	7	7	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	0	4
Odbor školství a mládeže – oblast školství a vzdělávání	9	9	0
Odbor sportu a volného času – oblast sportu a tělovýchovy	29	7	22
Odbor sportu a volného času – oblast volného času dětí a mládeže	35	35	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast zdravotnictví	13	4	9
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast protidrogové prevence	3	3	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast podpory registrovaných sociálních služeb	10	0	10
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast sociální péče; akce celopražského významu	2	2 ^{*)}	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast prevence kriminality	5	5	0
Odbor Kancelář ředitele Magistrátu – oblast národnostních menšin	4	4	0
CELKEM	počet projektů	149	95
	počet příjemců	112	67

	finanční objem v Kč	85 960 390	50 225 390	35 735 000
--	----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

*) Jeden projekt (Senior roku) nebyl realizován, částka byla vrácena na účet MHMP.

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

	název organizace	předmět kontroly	rozpracováno v 1. pol. 2017
1	PMC FACILITY a.s., Revoluční 767/25, Praha 1, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	URBIA, s.r.o., Královská 16/1081, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	

V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla dokončena žádná výše uvedená kontrola, ke dni 30.6.2017 nebyla žádná plánovaná kontrola plnění mandátních smluv rozpracována.

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

V 1. pololetí 2017 v rámci 48 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející roky. U 43 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení:

- 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, provedených externím auditorem v roce 2016. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena, 2 kontroly byly k 30.6.2017 rozpracovány (viz podkapitola 7.1. B této zprávy),
- jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2015, provedených MHMP v roce 2016. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.1. C této zprávy).

Dále bylo pro rok 2017 naplánováno provést 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2016. V průběhu 1. pololetí roku 2017 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, provedených v 1. pololetí roku 2017 v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 9 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2015,
- u 34 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2015, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2016, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015,
- u 5 MČ (Praha 6, Praha 7, Praha 12, Praha – Běchovice, Praha – Satalice) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2016 ověřeno, že z celkem 38 nenapravených nedostatků, zjištěných

při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, příp. za předcházející období, bylo napraveno 31 nedostatků a 7 nedostatků napraveno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha – 6	9	2
Praha – 7	6	1
Praha – 12	5	2
Praha – Běchovice	5	1
Praha – Satalice	13	1
celkem	38	7

➤ **Praha 6** splnila 7 z 9 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ nepostupovala v souladu s § 35 odst. 4 zákona o hlavním městě Praze, neboť některé pohledávky prominula z důvodu dokladové nouze - neexistence dostatečných podkladů pro soudní vymáhání nebo z důvodu promlčení; úkony směřující k vymožení některých pohledávek nebyly MČ doloženy.

Jedno nesplněné opatření spočívalo v tom, že MČ neodstranila nedostatek při inventarizaci majetku a závazků podnikatelské činnosti za rok 2015, neboť neověřila u některých účtů (např. účty 149 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám, 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky, 311 – Odběratelé, 378 – Ostatní krátkodobé závazky, 381 001 – Náklady příštích období, 459 0100 – Ostatní dlouhodobé závazky, 194 0053-4 – Opravné položky k odběratelům), zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví v souladu s § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví.

➤ **Praha 7** splnila 5 z 6 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl odstraněn jeden nedostatek, neboť MČ neupravila vnitřním předpisem způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, včetně možnosti tvorby opravných položek k neodpisovanému dlouhodobému majetku.

➤ **Praha – 12** splnila 3 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, 2 opatření splněna nebyla. Nebyly odstraněny nedostatky spočívající v tom, že ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené městskou částí nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole v oblasti správy a evidence pohledávek, v oblasti nakládání s majetkem hl. m. Prahy a v oblasti inventarizace majetku svěřeného příspěvkové organizaci zřizovatelem:

- v oblasti správy a evidence pohledávek příspěvkové organizace nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v této příspěvkové organizaci (odpis nedobytných pohledávek nebyl schvalován ředitelem organizace a nebyl prováděn),

- v oblasti provedení inventarizace příspěvkové organizace za rok 2015 MČ dostatečně nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, neboť inventurní soupisy nebyly průkazné a nebylo tak doloženo, že příspěvková organizace zjistila k rozvahovému dni skutečný stav majetku a závazků.

➤ **Praha – Běchovice** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Jedno opatření nebylo splněno, neboť nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že v příspěvkové organizaci zřízené městskou částí nebyl funkční vnitřní kontrolní systém – vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace dostatečně nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému organizace. V rámci kontroly vybraných úseků hospodaření příspěvkové organizace za rok 2015 byly v oblasti majetku, v účetnictví, v evidenci interních dokladů, ve znění některých vnitřních směrnic a v inventurách majetku a závazků k 31.12.2015 zjištěny nedostatky, k nimž MČ přijala opatření k nápravě. Nedostatky za rok 2015 byly napraveny, ale zároveň byly zjištěny nové nedostatky za rok 2016, a to zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků a v oblasti účtování časového rozlišení.

➤ **Praha – Satalice** splnila 12 ze 13 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Jedno opatření nebylo splněno, neboť účetní doklady týkající se zařazení majetku do účetnictví neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ podle § 11 odst. 1 písm. e) a f) zákona o účetnictví – účetní doklad, kterým došlo k zařazení pozemků do účetní evidence na základě

provedené inventarizace, a účetní doklad, kterým byly z účetní evidence vyřazeny pozemky z důvodu digitalizace, neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu a podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ, provedených v loňském a letošním roce, bylo konstatováno, že podle výsledků 48 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 provedených v loňském roce zůstalo nesplněno celkem 6 (3,51 %) ze všech 171 přijatých opatření, při 48 přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2016 bylo zjištěno celkem 7 (3,32 %) ze všech 211 přijatých opatření.

B. Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015, provedených externím auditorem v roce 2016, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2016 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol nebyla ukončena v průběhu 1. pololetí roku 2017 žádná kontrola, dvě kontroly byly rozpracovány (Praha 1 a Praha 3).

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 1	✓
		2	Praha 3	✓
		3	Praha 9	

C. Pro rok 2017 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2015 provedených Magistrátem HMP v roce 2016, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2016 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola nebyla v 1. pololetí roku 2017 provedena.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 22	

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

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2016. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2017 žádná kontrola provedena.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Praha 10	
		2	Praha 13	
		3	Praha 15	

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

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny 3 kontroly. Ke dni 30.6.2017 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
--	------------------------	--	--------------------	--------------

1	Centrum sociálních služeb Praha, Žilinská 2769/2, Praha 4 - Záběhllice, 141 00	1	Domov pro seniory Bohnice, Na Hranicích 674, Praha 8, 18100	
2	Divadlo Na zábradlí, Anenské náměstí 209/5, Praha 1, 115 33	2	Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, Praha 10, 108 00	
3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, Kytlice 69/71, 407 45	3	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartákova 1200/4, Praha 4, 140 00	✓
		4	Galerie hlavního města Prahy, Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1, 110 00	
		5	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00	✓
		6	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 – Smíchov, 150 00	✓
		7	Domov pro seniory Kobyličky, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2017 lze konstatovat, že z počtu 22 opatření k nápravě nedostatků přijatých třemi kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno všech 22 opatření:

- **Centrum sociálních služeb Praha** se sídlem Žilinská 2769/2, Praha 4 – Záběhllice – všech 7 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Divadlo Na zábradlí** se sídlem Anenské náměstí 209/5, Praha 1 – všech 6 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice** se sídlem Kytlice 69/71 – všech 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

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

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2015, provedených v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 10 kontrol, ke dni 30.6.2017 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 - Dejvice, Studentská 10, 160 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7, 170 00	
2	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, 140 00	2	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, 196 00	
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, 190 00	3	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, 118 00	
4	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, 181 00	4	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, 149 00	
5	Školní jídelna, Praha 5 - Smíchov, Štefánikova 11/235, 150 00	5	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V pevnosti 4, Praha 2, 128 41	
6	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, K Letišti 278, Praha 6 – Ruzyně, 161 00	6	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, 186 00	
7	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00	7	Základní škola logopedická a Základní škola praktická, Praha 8, Libčická 399, 181 02	
8	Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4,	8	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, 194 00	✓

	Videňská 800, 146 00			
9	Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, 130 00	9	Základní umělecká škola Ilji Humníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00	
10	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, 182 00	10	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, 190 00	
		11	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, 110 00	
		12	Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým mostem 3/362, Praha 9, 198 00	
		13	Základní škola pro zrakově postižené, Praha 2, nám. Míru 19, 120 00	
		14	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11	
		15	Základní umělecká škola, Praha 4, Dunická 3136, 141 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 2017 lze konstatovat, že z celkového počtu 240 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 215 opatření splněno a 25 opatření k nápravě nedostatků, přijatých 7 příspěvkovými organizacemi, bylo splněno částečně:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10** – všech 13 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150** – z celkem 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Opatření stanoví:

- „*zavést jednotné formuláře - výkazy odpracované doby s uvedením předmětu činnosti podle sjednané dohody o provedení práce a tyto měsíčně předávat externí mzdové účetní k zaúčtování a dále je vést v evidenci*“ bylo splněno částečně, neboť v případě uzavřených dohod o provedení práce popisy vykonávané činnosti ve výkazech práce byly velmi obecné; náklady související s kurzy (náklady za užívání prostor včetně spotřeb energií a odměna lektora) nebyly kryty žádnými výnosy - výše těchto nákladů z doplňkové činnosti ve výši 120 000 Kč by tak při případné kontrole finančním úřadem nemusela být uznána jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů a důsledkem by bylo vyčíslení nedoplatku na dani včetně příslušného penále,

- „*doplnit do podkladové dokumentace pro externí mzdovou účetní informace s vazbou k doplňkové činnosti*“, bylo splněno částečně, neboť u dvou dohod o provedení práce došlo k chybnému zařazení nákladů do doplňkové a do hlavní činnosti.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2** – z celkem 35 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 33 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Opatření stanoví:

- „*účtovat výnosy ze stravování vyplývající ze smluv o zabezpečení stravování podle textu smluv*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nezaslala odběrateli měsíční vyúčtování, podle kterého měsíčně zaúčtovala výnosy ze stravného. Na základě tohoto vyúčtování vyplývaly pro organizaci přeplatky, které si organizace ponechala na úhradu stravného v příštím období, aniž by tento postup byl smluvně stanoven,

- „*předpisy závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání provádět k okamžiku uskutečnění účetního případu, nikoliv až po jejich úhradě*“ bylo splněno částečně, neboť předpis závazku z pojistného na 4. čtvrtletí byl proveden nesprávně až po úhradě závazku.

➤ **Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400** – všech 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně** – z celkem 62 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 59 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně. Opatření stanoví:

- „*upřesnit a sjednotit s odborem účetnictví MHMP metodiku účtování souhrnných účetních dokladů u dobírek zaměstnanců*“ bylo splněno částečně, neboť dobírky zaslané zaměstnancům byly na základě

předloženého bankovního výpisu zúčtovány pěti souhrnnými účetními záznamy, přičemž u součtovaných částek chyběl nadále identifikátor - zúčtované částky na straně MD účtu 331 – Zaměstnanci tak nebyly přehledné a srozumitelné,

- „výnosy účtovat do roku, se kterým časově souvisí“ bylo splněno částečně, neboť organizace chybně účtovala výnosy z kurzu konaného v termínu od 10.10.2016 do 30.6.2017 v plné výši do výnosů roku 2016,

- „změnit interní směrnici k doplňkové činnosti a související kalkulace a postupovat v souladu s touto směrnici“ bylo splněno částečně, neboť organizace nepostupovala v souladu s novou směrnici k doplňkové činnosti v oblasti nákladů souvisejících s provozem prodejních automatů, o kterých nebylo účtováno prostřednictvím nákladového účtu 502 – Spotřeba energií v doplňkové i hlavní činnosti; nesprávným postupem došlo ke zkreslení hospodářského výsledku doplňkové a hlavní činnosti v roce 2016.

➤ **Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štefánikova 11/235** – z celkem 33 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 31 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Opatření stanoví:

- „vést dostatečnou podkladovou dokumentaci k odpisům majetku“ bylo splněno částečně, neboť byl porovnáním zůstatkových cen odpisovaného majetku podle majetkové evidence a rozvahy zjištěn rozdíl ve výši 217 002,30 Kč,

- „v případě čerpání fondu postupovat v souladu s pravidly pro finanční vypořádání pro daný rok“ bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech financování majetku z rezervního fondu z účtu 413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření organizace podala příslušnému odvětvovému odboru MHMP informaci pro posouzení čerpání prostředků rezervního fondu až v průběhu kontroly dne 20.4.2017 (namísto v lednu roku 2017).

➤ **Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3** – z celkem 26 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno a 14 opatření bylo splněno částečně. Opatření stanoví:

- „účetní doklady budou splňovat náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví a bude zajištěna návaznost zaučtovaných částek s prvotními doklady“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech u účetních dokladů chyběla podkladová dokumentace; v případech, kdy byla pokladní hotovost rozúčtována na více nákladových účtů, chyběla návaznost mezi účetnictvím a účetním dokladem, tím bylo účetnictví nesrozumitelné,

- „dodržovat obsahové vymezení účtů 512 – Cestovné a 518 – Ostatní služby“ bylo splněno částečně, neboť ve dvou případech nebylo dodrženo obsahové vymezení účtu 512 – Cestovné,

- „do pořizovací ceny majetku zahrnovat náklady s pořízením související“ bylo splněno částečně, neboť organizace u majetku zaučtovaného na účtech 501 – Spotřeba materiálu a 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku nezahrnula v některých případech do pořizovací ceny náklady s pořízením související, tyto položky účtovala nesprávně na účet 518 – Ostatní služby,

- „při změně pracovního úvazku vyhotovovat změnu pracovní smlouvy“ bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech změny pracovního úvazku zaměstnanců nebyla vyhotovena „Dohoda o změně pracovní smlouvy“,

- „při uzavírání DPP bude vždy uveden ve mzdových listech a výkazech práce počet hodin a hodinová sazba“ bylo splněno částečně, neboť v 8 případech nebyl v dohodách o provedení práce a mzdových listech uveden počet odpracovaných hodin,

- „dodržovat § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, aby u dokladové inventury účtů pohledávek a závazků nedocházelo k rozdílům a skutečný stav pohledávek a závazků odpovídal stavu pohledávek a závazků v účetnictví“ bylo splněno částečně, neboť z dokladové inventury účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy vyplynulo, že organizace evidovala krátkodobé přijaté zálohy z let 2013 – 2015 (dle sdělení organizace se jednalo o stav způsobený chybným účtováním a vyúčtováním záloh v uvedených letech),

- „dodržovat obsahové vymezení účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.“ bylo splněno částečně, neboť v několika případech účtování o poskytnutých zálohách zaměstnancům organizace na pracovní cestu bylo porušeno obsahové vymezení účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy,

- „krátkodobé poskytnuté zálohy účtovat v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech bylo nesprávně účtováno o vyúčtování zálohy k okamžiku zaplacení zálohy,

- „dodržovat, aby faktury byly hrazeny ve lhůtě splatnosti. V případě přeplatku bude organizace účtovat přeplatek jako pohledávku, ne na účet 321 minusem“ bylo splněno částečně, neboť organizace

ve 4. čtvrtletí 2016 uhradila 9 dodavatelských faktur po lhůtě splatnosti a v lednu 2017 uhradila 3 dodavatelské faktury po lhůtě splatnosti,

- „*analyticky rozlišovat jednotlivé akce studentů, ke všem akcím dokládat srozumitelnou podkladovou dokumentaci*“ bylo splněno částečně, neboť na vzorku 2 namátkově vybraných akcí bylo zjištěno, že dodavatelské faktury k vyúčtování byly účtovány na stranu MÁ DÁTI účtu 324/DAL účtu 321 a vybrané finanční prostředky od studentů byly účtovány na stranu MÁ DÁTI účtu 261/DAL účtu 377,

- „*dodržovat obsahové vymezení účtů výnosů v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Pedagogové, kteří budou pořádat kurzy pro veřejnost, odevzdají před zahájením kurzu seznam studentů dle inovované směrnice*“ bylo splněno částečně, neboť v několika případech interních dokladů nebylo dodrženo obsahové vymezení výnosů nebo nebylo postupováno v souladu se „Směrnicí ředitele pro kurzy pořádané školou“ ze dne 15.06.2016,

- „*inventarizace majetku bude vedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví*“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury; inventurní soupisy dlouhodobého drobného a jiného dlouhodobého drobného nehmotného majetku neobsahovaly inventarizační identifikátor zajišťující jednoznačné určení majetku; stav drobného dlouhodobého hmotného majetku uvedený v inventurním soupisu nesouhlasil se stavem drobného dlouhodobého uvedeném v „Rekapitulaci stavu majetku VOŠON a SPŠO k 31.12.2016“ a se stavem v účetnictví,

- „*při pořízení DDHM postupovat v souladu s § 25 odst. 5 písm. a) zákona o účetnictví*“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě organizace pořídila a zařadila do účetní a majetkové evidence majetek, přičemž do pořizovací ceny nebyly zahrnuty náklady na dopravu,

- „*organizace upraví směrnici o účtování DDHM u majetku s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč a bude zahrnovat náklady související s pořízením DDHM do pořizovací ceny majetku. Organizace uvede do souladu účetní a evidenční stav knihovny a následně bude stav opraven v účetnictví*“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě o majetku zařazeném do operativní evidence nebylo účtováno na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; do účetní a majetkové evidence byl zařazen jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně, která neobsahovala náklady související s jeho pořízením; na účet 909 – Ostatní majetek nebyly v roce 2017 zaúčtovány některé knihy pořízené do učitelské knihovny.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800** – všech 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25** – z celkem 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 20 opatření splněno a jedno opatření stanovící „*dbát na náležitosti provedení inventurních soupisů podle § 30 zákona o účetnictví (podpisy, okamžik zahájení a ukončení inventury) a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.*“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a způsob zjišťování skutečných stavů.

➤ **Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8** – z celkem 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 20 opatření splněno a jedno opatření stanovící „*zkompletovat osobní složky zaměstnanců (doplnit o výpočet započitatelné praxe zaměstnance)*“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě byla na platovém výměru uvedena započitatelná doba praxe o dva roky nižší, než byla vypočtená doba praxe dle přehledu praxe; v jednom případě byla vypočtená doba praxe o rok nižší než uvedená doba praxe na platovém výměru; organizaci bylo z důvodu nedostatečné vypovídací hodnoty doporučeno přehled praxe zpřesnit a doplnit o údaj skutečně započtených dnů.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2017 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 2017 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2017 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 00/196, Praha 7, 170 00	1	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Praha 8,	

			Budínova 2, 180 81	
2	Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol, Rohová 7, 165 00	2	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 2866/17a, Praha 3, 130 00	✓

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2017 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy se sídlem Trojská 800/196, Praha7**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že inventarizace majetku, se kterým organizace hospodařila, ke dni 31.12.2016 nebyla provedena dle pokynů zřizovatele a v souladu s interním předpisem zřizovatele upravujícím oblast inventarizace, ani zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku, neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku a nefunkčního vnitřního kontrolního systému a na riziko neplnění závazků vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů ve stanovených termínech a výši.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016, některé náklady byly nesprávně zaúčtovány na účet 511 - Opravy a udržování místo na účet 518 - Ostatní služby; organizace majetek, se kterým hospodařila a k němuž neměla vlastnické právo: pronajaté budovy a stavby - vedla nesprávně na podrozvahovém účtu 922 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou; některé předměty v celkové hodnotě 2 045 110 Kč vedla nesprávně na podrozvahovém účtu 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce; organizace k 31.12.2016 nesprávně vykázala na účtu 968 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů zůstatek ve výši 61 042 Kč, který měl být sledován na účtu 909 – Ostatní majetek; organizace neměla průkazný přehled o zásobách všeobecného materiálu, propagačních předmětů, kancelářských předmětů, drogerie, atd. a o jejich čerpání; porovnáním údajů ve zřizovací listině s údaji v katastru nemovitostí a v evidenci nemovitého majetku vedeného organizací prostřednictvím inventurních karet ostatních staveb byly u některých inventurních čísel zjištěny rozdíly; k majetku evidovanému na účtech 922, 966 a 968 byly vyhotoveny inventurní soupisy, které neobsahovaly veškeré náležitosti průkazného účetního záznamu; inventurní soupisy zásob k 31.12.2016 neobsahovaly náležitosti inventurních soupisů; skutečný stav majetku neodpovídal stavu majetku v účetnictví; nebyla provedena inventarizace knih, odborných publikací, CD, map a atlasů, tento majetek nebyl veden na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; organizace nepředložila písemný záznam z projednání výsledků inventarizace ústřední inventarizační komisí ani závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace k 31.12.2016.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace nezajistila úplnou a jednoznačnou identifikaci majetku svěřeného zaměstnancům organizace; na evidenčních kartách majetku, které sloužily jako osobní karty, byly k 31.12.2016 evidovány a zaměstnancům na základě písemného potvrzení předány i předměty, které nesplňují podmínky dané ustanovením § 255 zákoníku práce.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v interní směrnici nebyla pro období od 1. - 31.12.2016 stanovena funkce hlavního účetního; ve směrnici o oběhu účetních dokladů nebyla upravena finanční kontrola interních účetních dokladů; některé interní účetní doklady, většina výdajových pokladních dokladů a některé dodavatelské faktury nebyly schváleny všemi příslušnými zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; z kontrolních zjištění vyplývá, že v organizaci nebyl v roce 2016 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

➤ **Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol, Rohová 7**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku v roce 2016 bylo ověřeno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2016 v souladu s platnými obecně závaznými předpisy, neboť nepředložila inventurní soupisy veškerého majetku, se kterým k 31.12.2016 hospodařila, některý majetek nebyl evidován v majetkové a účetní evidenci a nebyl k 31.12.2016 inventarizován (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou do 300 Kč), skutečný stav majetku v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v inventurních soupisech. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení, majetku organizace, které vyplývá z některých zjištěných skutečností.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizací pořízené předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 300 Kč byly

zaúčtovány na účet 501 – Spotřeba materiálu, nebyly sledovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyly k 31.12.2016 inventarizovány; organizace v některých případech účtovala na základě neúplných a neprůkazných dokladů a proplácela nákupy předmětů, které byly doloženy paragony nezaručujícími trvalost a čitelnost záznamu; zvířata, která se v organizaci nacházela, nebyla vedena v evidenci majetku a v účetnictví organizace a nebyla oceněna; organizace k 31.12.2016 hospodařila i s majetkem, k němuž neměla vlastnické právo a který nebyl organizací sledován k 31.12.2016 v účetnictví na podrozvahovém účtu a nebyl inventarizován.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť organizace nesestavila plán inventur na rok 2016, ve kterém by byl uveden termín zahájení a ukončení fyzických inventur majetku; ke dni 31.12.2016 nebyla provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2016. Porovnáním údajů ve zřizovací listině a ve výpisech z katastru nemovitostí s údaji v inventurních kartách a inventurních soupisech účtu 031 byly zjištěny rozdílné údaje.

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

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

V roce 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2016 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly realizovány 2 kontroly, ke dni 30.6.2017 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
1	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	1	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00	
2	Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6, 160 00	2	Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektrotechniky, Novovysočanská 48/280, Praha 9, 190 00	✓

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v 1. pololetí roku 2017 lze konstatovat, že z počtu 18 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi (2) bylo ve stanovené lhůtě splněno 11 opatření, částečně byla splněna 4 opatření a 3 opatření nebyla splněna (organizací Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v příspěvkových organizacích:

➤ **Základní škola Vokovice** se sídlem Vokovická 3, Praha 6 – z celkem 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. O úplném splnění obou opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2018.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- provést inventarizaci knižního fondu a zeměpisných map, sledovat tento majetek na účtu 902 a každý rok jej inventarizovat, neboť knihy pořízené před 1.1.2016, které se nacházely v knihovně organizace, nebyly evidovány v účetní a majetkové evidenci a nebyly k 31.12.2016 inventarizovány; tento majetek byl oceněn a do účetní evidence na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek zaveden až v průběhu kontroly interním dokladem, současně byl zaveden do majetkové evidence. Učebnice pro žáky pořízené před 1.1.2016 nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a k 31.12.2016 nebyly inventarizovány; učebnice pro učitele pořízené před 1.1.2016 byly do účetní evidence na účet 902 a do majetkové evidence zavedeny až v průběhu kontroly interním dokladem,
- dodržovat účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na aktuální rok a sledovat správnost účtování na nákladové účty 511 a 518 a na podrozvahové účty 901 a 902, neboť některé předměty v celkové

částce 172 468,52 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok nebyly v roce 2016 zaúčtovány na účet 902 a k 31.12.2016 inventarizovány; některé učebnice nebyly k 31.12.2016 zaúčtovány na účet 112 a nebyly k tomuto datu inventarizovány. Organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016 (např. některé náklady na provoz a údržbu kotelny byly nesprávně zaúčtovány na účet 511 – Opravy a udržování, namísto na účet 518 – Ostatní služby).

➤ **Gymnázium Milady Horákové, Praha 4, Na Planině 1393** – z celkem 9 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla 4 opatření splněna, 2 opatření byla splněna částečně a 3 opatření splněna nebyla. O úplném splnění opatření, včetně doložení příslušnými doklady, je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2018. Nebyla splněna opatření ukládající:

- „*evidovat na účtu 909 a inventarizovat cizí majetek (šatní skříňky a pozemky, bezplatně poskytnuté škole vlastníkem budovy – MČ Praha 4 – na základě smlouvy o výpůjčce). Vedení školy dále projedná s vlastníkem budovy změnu smlouvy o výpůjčce, kterou je mj. vymezeno užívání cizího majetku (šatní skříňky)*“, neboť uvedený majetek nebyl v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví organizací k 31.12.2016 sledován v účetnictví na účtu 909 a nebyl k 31.12.2016 inventarizován,

- „*provést kontrolu úplnosti a aktuálnosti evidence smluv a interních předpisů a doplněny chybějící údaje*“, neboť v evidenci smluv chyběla data uzavření jednotlivých smluv a údaje o době platnosti smluv; v „Evidenci platných uzavřených smluv a objednávek GMH – koncerty, maturitní ples 2016“ nebyly zachyceny všechny smlouvy uzavřené organizací v roce 2016; evidence smluv organizace neposkytovala v kontrolovaném období komplexní přehled o platných majetkoprávních a smluvních vztazích. V předloženém „Přehledu vnitřních předpisů GMH“ se stavem k 22.12.2016 bylo uvedeno pouze evidenční číslo a název předpisu, datum vystavení a platnost vnitřních předpisů uvedena nebyla,

- „*věnovat zvýšenou pozornost a provést následnou kontrolu dodržování účtové osnovy pro PO (účtování na účty 501, 511, 902 a 909)*“, neboť v roce 2016 organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2016; organizace nepostupovala zcela podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „*zaúčtovat předměty s dobou použitelnosti prokazatelně delší než jeden rok na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a na základě toho i inventarizovány*“, neboť předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3000 Kč pořízené organizací v roce 2015 a v roce 2016 nebyly zaúčtovány na účet 902 a k 31.12.2016 inventarizovány, v rozporu se **zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,

- „*provést v organizaci kontrolu majetkové a účetní evidence a administrativy této evidence (stavu zaznamenaného v inventarizačním programu) v porovnání se skutečným stavem*“, neboť organizace ke dni 31.12.2016 nesledovala v majetkové a účetní evidenci některý majetek pořízený v roce 2015 a neprovedla jeho inventarizaci; majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo, nebyl organizací k 31.12.2016 sledován v účetnictví na účtu 909 a nebyl inventarizován.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2017 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

	1. pol. 2017	rozpracováno v 1. pol. 2017
1	Městská policie hlavního města Prahy - kontrola hospodaření zaměřená zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost	
2	Odbor informatiky MHMP - kontrola investiční akce č. 164000216 Podpora zálohovacího a archivačního SW – dodání zařízení, licencí a SW (34 952 302 Kč)	✓
3	Odbor strategických investic MHMP - kontrola investiční akce č. 42358 Nebušický sběrač (139 520 tis. Kč)	✓
4	Odbor strategických investic MHMP - kontrola investiční akce č. 41341 Rekonstrukce komunikace Pod Hrachovkou, etapa 0001 – ZOO sever (90 190 tis. Kč)	✓
5	Odbor evidence, správy a využití majetku - kontrola investiční akce Přípravné práce pro rekonstrukci 2. etapy veřejného osvětlení v ulici Vršovická v koordinaci se stavbou	✓

	RTT (celkový náklad 4 810 tis. Kč)	
6	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42695 Rekonstrukce střechy objektu Žilinská, P – 4 (celkový náklad 2 600 tis. Kč)	✓
7	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42538 Rekonstrukce kuchyně (celkový náklad 19 000 tis. Kč)	✓
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 42508 Komunikační a dohledový systém (celkový náklad 8 450 tis. Kč)	*)
9	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 41682 Gymnázium, Praha 10, Připotoční 1337 – rekonstrukce fasády (celkový náklad 18 000 tis. Kč)	✓
10	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42218 Gymnázium, Praha 6, Arabská 14 – rekonstrukce střechy (celkový náklad 9 912 tis. Kč)	✓
11	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42767 Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Praha 9, Za Černým mostem 362/3 – rekonstrukce terasy (celkový náklad 12 000 tis. Kč)	✓

*) kontrola této investiční akce byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy; náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie

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

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpra- cováno
		1	Hasičský záchranný sbor hl. m. Prahy, Sokolovská 62, Praha 2, 121 42	
		2	Krajská rada seniorů hl. m. Prahy	
		3	NO FOOT NO STRESS, o.s.	
		4	Olivova dětská léčebna, o.p.s., Olivova 224/108, Říčany, 251 01	
		5	Prevence dětem, z.s., U Milosrdných 804/14, Praha 1, 110 00	

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2017 provedeny.

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

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpra- cováno
		1	Jihoměstská sociální a.s.	
		2	Quip, z.ú.	
		3	O. S. „Člověk zpět k člověku“	
		4	POHODA – společnost pro normální život lidí s postižením, o.p.s.	
		5	Společnost DUHA, z.ú.	

Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2017 uskutečněny.

15. *Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám*

realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
	1	Mateřská škola Zvídálek o.p.s., Přímětická 1185/8, Praha 4, 140 00	
	2	Soukromá mateřská škola a základní škola Petrklíč, nám. Osloboditelů 1368/27, Praha 5, 153 00	
	3	VĚDA základní a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky s.r.o., Jindřicha Plachty 1162/20, Praha 5, 150 00	
	4	Soukromá střední umělecká škola designu s.r.o., Laudova 1024/10, Praha 6, 163 00	

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2017 uskutečněny.

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

realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
	1	SVD Praha Preslova 2213/5, Praha 5, 150 00	
	2	SVJ Krátká 22/1468, Praha 10, 100 00	
	3	IV Company, a.s., Primátorská 779/30, Praha 8, 180 00	
	4	SVJ domu č. p. 2205 v ulici Doubravčická, Doubravčická 2205/13, Praha 10, 100 00	
	5	Družstvo M 74, bytové družstvo, Moskevská 981/74, Praha 10, 100 00	
	6	Společenství vlastníků jednotek domu Pobřežní 655/54, Praha 8, 180 00	
	7	Příjemce fyz. osoba se sídlem Plzeňská 216/129, Praha 5, 150 00	
	8	Společenství pro dům Počátecká 15, Praha 4 – Michle, Počátecká 581/15, Praha 4, 140 00	
	9	Společenství vlastníků bytů v domě č. p. 1041 v Praze 4 – Braníku, Ke Krči 1041, Praha 4, 142 00	
	10	Příjemce fyz. osoba se sídlem U kněžské louky 2089/11, Praha 3, 130 00	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2017 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2017 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2017 uskutečněny.

17. *Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol*

V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla nad rámec Plánu realizována na základě žádosti o součinnost Obvodního ředitelství Policie Praha III č.j.: KRPA-409686-30/TČ-2016-001393 ze dne 14.12.2016 mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014

se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parcelní číslo 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“.

➤ **MČ Praha 8 se sídlem Zenklova 1, Praha 8**

Mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parc. č. 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“ bylo ověřeno, že postup MČ jako zadavatele byl v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

Bylo zjištěno, že ve smlouvě o dílo byl předmět díla specifikován odlišně, než jak byl uveden ve výzvě k podání nabídky - nebyl uveden požadavek na vypracování a předání projektové dokumentace ke stavebnímu povolení a prováděcí projektové dokumentace; faktura za dílo byla uhrazena 6 dní po splatnosti. Vzhledem k tomu, že kontrolní skupinou požadované doklady o realizaci stavby nebyly v době kontroly předloženy, nemohly být některé podstatné skutečnosti související s veřejnou zakázkou kontrolní skupinou ověřeny a hodnoceny.

V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla dále nad rámec Plánu rozpracována jedna mimořádná kontrola:

rozpracováno v 1. pol. 2017		
1	Domov pro seniory Hortenzie, Bořanovice-Pakoměřice č. 65, p. Libeznice, 250 65	mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků

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

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést jednu níže uvedenou kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2015. Ke dni 30.6.2017 nebyla kontrolní akce uskutečněna.

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
		1	Hotelová škola Radlická, Radlická 115, Praha 5, 158 00	

19. **Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací**

Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017
1	Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze, K Brance 72, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	1	Mateřská škola Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00
2	Mateřská škola speciální, Praha 8, Štíbrova 1691, 182 00	2	Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, 120 00
3	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	3	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, Bajkalská 1512/11, Praha 10 – Vršovice, 100 00

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 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 nedostatcích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

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

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu 1. pololetí 2017 zaregistrováno celkem 490 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 356 stížností, 63 stížností podle správního řádu, 22 petic a 49 jiných podání (přehled č. 1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 102 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 76 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím hl. m. Prahy, orgánům republikové nebo městské policie apod.) – přehled č. 2.

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu 1. pololetí 2017 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 22 petic. Občané poukazovali například na:

- realizaci developerského projektu Troja Horizons,
- výstavbu obřího kola na břehu Vltavy,
- nadměrný hluk v Kbelské ulici po úpravě vozovky,
- důvody pro odvolání ředitele SPH,
- výstavbu placených garáží v k.ú. Modřany,
- negativní dopady změn územního plánu,
- neodborné kácení stromů v rámci revitalizace náměstí v Hloubětíně,
- rozšíření prostor pro žáky s programem Montessori,
- komplikace způsobené přesun zastávek MHD,
- nedostatečné rozmístění semaforů,
- negativní dopady způsobené změnou pracovní doby v DD Klánovice.

V některých případech byl text petice, společně s petičními archy zaslán více zainteresovaným subjektům, paní primátorce, jednotlivým členům Rady hl. m. Prahy a Zastupitelstva hl. m. Prahy nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly 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 a sumarizaci podkladů zajišťovali dle pokynů předsedkyně výboru a ředitelky odboru zaměstnanci OKC MHMP.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 3) zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených hl. m. Prahou a MČ (186 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 MČ (zejm. průtahy, nečinnost odborů výstavby, oddělení přestupků a oddělení sociálně právní ochrany dětí),
- průběhem privatizace bytového fondu,
- prodejem či směnou pozemku.
- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních opět kritizovali zejména:
 - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
 - chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče, nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel při nesprávném parkování.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2017 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti školství**. Kritické námitky obsažené v těchto stížnostech (56 podání), se týkaly především:

- neprofesionálního a diskriminačního jednání ředitelů, učitelů a vychovatelů vůči žákům,
- ignorování tzv. „pamlskové vyhlášky“,
- zajišťování výuky odborných předmětů nekvalifikovanými pedagogy,
- zrušení nebo sloučení škol a prodloužení docházkové vzdálenosti,
- nespokojenosti rodičů i žáků s návrhy na odvolání ředitelů nebo učitelů,
- bezdůvodného propouštění zaměstnanců,
- porušování zásad odměňování za přesčasové hodiny a vedení třídnictví,
- nedostatků při organizování maturitních zkoušek a průběhu opravných zkoušek.

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (50 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

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

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 24 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 48 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u podání postoupených k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců května a června 2017 a jsou dosud v šetření.

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

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 63 stížností, jejichž vyřízení OKC

MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla ve většině případů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí 2017 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol na vybraných odborech MHMP a 3 metodické dohlídky v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2017		Plán na 2. pol. 2017	
1	Odbor daní, poplatků a cen	1	Odbor dopravně správních činností
2	Odbor dopravních agend	2	Odbor živnostenský a občanskosprávní
3	Odbor sportu a volného času	3	Odbor evidence majetku
4	Odbor školství a mládeže	4	Odbor hospodaření s majetkem
5	Odbor správních činností ve zdravotnictví a sociální péči		

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

realizace 1. pol. 2017		Plán na 2. pol. 2017	
1	SE 6 – radní Ropková	1	SE 3 – náměstkyně Kolínská
2	SE 7 – radní Plamínková	2	SE 9 – radní Hadrava
3	SE 8 – radní Grabein Procházka	3	SE 10 – radní Wolf

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

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

V 1. pololetí roku 2017 bylo oddělením právních činností a organizačních agend OKC MHMP zpracováno celkem 32 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně padělání lékařského a psychologického posudku (S-MHMP 39318/2017);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci padělání psychologického posudku (S-MHMP 39391/2017);
- 3) návrh trestního oznámení ohledně padělání lékařského posudku (S-MHMP 44814/2017);
- 4) návrh trestního oznámení týkající se padělání rozhodnutí ODA MHMP o správním deliktu (S-HMP 141766/2017);
- 5) návrh trestního oznámení ve věci padělání lékařského posudku (S-MHMP 309809/2017).

Ve věci **policejních dožádání** byl vypracován:

- 1) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci veřejné zakázky MČ Praha 8;
- 2) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se veřejné zakázky "Celková přestavba a rozšíření ÚČOV Praha";
- 3) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně stížností na Domov pro seniory Chodov;
- 4) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci nakládání s byty postavenými z dotací MMR;
- 5) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně veřejné zakázky MČ Praha 8;

- 6) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci vyčíslení škody a potvrzení poučení poškozeného hl. m. Prahy týkající se zpronevěry;
- 7) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se oblasti nakládání s byty postavenými z dotací MMR;
- 8) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně zřizování zdravotnických zařízení a ohledně veřejných zakázek nad 200 mil. Kč týkajících se těchto zařízení;
- 9) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se zastupování žadatelů konkrétní osobou ve věci žádostí o uznání rovnocennosti zahraničního vzdělání;
- 10) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně pronájmu bytu (ul. Dr. Marodyho 912/6, Praha 9);
- 11) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci poskytnutí seznamu osob v domě (ul. Kurzova 2387/17, Praha 5);
- 12) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně dalších informací k nakládání s byty;
- 13) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se informací k odvolacímu řízení na STR MHMP;
- 14) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně výsledku šetření MHMP týkajícího se podání ve věci výstavy „Body the exhibition“;
- 15) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se konkrétního počítače;
- 16) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci pronájmu budov v Hyberské ulici, Praze 1, Filozofické fakultě UK;
- 17) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně pohledávky konkrétní fyzické osoby;
- 18) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se směny pozemků na MČ Praha 20;
- 19) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci zapůjčení dokumentů od konkrétní fyzické osoby, kterými disponuje MHMP;
- 20) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci provádění údržby krytů CO v ZŠ a MŠ Praha – Nebušice;
- 21) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně plateb od společnosti ACL SE s.r.o.;
- 22) návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se informací k bývalému zaměstnanci MHMP;
- 23) návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci kontroly TSK hl. m. Prahy;
- 24) návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně informací ke konkrétním nájemcům.

Ve věci usnesení orgánů činných v trestním řízení:

- 1) bylo posouzeno usnesení Obvodního státního zastupitelství pro Prahu 1 o zamítnutí stížnosti hl. m. Prahy ve věci padělání bankovní záruky (MHMP 93155/2017);
- 2) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se hospodaření Obchodní akademie Svatoslavova (MHMP 758880/2017);
- 3) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o vydání zajištěné věci (MHMP 823188/2017).

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

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

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

23. *Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP*

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývá prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2017 bylo na Protikorupční

portál hl. m. Prahy přijato 1 podání. Oznamovatelka podání učinila elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu umístěného na webových stránkách hl. m. Prahy. Podnět se týkal dotazu ohledně možného postupu při podezření z možného spáchání trestného činu přijetí úplatku, nepřímého úplatkářství či zneužití pravomoci úřední osoby členy blíže nespecifikované komise na Praze 1. Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo pouze o obecný dotaz bez uvedení jakýchkoliv bližších skutečností, přičemž v předmětné věci nebyla zřejmá ani věcná působnost hl. m. Prahy k případnému posouzení věci (ani nedošlo k doplnění podání o relevantní skutečnosti), byla oznamovatelka odkázána na orgány činné v trestním řízení (č.j. MHMP 153682/2017, PKP-0301).

Pracovník oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se v uvedeném období podílel na vstupních školeních problematiky korupce pro nové zaměstnance hl. m. Prahy zařazené do Magistrátu HMP.

Vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP byl v uvedeném období nominován do implementačního týmu implementace strategických cílů Strategie a řízení a rozvoje MHMP do roku 2020, a to konkrétně do implementačního týmu strategického cíle SC4 – *Udržování efektivně fungujícího protikorupčního systému a transparentního jednání úřadu*. Rovněž byl vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend členem dočasné pracovní skupiny ředitelky Magistrátu HMP pro účely implementace a kontroly naplňování Protikorupční strategie hl. m. Prahy 2017 – 2019.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období 1. pololetí roku 2017 celkem 78 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **6 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **52 stížností** na postupy MČ HMP a **20 odvolání** proti rozhodnutím MČ HMP.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2017 na úseku svobodného přístupu k informacím o 1 žalobě proti namítané nečinnosti odboru OKC MHMP. Řízení v této věci bylo zastaveno (č.j. 3A 144/2016-37). V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších pěti žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP, avšak v žádném z těchto pěti řízení dosud rozsudek vydán nebyl.

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

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

V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících MČ:

- **MČ Praha 6**

Z kontrolních závěrů vyplývá, že v rámci výkonu samostatné působnosti v oblasti činností vykonávaných podle InfZ nepostupovala MČ Praha 6 v kontrolovaném období zcela v souladu s InfZ, neboť v některých případech vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že zjevně nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost a případně nepostupovala podle § 15 InfZ. Dále MČ porušila ustanovení § 18 odst. 1 písm. c) InfZ, kdy nezahrnula do obsahu výroční zprávy opis podstatných částí

každého rozsudku soudu ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí povinného subjektu o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace a přehled všech výdajů, které povinný subjekt vynaložil v souvislosti se soudními řízeními o právech a povinnostech podle tohoto zákona, a to včetně nákladů na své vlastní zaměstnance a nákladů na právní zastoupení. Rovněž došlo v jednom případě k porušení ustanovení § 16 odst. 2 InfZ, kdy MČ nedodržela zákonnou 15 denní lhůtu, která se váže k předložení podaného odvolání spolu se spisovým materiálem nadřízenému orgánu.

- **MČ Praha 13**

Z kontrolních závěrů vyplývá, že v rámci výkonu samostatné působnosti v oblasti činností vykonávaných podle InfZ nepostupovala MČ Praha 13 v kontrolovaném období zcela v souladu s InfZ, neboť v některých případech při vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že zjevně nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost a nepostupovala podle § 15 InfZ.

- **MČ Praha – Klánovice**

Z kontrolních závěrů vyplývá, že v rámci výkonu samostatné působnosti v oblasti činností vykonávaných podle InfZ nepostupovala MČ Praha – Klánovice v kontrolovaném období v souladu s InfZ. Především nezveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup poskytnuté informace, resp. doprovodné informace vyjadřující obsah poskytnutých informací, tak jak vyžaduje ustanovení § 5 odst. 3 InfZ. Dále v některých případech samotného vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost a případně nepostupovala podle § 15 InfZ. Dále MČ v jednom případě porušila ustanovení § 16a odst. 5 InfZ tím, že v rámci vyřizování stížnosti, podané žadatelem na postup městské části při vyřizování žádosti o informace, nepředložila nadřízenému orgánu podanou stížnost spolu se spisovým materiálem v příslušné 7denní lhůtě.

V uvedeném období byly zahájeny a probíhaly kontroly v uvedené oblasti u MČ Praha 8, Praha 16 a Praha – Benice, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období ukončeny.

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

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

28. Projednávání správních deliktů

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP projednává správní delikty MČ HMP, které jsou zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ve správním řízení uloženo 12 pokut za správní delikty dle zákona o rozpočtových pravidlech v celkové částce 13.000,- Kč.

V uvedeném období byly uloženy pokuty projednány správní delikty následujících MČ HMP: MČ Praha 4, MČ Praha 5, MČ Praha 7, MČ Praha 8, MČ Praha 11, MČ Praha 17, MČ Praha 21, MČ Praha – Libuš, MČ Praha – Dolní Počernice, MČ Praha – Lochkov, MČ Praha – Sliveneč a MČ Praha – Lipence.

Závěr

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení celkem 376 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2017 dokončeno 210 akcí, tj. 55,85 %, a 38 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla nad rámec Plánu na rok 2017 provedena jedna mimořádná kontrola (vybraných úseků hospodaření městské části Praha 8 za rok 2014 se zaměřením na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest, parc. č. 4030/52, k. ú. Libeň, 180 00 Praha 8“, provedená na základě žádosti o součinnost Obvodního

ředitelství Policie Praha III č.j.: KRPA-409686-30/TC-2016-001393 ze dne 14.12.2016) a byla rozpracována jedna mimořádná kontrola (investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestra - uživatel, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Hortenzie).

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 zaregistrováno celkem 490 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 356 stížností, 63 stížností podle správního řádu, 22 petic a 49 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 102 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 76 podání.

Bylo zpracováno 5 návrhů trestních oznámení, 24 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, byla posouzena 3 usnesení orgánů činných v trestním řízení (usnesení Obvodního státního zastupitelství pro Prahu 1 o zamítnutí stížnosti hl. m. Prahy ve věci padělení bankovní záruky, usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se hospodaření Obchodní akademie Svatoslavova, usnesení Policie ČR o vydání zajištěné věci).

V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato jedno podání.

Bylo vyřízeno 6 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 52 stížností na postup MČ a 20 odvolání proti rozhodnutím MČ.

V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ve správním řízení uloženo 12 pokut za správní delikty MČ HMP dle zákona o rozpočtových pravidlech, které byly zjištěny při přezkoumávání hospodaření MČ HMP. Jednalo se o správní delikty 12 MČ HMP (MČ Praha 4, Praha 5, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 17, Praha 21, Praha – Libuš, Praha – Dolní Počernice, Praha – Lochkov, Praha – Sliveneč a Praha – Lipence).

Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2016 na období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1418 ze dne 7.6.2016. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2016 provedeno u 48 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2016). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2017 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve 27 z celkového počtu 48 přezkoumávaných MČ. Konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 48 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2016 vyplývá, že v 5 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 10 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o tyto MČ: Praha – Čakovice, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle. V 8 MČ (Praha 2, Praha 4, Praha 16, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, tj. v 17% MČ, nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ se jedná o 27 % MČ (při přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo bez nedostatků 9 MČ, tj. 19 %).

V 19 MČ (40 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž ve 4 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku. V 16 MČ (33 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky i závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2017 byly všechny plánované kontrolní akce rozpracovány (Praha 1, Praha – Lysolaje, Praha – Petrovice).

Pro rok 2017 bylo naplánováno 16 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2017 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem evidence majetku MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byla ukončena jedna kontrola a 7 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2017 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2017 stanovil provést finanční kontrolu 149 projektů u 112 příjemců v celkovém finančním objemu 85 960 390 Kč. Ke dni 30.6.2017 byly provedeny kontroly 95 projektů u 67 příjemců (celkem ve výši 50 225 390 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet MHMP, s výjimkou části veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace - grantu z rozpočtu HMP v oblasti podpory volného času dětí a mládeže na rok 2016.

V 1. pololetí roku 2017 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. Jedna z plánovaných kontrol byla rozpracována.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. zejména investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo 9 plánovaných kontrol rozpracováno a kontrola jedné investiční akce byla zahrnuta do prováděné následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkové organizace Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy (náhradou byla zahájena mimořádná kontrola investiční akce č. 0043082 - Pořízení zařízení sestry - uživatel v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Hortenzie).

Pro rok 2017 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2015 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 byly ukončeny 3 kontroly plnění opatření, kterými bylo ověřeno, že všechna opatření přijatá příspěvkovými organizacemi k nápravě zjištěných nedostatků (celkem 22 opatření) byla splněna.

Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2015, provedených v roce 2016 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo ukončeno 10 kontrol a ke dni 30.6.2017 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Z celkového počtu 240 opatření k nápravě nedostatků přijatých 10 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 215 opatření a 25 opatření bylo splněno částečně (u 7 příspěvkových organizací).

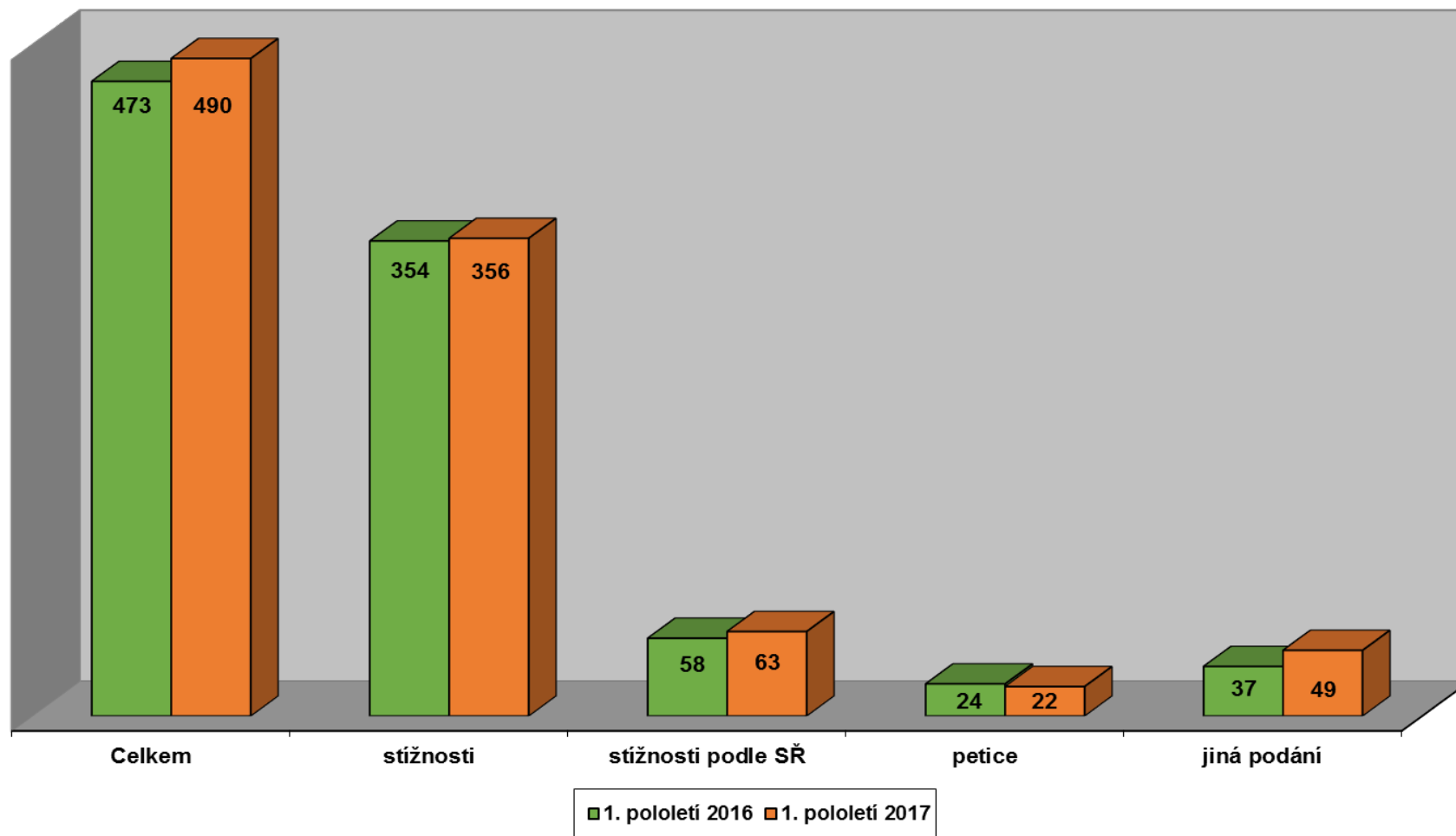
Pro rok 2017 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2016, z nichž 2 kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2017. Bylo zjištěno, že z celkem 18 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 11 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a 3 opatření splněna nebyla (příspěvkovou organizací Gymnázium Milady Horákové).

Pro rok 2017 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 2017 provedeny 3 metodické dohlídky.

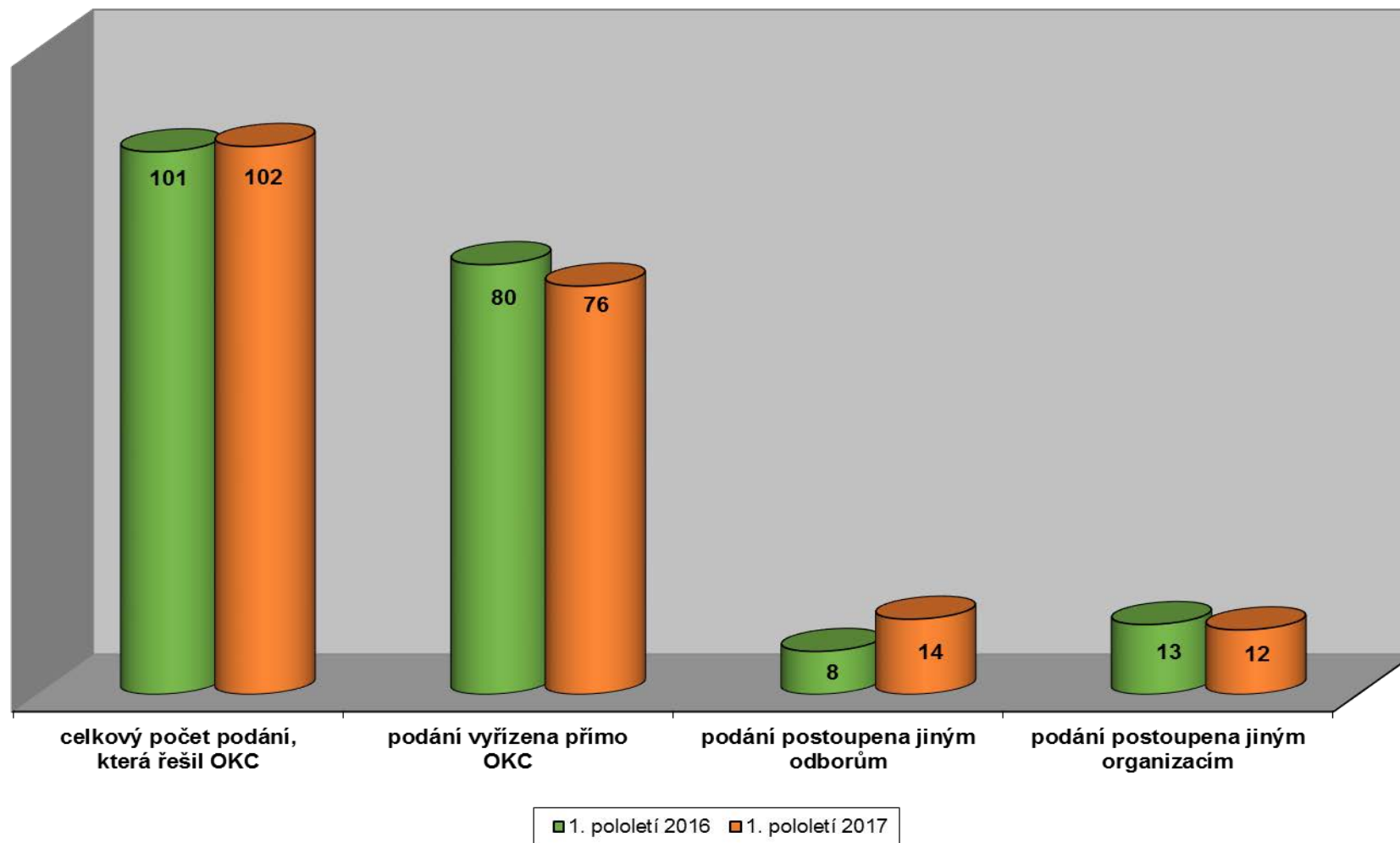
V průběhu 1. pololetí roku 2017 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 5 kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. Dále byly provedeny 3 plánované metodické dohlídky zaměřené na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátech radních.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

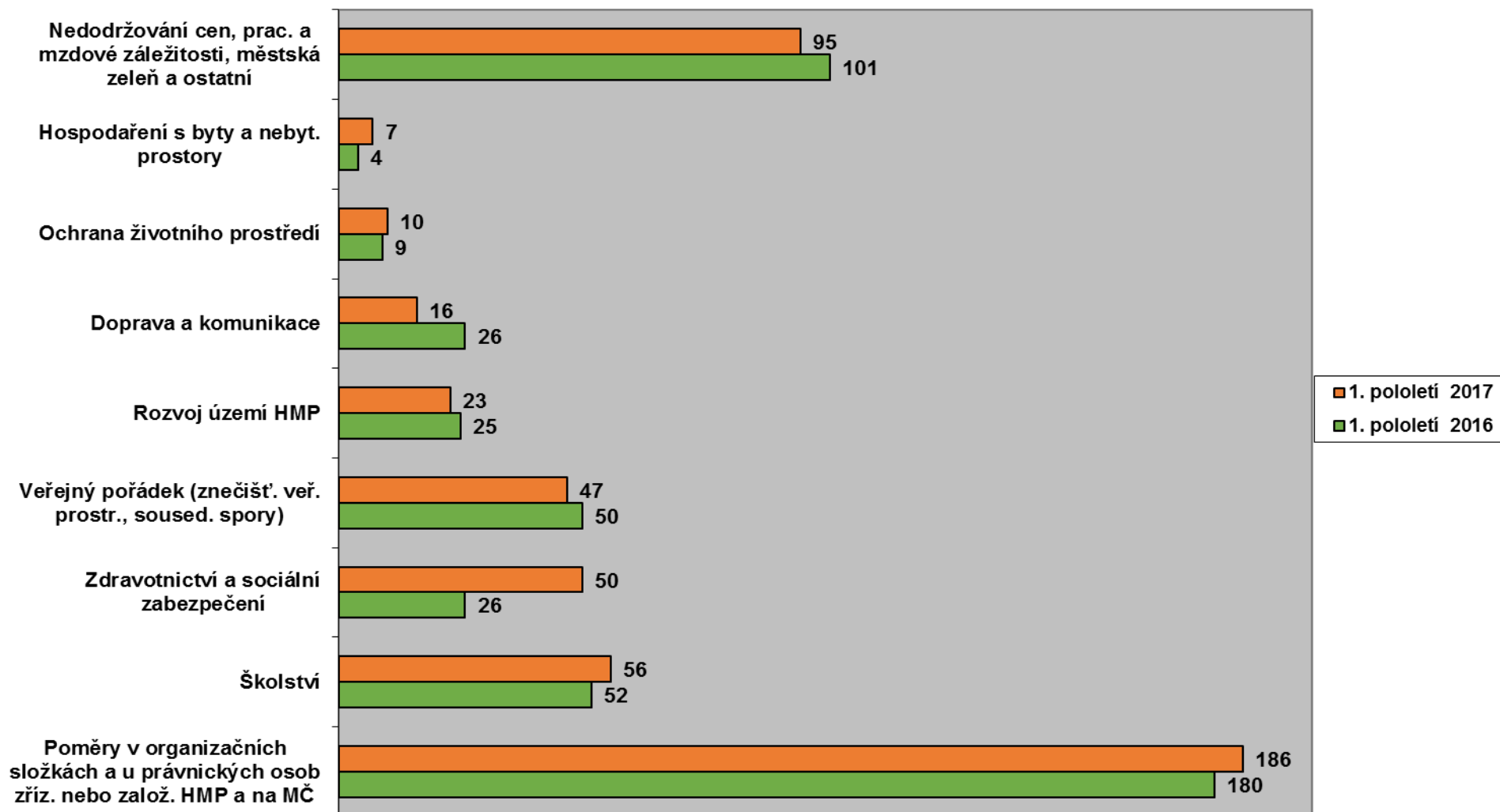
**Srovnání podání za 1. pololetí 2016 a 1. pololetí 2017
(Přehled č. 1)**



Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pololetí 2016 a 1. pololetí 2017 (Přehled č. 2)



**Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2016 a 1. pol. r. 2017
(Přehled č. 3)**



Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2017 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 3230 ze dne 20.12.2016, ve kterém bylo v bodě II.1.2. uloženo pravidelně předkládat Radě hl. m. Prahy zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP každoročně v termínech do 31.1. a 31.7.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 2. pololetí roku 2017. Současně jsou zde obsaženy poznatky z oblasti vyřizování stížností a petic adresovaných MHMP a dalším orgánům hl. m. Prahy a plnění úkolů na dalších úsecích činnosti v rámci kompetence odboru kontrolních činností MHMP. Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2017 je připojena v příloze č. 4 Zprávy.