

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

**U S N E S E N Í**

Rady hlavního města Prahy

číslo 420  
ze dne 11.3.2024

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností  
MHMP za rok 2023

**Rada hlavního města Prahy**

**I. bere na vědomí**

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností  
MHMP za rok 2023, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení

doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc. v. r.  
primátor hl.m. Prahy

MUDr. Zdeněk Hřib v. r.  
I. náměstek primátora hl.m. Prahy

Předkladatel: ředitel Magistrátu hl. m. Prahy

Tisk: R-50777

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností  
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP  
za rok 2023**

## Obsah:

Úvod .....	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále též „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 .....	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ .....	13
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací .....	14
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení .....	17
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor .....	22
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou .....	24
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ .....	25
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření .....	25
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ .....	25
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací .....	27
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení .....	29
10. Tematické kontroly .....	33
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách .....	35
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření .....	37
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále též „HMP“) formou daru / dotace .....	38
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb .....	41
15. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc .....	42
16. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám .....	42
17. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha .....	43
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol .....	44
19. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole .....	45
20. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací .....	45
21. 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 .....	46
22. Úkoly na úseku vyřizování agendy podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů .....	46
23. Kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím .....	46
24. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly .....	46
25. Projednávání přestupků .....	47
26. Vnitřní kontrola .....	47
Závěr .....	47
Příloha č. 1 - Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2023 .....	51

## Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 153 ze dne 30.1.2023 ve znění usnesení Rady HMP č. 778 ze dne 24.4.2023, bodu III.1.2., kterým byl schválen Plán kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2023 (dále jen „Plán“). Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2023 organizována na základě a v souladu s tímto Plánem.

Ve 2. pololetí roku 2023 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 u 51 MČ HMP na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2023 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2024, který byl stanoven na základě žádosti 51 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1170 ze dne 5.6.2023.

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu roku 2023 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 2230 ze dne 26.11.2013, ze kterého vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

Ve 2. pololetí roku 2023 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“),
- zákona č. 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 též „zákon o registru smluv“),
- 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 2022 <sup>*)</sup>	20	20	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 <sup>*)</sup>	52	52	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 <sup>**)</sup>	51	51	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	1 <sup>***)</sup>	50
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	35	35	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	26	26	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	125	121	100 <sup>****)</sup>
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ provedeném externím auditorem v roce 2022	1	0 <sup>***)</sup>	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2022	2	2	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	37	37	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	27	27	100
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	14	14 <sup>*****)</sup>	100
Kontrola využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	2	100
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	4 <sup>*****)</sup>	100
Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	7	7	100
Tematické kontroly	5	5	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2022	4	4	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	1	1	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	10	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	12	12 <sup>*****)</sup>	100
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100
<b>Celkem</b>	<b>392</b>	<b>386</b>	<b>98,5</b>

### Pozn.:

<sup>\*)</sup> Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2022 na období do 30.6.2023 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1198 ze dne 16.5.2022

<sup>\*\*)</sup> Plán přezkoumání hospodaření 51 MČ za rok 2023 na období do 30.6.2024 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1170 ze dne 5.6.2023

<sup>\*\*\*)</sup> kontrolní akci nebylo z kapacitních důvodů (personální podstav) možné provést v roce 2023 a byla přerazena do Plánu na rok 2024

<sup>\*\*\*\*)</sup> byly zohledněny 4 případy kontrol veřejných finančních podpor, které nebyly realizovány z objektivních důvodů

<sup>\*\*\*\*\*)</sup> 2 kontroly byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno celkem **392** kontrolních akcí; v průběhu roku 2023 bylo **realizováno 386 naplánovaných kontrol**. Z objektivních důvodů nebyly provedeny 4 plánované kontroly veřejných finančních podpor (veřejné finanční podpory nebyly čerpány, případně byly vráceny nebo nebylo dořešeno vyúčtování poskytnuté dotace). Z kapacitních důvodů (personální podstav) nebylo možné provést následnou veřejnosprávní finanční kontrolu MČ Praha 5 a kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha 5 provedeném externím auditorem v roce 2022, tyto kontroly byly přeřazeny do Plánu na rok 2024. Nad rámec Plánu bylo realizováno celkem **5 mimořádných kontrolních akcí** (z toho 3 kontroly využití dotací byly ukončeny v průběhu 1. pol. 2023), 2 mimořádné kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2023 (mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření v příspěvkové organizaci Botanická zahrada hl. m. Prahy a mimořádná kontrola zaměřená na pronájem prostor, tj. doplňkovou činnost, ubytovací služby, finanční majetek, evidenci ubytovaných osob, související smluvní vztahy, za období 2022 – 2023 v příspěvkové organizaci Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32).

V roce 2023 obdržel OKC 183 materiálů (návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP) k připomínkování. Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „InfZ“), bylo v roce 2023 vyřízeno 6 žádostí poskytnutím informace.

V průběhu roku 2023 OKC MHMP vydal ve správních řízeních celkem 13 rozhodnutí o přestupcích, které byly zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP (8 rozhodnutí o uložení napomenutí a 5 rozhodnutí o uložení pokuty), dále bylo vydáno 6 usnesení o odložení věci.

Bylo realizováno 6 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle InfZ a jedna kontrola byla rozpracována.

## 1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 51 MČ za rok 2023 Magistrátem HMP na období do 30.6.2024 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1170 dne 5.6.2023. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2023 provedeno v souladu s plánem u všech 51 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2023 Magistrát HMP.

### První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

1	Praha 1	19	Praha 22	37	Praha – Lysolaje
2	Praha 2	20	Praha – Běchovice	38	Praha – Nebušice
3	Praha 3	21	Praha – Březiněves	39	Praha – Nedvězí
4	Praha 4	22	Praha – Čakovice	40	Praha – Přední Kopanina
5	Praha 6	23	Praha – Dolní Chabry	41	Praha – Řeporyje
6	Praha 7	24	Praha – Dolní Měcholupy	42	Praha – Satalice
7	Praha 8	25	Praha – Dolní Počernice	43	Praha – Slivenec
8	Praha 9	26	Praha – Dubeč	44	Praha – Suchdol
9	Praha 10	27	Praha – Ďáblice	45	Praha – Šeberov
10	Praha 11	28	Praha – Klánovice	46	Praha – Štěrboholy
11	Praha 12	29	Praha – Koloděje	47	Praha – Troja
12	Praha 14	30	Praha – Kolovraty	48	Praha – Újezd
13	Praha 16	31	Praha – Královice	49	Praha – Velká Chuchle
14	Praha 17	32	Praha – Křeslice	50	Praha – Zbraslav
15	Praha 18	33	Praha – Kunratice	51	Praha – Zličín
16	Praha 19	34	Praha – Libuš		
17	Praha 20	35	Praha – Lipence		
18	Praha 21	36	Praha – Lochkov		

## 1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023

Ve 2. pololetí roku 2023 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 v 51 MČ. Nedostatků nebyly zjištěny u 23 MČ - tj. u 45,10 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2022 to bylo u 24 MČ - tj. u 46,15 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 9, Praha 12, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 20, Praha 21, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Přední Kopanina, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Zbraslav a Praha – Zličín.

Méně závažný nedostatek byl zjištěn u jedné MČ (v roce 2022 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 46).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 28 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 72 (v roce 2022 bylo zjištěno u 11 MČ celkem 15 závažných nedostatků). Nárůst počtu zjištěných závažných nedostatků byl do určité míry ovlivněn změnou metodiky MF pro jejich hodnocení.

Jednalo se v 15 případech o porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, v 15 případech o porušení zákona o HMP a prováděcích předpisů, ve 13 případech o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, ve 12 případech o porušení zákona o finanční kontrole, v 6 případech o porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, ve 4 případech o porušení zákona o přezkoumávání hospodaření, po 2 případech o porušení zákona o registru smluv a zákona o DPH, v jednom případě o porušení zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o úřednicích ÚSC“), v jednom případě o porušení zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“) a v jednom případě o porušení nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a nařízení vlády č. 338/2019 Sb. (dále jen „nařízení o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC“).

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zjištěn, mimo závažných nedostatků ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření, u jedné MČ i méně závažný nedostatek spočívající v porušení vnitřního předpisu MČ.

Shrnutí nejčastěji se vyskytujících nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 u 28 MČ:

- **porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů bylo zjištěno u 12 MČ, celkem v 15 případech:** bylo zjištěno účtování na nesprávné účty směrné účtové osnovy, chybné zařazení výdajů na rozpočtové položky; některé operace nebyly účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu (zejm. při převodu vlastnictví k nemovitým věcem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí, při účtování o prodeji majetku, při pořízení majetku); byly zjištěny nedostatky v oblasti průkaznosti a správnosti účetnictví (např.: nebylo účtováno podle platných účetních postupů a metod, k účetním zápisům nebyly doloženy průkazné účetní podklady); byly zjištěny nedostatky v oblasti oceňování majetku;
- **u 9 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o finanční kontrole:** jednalo se zejména o nedostatky při provádění předběžné a průběžné finanční kontroly; u 3 MČ nebylo možné potvrdit, že systém finanční kontroly ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci byl plně funkční; ve 2 MČ nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako dostatečně účinný;
- **u 9 MČ bylo zjištěno porušení zákona o HMP a u jedné MČ porušení statutu HMP, celkem se jednalo o 15 případů:** nedostatky byly zjištěny zejména v souvislosti s odměňováním členů zastupitelstev (popř. poradních orgánů rady a zastupitelstva) MČ; MČ v souvislosti s výstavbou Polyfunkčního domu Pitkovice nehospořádala s majetkem hl. m. Prahy účelně a hospodárně; u 2 smluv na pronájem nebytových prostor nebyly záměry jejich pronájmu zveřejněny 15 dnů před schválením v Radě MČ; v jednom případě Zastupitelstvo MČ neschválilo darování sportovního vybavení v celkové hodnotě nad 50 tis. Kč ročně stejné osobě; Zastupitelstvo MČ schválilo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 po uplynutí zákonem stanovené lhůty; v jednom případě došlo k překročení pravomocí MČ, neboť neoznámila hl. m. Praze záměr rozhodnout o převodu souboru nemovitých věcí, kdy cena zjištěná podle zvláštního předpisu převyšovala 5 mil. Kč; MČ nepředložila před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru

nemovitostí, týkajícího se svěřeného majetku, příslušné doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad;

- **u 8 MČ bylo zjištěno porušení zákona o rozpočtových pravidlech celkem ve 13 případech:** u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se sestavení či zveřejnění rozpočtu; u 3 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění a popř. náležitostí závěrečného účtu; u 3 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se schvalování či obsahu střednědobého výhledu rozpočtu; u jedné MČ nebyla zveřejněna některá rozpočtová opatření; ve 2 případech nebyly provedeny rozpočtové úpravy při navýšení závazných ukazatelů (neinvestiční příspěvky pro MČ zřízenou příspěvkovou organizací, provedení rozpočtově nezajištěného výdaje);
- **u 6 MČ bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek:** nedodržení povinnosti v zákonné lhůtě odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění; několik MČ v rámci výběrového řízení na veřejné zakázky dostatečně nedodrželo zásadu transparentnosti nebo zásadu rovného zacházení či zásadu zákazu diskriminace; v jednom případě v rámci nadlimitní veřejné zakázky na služby byla stanovena nepřiměřeně vysoká jistota; informaci o změně zadávacích podmínek MČ zveřejnila pouze prostřednictvím profilu zadavatele, avšak nebyla zaslána k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek a Úředním věstníku Evropské unie prostřednictvím stanoveného opravného formuláře;
- **u 4 MČ bylo zjištěno porušení zákona o přezkoumávání hospodaření:** u 3 MČ byla písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 doručena MHMP po uplynutí zákonem stanovené lhůty; jedna MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022;
- **u 2 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv** spočívající v nedodržení lhůty k uveřejnění objednávek / smluv prostřednictvím registru smluv;
- **u 2 MČ bylo zjištěno porušení zákona o DPH:** u jedné MČ došlo k neprůkaznosti záznamů v knize jízd k osobním automobilům, které byly využívány ke služebním účelům; MČ nesprávně uplatnila nárok na odpočet DPH.

## **Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 v jednotlivých MČ:**

### **Praha 1**

- **porušení zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 nebyla na internetových stránkách MČ zveřejněna v souladu se zákonem (nedodržení lhůty pro zveřejnění); kontrolní skupina upozornila na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona;
- **porušení zákona o zadávání veřejných zakázek**, jelikož v případě veřejné zakázky k zajištění právních služeb bylo zjištěno vystavování opakovaných objednávek se stejným předmětem plnění témuž subjektu; MČ byla upozorněna na **riziko** obcházení zákona; práva a povinnosti smluvních stran nebyly ve vystavených objednávkách náležitě vymezeny; kontrolní skupina upozornila na **riziko** nejistoty smluvních stran.

### **MČ byla upozorněna:**

- na potřebu zaměřit při veřejnosprávních kontrolách, vykonávaných MČ jako zřizovatelem u příspěvkových organizací, pozornost na oblast účtování a evidence svěřeného majetku.

### **Praha 3**

- **porušení zákona o HMP**, neboť MČ v některých případech nezveřejnila záměr pronajmout nebytový prostor nesloužících k bydlení před jejich schválením v orgánech MČ; MČ byla upozorněna na **riziko** neplatnosti nájemních smluv;
- **porušení zákona o zadávání veřejných zakázek** a prováděcí vyhlášky, jelikož u jedné nadlimitní veřejné zakázky informace o změně zadávacích podmínek byla zveřejněna pouze prostřednictvím profilu zadavatele, avšak nebyla zaslána k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek a Úředním věstníku Evropské unie prostřednictvím stanoveného opravného formuláře; MČ byla upozorněna na **riziko** nerovného přístupu k dodavatelům;



- porušení **správního řádu** spočívající v nezajištění nepřetržitého zpřístupnění elektronické úřední desky; kontrolní skupina upozornila na **riziko** finančních nákladů z případných soudních sporů;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů v oblasti předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, neboť všechny kontrolované objednávky nebyly stvrzeny správcem rozpočtu (v jednom případě i příkazcem operace); MČ byla upozorněna na **riziko** překročení rozpočtových výdajů, popř. neúčelného či nehospodárného použití rozpočtových prostředků.

#### **Praha 4**

- porušení **zákonu o úřednících ÚSC** spočívající v nedoložení provedení výběrového řízení a následného jmenování do funkce vedoucího úředníka; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku;
- porušení **zákonu o finanční kontrole**, které mělo dopad na funkčnost kontrolního systému (v oblasti předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem příkazcem operace a v oblasti veřejnosprávní kontroly městskou částí zřízené příspěvkové organizace).

#### **Praha 6**

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, jelikož MČ ve 2 případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu v případě zařazení stavby do účetní a majetkové evidence;
- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť u jedné nadlimitní veřejné zakázky na služby byl zjištěn nedostatek spočívající ve stanovení nepřiměřeně vysoké jistoty;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť kontrolní skupinou byla identifikována finanční **rizika** při hospodaření příspěvkové organizace Fakultní mateřská škola se speciální péčí, zřízené MČ, se svěřenými prostředky, nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly vytvořený MČ byl v případě kontrolované organizace plně funkční.

#### **MČ byla upozorněna:**

- na nedodržení Příkazu tajemníka č. 6/2023 k zadávání veřejných zakázek při podepisování dokumentů vztahujících se k posouzení a hodnocení nabídek v rámci veřejné zakázky,
- na řešení dlouhodobě neuhrazených pohledávek za nájem bytových a nebytových jednotek včetně služeb v oblasti podnikatelské činnosti (zejména z důvodu neexistence postižitelného majetku dlužníka).

#### **Praha 7**

- porušení **zákonu o účetnictví**, neboť MČ chybně účtovala o dlouhodobých jistotách (kaucích) hrazených nájemníky bytových a nebytových prostor;
- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** spočívající v opožděném uveřejnění formuláře „Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení“; MČ byla upozorněna na **riziko** přestupku při uveřejňování oznámení o zadání veřejné zakázky.

#### **Praha 8**

- nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nesprávně účtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku do nákladů, vzniklo tak **riziko** nesprávnosti účetnictví; MČ nesprávně zatřídila výdaje za nájem pozemků na rozpočtovou položku a nesprávně zaúčtovala na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek; MČ byla upozorněna na **riziko** nesprávnosti účetnictví; v několika případech týkajících se odpisů nedobytných pohledávek MČ neúčtovala na základě průkazného účetního dokladu – **riziko** neprůkaznosti účetnictví;
- nedodržení **zákonu o registru smluv**, jelikož 2 objednávky podléhající uveřejnění v registru smluv nebyly uveřejněny v souladu se zákonem, neobsahovaly evidenční číslo objednávky a datum vystavení;
- nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož v oblasti výdajů spojených se službami od společnosti Centrum Palmovka, a. s. (jediným akcionářem je MČ) nebyl zaveden dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém (u fakturace nebylo doloženo, jaké služby MČ v průběhu roku 2023 od dodavatele požadovala a soupis skutečně poskytnutých služeb); MČ byla upozorněna na **riziko** nehospodárného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy.

#### **Praha 9**

Nedostatky nebyly zjištěny.

#### **MČ byla upozorněna:**

- že nový pracovní poměr nebo změna stávajícího pracovního poměru vedoucího odboru (oddělení) může vzniknout pouze jmenováním na základě výběrového řízení v souladu se zákonem o úřednících ÚSC.

#### **Praha 10**

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v případě dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji neúčtovala o oceňovacích rozdílech, účetnictví MČ tak nepodávalo věrný obraz o jeho reálné hodnotě; MČ v několika případech při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji neúčtovala k okamžiku zjištění této skutečnosti.

MČ byla upozorněna:

- na nutnost posouzení další využitelnosti majetku vykazovaného na účtu na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a zvážení jeho vyřazení; upozornění na potřebu posouzení další využitelnosti majetku vykazovaného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, kde byl evidován rovněž zřejmě morálně zastaralý majetek (projektové dokumentace).

#### **Praha 11**

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh rozpočtu na rok 2023, návrh závěrečného účtu za rok 2022 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ nezveřejnila na úřední desce a internetových stránkách MČ v souladu se zákonem (nedodržení lhůty pro zveřejnění); kontrolní skupina upozornila na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona.

MČ byla upozorněna:

- MČ nepostupovala při schvalování rozpočtového provizoria pro rok 2023 podle Zásad pro sestavení rozpočtu (rozpočtového provizoria) hlavního města Prahy na rok 2023 (schválených usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1539 ze dne 13.6.2022).

#### **Praha 14**

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ v několika případech neprovedla k okamžiku schválení záměru Zastupitelstva MČ o prodeji majetku (pozemků) přecenění tohoto majetku reálnou hodnotou; MČ byla upozorněna na **riziko** neúplnosti a nesprávnosti účetnictví.

MČ byla upozorněna:

- MČ předložila plán veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací MČ na rok 2023 podepsaný starostou MČ, jeho schválení Radou MČ nebylo doloženo,

- na realizaci opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2022 je třeba upozornit také správní firmu, neboť i za rok 2023 byly shledány další případy pozdního zařazení majetku do účetní a majetkové evidence.

#### **Praha 17**

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- že při pozdních úhradách došlých faktur se MČ vystavuje riziku zvýšených finančních nákladů, které mohou vzniknout v důsledku úhrad poplatků z prodlení, příp. smluvních pokut.

#### **Praha 18**

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu prověřit jednotlivé případy přeplatků a zvážit další postup nakládání s nimi; zvážit do budoucna postup nakládání s přeplatky.

#### **Praha 19**

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 byla Zastupitelstvem MČ schválena po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

#### **Praha 22**

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v neprůkaznosti záznamů v knize jízd k osobním automobilům, které byly využívány ke služebním účelům; MČ byla upozorněna na **riziko** neprůkaznosti účetnictví, **riziko** neúčelného nebo nehospodárného použití rozpočtových prostředků a **riziko** neoprávněného užívání vozidel k jiným než pracovním účelům;

- porušení **zákona o HMP**, neboť nebylo možné potvrdit, že MČ v souvislosti s výstavbou Polyfunkčního domu Pitkovice hospodařila s majetkem hl. m. Prahy účelně a hospodárně; MČ byla upozorněna na **riziko** nehospodárného nakládání s veřejnými prostředky;
- porušení **zákona o DPH**, jelikož na základě 2 kupních smluv na prodej pozemků byly provedeny úhrady (faktury nebyly vystaveny), tyto smlouvy tak nahrazují daňový doklad, neobsahovaly však náležitosti daňového dokladu, proto nebylo možno potvrdit, zda odvod DPH byl proveden ve správné výši – **riziko** dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty.

#### MČ byla upozorněna:

- vedoucího úředníka lze pověřit výkonem funkce vedoucího odboru nebo tajemníka úřadu pouze po nezbytně nutnou dobu, než bude funkce řádně obsazena, a s podmínkou, že výběrové řízení musí být vyhlášeno bezodkladně.

#### **Praha – Běchovice**

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** v případě zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Údržba Městské části Praha – Běchovice 2023–2024“ (např. nedodržením zásady transparentnosti a rovného zacházení).

#### MČ byla upozorněna:

- spojení co nejširšího rozsahu plnění do jedné veřejné zakázky může zvýšit riziko sporů a omezit okruh potenciálních dodavatelů; zadávací podmínky nesmí být stanoveny tak, aby určitým dodavatelům bezdůvodně přímo nebo nepřímo zaručovaly konkurenční výhodu nebo vytvářely bezdůvodné překážky hospodářské soutěže.

#### **Praha – Březiněves**

- porušení **zákona o HMP**, jelikož odměny několika neuvolněným členům Zastupitelstva MČ za leden 2023 byly vyplaceny v nesprávné výši; darování movitých věcí (sportovního vybavení) v celkové hodnotě vyšší než 50 tis. Kč ročně stejné osobě nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ;
- porušení **zákona o DPH**, neboť MČ ve 2 případech nesprávně uplatnila nárok na odpočet DPH, čímž vzniklo **riziko** dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty;
- **nedodržení zákona o finanční kontrole**, neboť předběžná kontrola řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v oblasti schvalování objednávek a uzavírání dohod o provedení práce nebyla dostatečně funkční. Kontrolní skupina upozornila na **rizika** nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku nefunkční řídicí kontroly.

#### MČ byla upozorněna:

- na vhodnost aktualizace vnitřního předpisu pro oblast veřejných zakázek, aby odpovídal skutečným potřebám a procesům při zadávání veřejných zakázek v MČ,

- MČ neuvedla v informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, neboť tato písemná zpráva byla zaslána současně s přijatými opatřeními. Jeden z nedostatků (v oblasti inventarizace) však v době zaslání zprávy ještě nemohl být odstraněn,

- návrhy usnesení Zastupitelstva MČ by měly být přesně formulovány tak, aby jejich obsah jednoznačně vyjadřoval vůli orgánu v konkrétní věci a sledoval zákonem stanovený cíl nebo ze zákona vyplývající účel.

#### **Praha – Čakovice**

- porušení **ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů**, neboť v souvislosti s případem převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; vzniklo **riziko** neúplnosti a nesprávnosti účetnictví;
- porušení **Statutu HMP** a překročení pravomocí MČ, neboť neoznámila hl. m. Praze záměr rozhodnout o převodu souboru nemovitých věcí, kdy cena zjištěná podle zvláštního předpisu převyšovala 5 mil. Kč; MČ nepředložila před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí, týkajícího se svěřeného majetku, příslušné doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad; MČ byla upozorněna na **riziko** soudních sporů.

#### **Praha – Dolní Měcholupy**

- porušení **zákona o účetnictví**, neboť MČ v jednom případě neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování o zařazení majetku.

MČ byla upozorněna:

- MČ předložila „Plán kontrol příspěvkových organizací na rok 2023“ podepsaný starostou MČ, avšak nedoložila jeho schválení Radou MČ.

#### **Praha – Dolní Počernice**

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož nebyl dodržen postup a termín pro zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť některé smlouvy nebyly uveřejněny v registru smluv ve stanovené lhůtě;
- nedodržení **nařízení o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC**, neboť MČ chybně stanovila a vyplácela odměny zastupiteli;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ v několika případech neměla dostatečně zabezpečenu předběžnou a průběžnou kontrolu, vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční.

MČ byla upozorněna:

- fakturace poskytnutých právních služeb nebyla podložena výkazem provedených prací.

#### **Praha – Ďáblice**

- porušení **zákona o účetnictví a prováděcích předpisů**, neboť MČ nesprávně účtovala o splátce kupní ceny družstevního podílu, nedodržela tak obsahové vymezení položek rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ a „A.IV.5. Ostatní dlouhodobé pohledávky“ a druhové třídění rozpočtové skladby.

MČ byla upozorněna:

- na metodické doporučení Ministerstva vnitra ČR k činnosti územních samosprávných celků č. 4 Informování obce o své činnosti a participace občanů obce na územní samosprávě k 1.11.2009, podle kterého se zřizuje jedna úřední deska, jejíž obsah se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup, neboť bylo zjištěno, že obsah elektronické a klasické úřední desky MČ se neshodoval.

#### **Praha – Koloděje**

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nesprávně zatřídila na rozpočtovou položku 6121 – Stavby výdaje vynaložené na výměnu garážových vrat na budově úřadu ve výši 137 190 Kč a nesprávně účtovala na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

MČ byla upozorněna:

- na nezbytnost aktualizace vnitřních předpisů z důvodů organizačních a jiných změn na Úřadu MČ a změn platných právních předpisů.

#### **Praha – Křeslice**

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zveřejnění Pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023 a rozpočtového opatření č. 8 a č. 9 nebylo provedeno v souladu se zákonem; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona;
- porušení **zákona o HMP**, neboť v několika případech byly zjištěny nedostatky v oblasti odměňování členů Zastupitelstva MČ a předsedů komise pro projednávání přestupků;
- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, jelikož písemná informace o přijatém opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 nebyla podána na MHMP v zákonem stanoveném termínu; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ ve 2 případech proplatila vystavené faktury na zajištění kulturních akcí, ke kterým nebyly vystaveny objednávky ani smlouvy, a nedoložila provedení předběžné kontroly při řízení výdajů před vznikem závazků.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace 2 vnitřních směrnic tak, aby byly v souladu s aktuálními podmínkami a personálními změnami v MČ,

- na nutnost vyrovnat závazek vůči fyzickým osobám, které byly členy výborů Zastupitelstva MČ, ale nebyly členy Zastupitelstva MČ, a vyplatit odměny v souladu s příslušným usnesením Zastupitelstva MČ,

- na nutnost aktualizace vnitřního předpisu Směrnice pro veřejné zakázky,

- na povinnost sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.

### Praha – Libuš

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh závěrečného účtu MČ za rok 2022 nebyl zveřejněn na internetových stránkách MČ v souladu se zákonem; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku;
- porušení **zákonu o HMP** v oblasti odměňování za výkon funkce předsedy komise k projednávání přestupků (vyplacením vyšší odměny, než schválilo Zastupitelstvo MČ).

### Praha – Lipence

- porušení **zákonu o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku;
- nedodržení vnitřního předpisu Zásady pro využívání Sociálního fondu Úřadu městské části Lipence v oblasti účtování o tvorbě fondu a v oblasti čerpání fondu.

#### MČ byla upozorněna:

- na potřebu zkvalitnění systému finanční kontroly u MČ zřízené příspěvkové organizace, neboť v rámci provedené kontroly hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ byly zjištěny nedostatky.

### Praha – Lysolaje

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, jelikož ve 2 případech byly navýšeny výdaje oproti schválenému rozpočtu, aniž byla provedena rozpočtová opatření; rozpočtové opatření nebylo provedeno před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje; MČ byla upozorněna na **rizika** možného přestupku;
- nedodržení **zákonu o HMP**, neboť MČ na funkci předsedy přestupkové komise uzavřela se zaměstnancem dohodu o provedení práce, která nemůže být uzavřena na výkon volené funkce; odměna za výkon funkce předsedy přestupkové komise nebyla schválena Zastupitelstvem MČ.

#### MČ byla upozorněna:

- na riziko, že MČ nebude mít zajištěny likvidní prostředky na úhradu nevyfakturovaných závazků; upozornění na finanční riziko související se zůstatkem přijatých a již vyčerpaných návratných finančních výpomocí v celkové výši 26,5 mil. Kč a celkovou výši ročních splátek (od roku 2024 ve výši 2 mil. Kč ročně), které mohou mít budoucí negativní dopad na hospodaření MČ.

### Praha – Nebušice

- nedodržení **zákonu o přezkoumávání hospodaření**, neboť informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla doručena MHMP po uplynutí zákonem stanovené lhůty; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku podle tohoto zákona.

### Praha – Nedvězí

- porušení **zákonu o přezkoumávání hospodaření**, jelikož MČ podala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 Magistrátu hl. m. Prahy 11 dnů po uplynutí zákonem stanoveného termínu. Kontrolní skupina upozornila na **riziko** možného přestupku.

### Praha – Řeporyje

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť ač byly návrh rozpočtu na rok 2023 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2028 zveřejněny na úřední desce, byly sejmuty 5 dnů před uplynutím zákonem stanovené lhůty; MČ byla upozorněna na **riziko** možných přestupků dle výše uvedeného zákona;
- porušení **zákonu o HMP**, jelikož v důsledku nesprávně stanovené výše odměn uvolněným členům Zastupitelstva MČ byla za kontrolované období leden až srpen 2023 vyplacena odměna nižší o 57 912 Kč za výkon funkce uvolněného starosty a o 50 960 Kč nižší za výkon funkce uvolněného místostarosty.

### Praha – Štěrboholy

- **nedodržení zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách MČ po uplynutí zákonem stanovené lhůty, čímž vzniklo **riziko** možného přestupku;
- **porušení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nesprávně účtovala o vrácení peněžitého plnění a zatřídila výdaje na nesprávnou rozpočtovou položku; MČ byla upozorněna na **riziko** nesprávnosti účetnictví.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace vnitřního předpisu pro oblast veřejných zakázek, který plně nevyhovuje potřebám MČ a není zcela v souladu s platnou právní úpravou.

### **Praha – Újezd**

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť vzhledem k nedostatkům zjištěným u příspěvkové organizace zřízené městskou částí nebyl systém finanční kontroly vytvořený MČ zcela funkční.

### **Praha – Velká Chuchle**

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť MČ v některých případech nevyplatila členům Zastupitelstva MČ, kteří skončili ve funkci, odchodné; v případě zastupování starostky MČ v plném rozsahu od 24.6.2023 do 11.10.2023 byla 1. místostarostce vyplacena odměna celkem o 112 343 nižší; MČ byla upozorněna na **riziko** soudních sporů;

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v případě 2 veřejných zakázek malého rozsahu zadavatel v zadávacích podmínkách a zveřejněné zadávací dokumentaci nedostatečným způsobem vymezil hodnotící kritéria, příp. způsob hodnocení; MČ byla upozorněna na **riziko** soudních sporů v důsledku nedostatečně transparentního zadávání veřejných zakázek;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční a účinný kontrolní systém v rámci realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce ochozu/terasy MŠ Velká Chuchle“ (uzavřená smlouva byla vnitřně rozporná v důsledku nedostatečného rozsahu nezbytných podkladů zadávací dokumentace pro řádné provedení díla; k zahájení realizace díla došlo před uzavřením smlouvy); MČ byla upozorněna na **riziko** nejistoty smluvních stran a právních sporů.

V rámci provedeného 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 byly přezkoumávané MČ kontrolními skupinami ve 46 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ byly upozorněny v 26 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. Jedna kontrola byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2023 a kontrola MČ Praha 5 nebyla realizována z kapacitních důvodů (personální podstav) – byla přeřazena do Plánu na rok 2024.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1*)	Praha 5
		2	Praha – Petrovice

\*) z kapacitních důvodů (personální podstav) nebyla kontrola provedena

### **Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené ve 2. pololetí roku 2023 v MČ:**

➤ **MČ Praha – Petrovice, se sídlem Edisonova 429, 109 00 Praha 10**

Byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblasti účetnictví, které spočívaly zejména v nedodržení účetních postupů a metod (např. nedodržení obsahového vymezení položek majetku, závazků, podrozvahových účtů, nákladů a výnosů v účetní závěrce). Inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu (zejména povinností stanovených zákonem o rozpočtových pravidlech) byly zjištěny nedostatky spočívající v nezveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2027, nevyjádření souhlasu Zastupitelstva MČ se závěrečným účtem za rok 2021, v nesprávném druhovém zařazení některých výdajů a nezveřejnění rozpočtu Mateřské školy, Praha 10, Jakobiho 329, na rok 2022 na internetových stránkách MŠ ani na internetových stránkách zřizovatele - MČ.

V jednom případě nebyla dodržena povinnost vyhrazená zastupitelstvu MČ ustanovením § 89 odst. 1 písm. o) zákona o hlavním městě Praze, neboť uvolněným zastupitelům byl příspěvek na stravné poskytován, aniž jej schválilo Zastupitelstvo MČ.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny méně závažné nedostatky při kontrole podlimitní veřejné zakázky „Domov pro seniory Praha – Petrovice“.

Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako funkční, s výjimkou některých oblastí (některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě, jedna objednávka nebyla uveřejněna ani do 3 měsíců od podpisu; výdaje související s úklidem veřejných prostranství byly proplaceny bez řádného provedení předběžné řídicí kontroly; na internetových stránkách Mateřské školy, Praha 10, Jakobiho 329, ani na internetových stránkách zřizovatele nebyl zveřejněn rozpočet na rok 2022; 2 kontroly hospodaření příspěvkových organizací byly provedeny členem finančního výboru namísto zaměstnancem MČ).

V rámci realizované kontrolní činnosti kontrolní skupina upozornila na 2 rizika a uvedla 3 upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

### 3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení následných veřejnosprávních finančních kontrol u 8 příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, a u orgánu HMP Městské policie hlavního města Prahy. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byla ukončena jedna kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), zbývajících 8 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Městská poliklinika Praha, se sídlem Spálená 78/12, 110 00 Praha 1	1	Centrum služeb pro rodinu a dítě a dětský domov Charlotty Masarykové, se sídlem U Včely 176, 156 00 Praha 5 – Zbraslav
		2	Divadlo Spejbla a Hurvínka, se sídlem Dejvická 919/38, 160 00 Praha 6
		3	Divadlo v Dlouhé, se sídlem Dlouhá 727/39, 110 01 Praha 1, Staré Město
		4	Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, se sídlem Lochovice 222, 267 23 Lochovice
		5	Hudební divadlo v Karlíně, se sídlem Křížíkova 283/10, 186 00 Praha 8 – Karlín
		6	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, se sídlem Vyšehradská 57/2077, 128 00 Praha 2 – Nové Město
		7	Pražské společenství obnovitelné energie, příspěvková organizace, se sídlem Mariánské náměstí 159/4, 110 00 Praha 1
		8	Městská policie hlavního města Prahy, se sídlem Korunní 98, 101 00 Praha 10

**Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2023 v jednotlivých příspěvkových organizacích:**

➤ Centrum služeb pro rodinu a dítě a dětský domov Charlotty Masarykové, se sídlem U Včely 176, 156 00 Praha 5 – Zbraslav – v oblasti účetnictví byly zjištěny méně závažné nedostatky, neboť interní účetní doklady nesplňovaly náležitosti účetních dokladů stanovené v § 11 zákona o účetnictví (nebyl dostatečně vymezen obsah účetního případu).

Inventarizace majetku a závazků organizace ke dni 31.12.2022 byla v podstatných ohledech provedena v souladu s vyhláškou o inventarizaci – nebyl však doložen seznam inventurních soupisů, na inventurních soupisech nebyly uvedeny přílohy, přílohy k inventurním soupisům nebyly označovány nebo očíslovány a byly nepřehledné.

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, byl zjištěn méně závažný nedostatek v případě zaúčtování pořízení kuchyňského a koupelnového vybavení na nesprávný účet.

Vnitřní kontrolní systém lze na základě výše uvedených zjištění hodnotit jako funkční. Byl zjištěn méně závažný nedostatek, spočívající v zaúčtování nákladů spadajících do hlavní činnosti

ve 2 případech nesprávně do doplňkové činnosti, došlo tak ke zkrácení nákladů hlavní a doplňkové činnosti v celkové výši 38 864 Kč.

V protokolu o kontrole byla uvedena **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Divadlo Spejbla a Hurvínka**, se sídlem Dejvická 919/38, 160 00 Praha 6 – v oblasti účetnictví byl zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v nepoužití podrozvahového účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek v případě pořízení dlouhodobého majetku, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice 3 tis. Kč pro vykazování v rozvaze.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla v podstatných ohledech provedena v souladu se zákonem o účetnictví, byly zjištěny méně závažné nedostatky formálního charakteru, které neměly podstatný vliv na provedení inventarizace.

V oblasti smluvních vztahů byl zjištěn závažný nedostatek, neboť organizace v kontrolovaném období neuveřejnila v registru smluv žádnou uzavřenou smlouvu ani objednávku, na kterou se tato povinnost vztahuje.

V oblasti doplňkové činnosti byl zjištěn méně závažný nedostatek, neboť organizace nedodržela postup stanovený vnitřním předpisem a neprovedla k 31.12.2022 klíčování nákladů, náklady na doplňkovou činnost obsahovaly nesprávně pouze náklady na prodané zboží; došlo tak ke zkrácení celkových nákladů a tím i hospodářského výsledku doplňkové činnosti.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v nedodržení interně stanovených pravidel pro veřejné zakázky malého rozsahu. Byl zjištěn závažný nedostatek nedodržení zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace v případě veřejné zakázky malého rozsahu na úklidové služby.

V oblasti vnitřního kontrolního systému byly zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v nedoložení provedení předběžné kontroly před vznikem závazku; některé účetní doklady byly v rámci předběžné kontroly po vzniku závazku potvrzeny příkazem operace, který nezastával vedoucí funkci, případně nebyl k výkonu této funkce písemně pověřen. Přestože vnitřní kontrolní systém organizace (zejména v oblasti zadávání veřejných zakázek a v oblasti smluvních vztahů) nelze hodnotit jako zcela funkční, nevhodné, neúčelné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky nebylo zjištěno.

V protokolu o kontrole bylo kontrolní skupinou konstatováno jedno případné **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností a bylo uvedeno **5 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Divadlo v Dlouhé**, se sídlem Dlouhá 727/39, 110 01 Praha 1, Staré Město – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, inventarizace majetku a závazků organizace ke dni 31.12.2022 byla provedena v souladu s vyhláškou o inventarizaci. Nebylo zjištěno nevhodné, neúčelné nebo neefektivní nakládání s veřejnými prostředky.

Byl zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v nedodržení nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech“), neboť zaměstnanec organizace byl zařazen do vyššího platového stupně, než odpovídalo jeho dosažené praxi.

Na základě kontrolních zjištění lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

V protokolu o kontrole bylo kontrolní skupinou uvedeno **7 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice**, se sídlem Lochovice 222, 267 23 Lochovice – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení.

V oblasti mzdové agendy byly zjištěny případy nedodržení zákoníku práce, neboť byly zjištěny nedostatky:

- závažný nedostatek spočívající v tom, že organizace sjednávala osobní příplatky všem zaměstnancům na dobu určitou v rozsahu jednoho kalendářního roku s tím, že nejnižší příplatky byly zaměstnancům přiznány na počátku roku a během roku se každoročně zvyšovaly. Princip plošného zvyšování osobních příplatků všem zaměstnancům v průběhu roku ve spojitosti s finančními možnostmi organizace je v rozporu se smyslem přiznávání osobního příplatku za velmi dobré pracovní výsledky oproti ostatním zaměstnancům,



- méně závažný nedostatek, neboť osobní příplatek nebyl uváděn v platovém výměru jako opakující se složka platu.

V oblasti čerpání fondů byl zjištěn méně závažný nedostatek, neboť v případě vyššího čerpání z fondu investic organizace čerpala prostředky ve výši 2 351,10 Kč bez schválení věcně příslušného odboru.

Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako plně funkční s výjimkou nedostatků zjištěných v oblasti mzdové agendy.

Kontrolní skupina upozornila na 4 případná rizika, která lze dovodit z kontrolních zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření.

➤ Hudební divadlo v Karlíně, se sídlem Křižíkova 283/10, 186 00 Praha 8, Karlín – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

V oblasti zajištění vnitřního kontrolního systému a jeho účinnosti byl zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v chybějícím záznamu o provedení předběžné finanční kontroly před vznikem závazku u všech dokladů. Z těchto důvodů nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako plně funkční.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována 4 případná rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a bylo vysloveno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, se sídlem Vyšehradská 57/2077, 128 00 Praha 2 – Nové Město – předmětem následné veřejnosprávní finanční kontroly byly, na základě usnesení kontrolního výboru Zastupitelstva hl. m. Prahy U-VK-0176 ze dne 25.1.2023, náklady vynaložené na přípravu Metropolitního plánu. Z předložené dokumentace, vztahující se tzv. přímo k nákladům na přípravu Metropolitního plánu v letech 2012 – H1/2023, bylo zjištěno, že se jednalo o:

- osobní náklady, které byly organizací vyčísleny na částku v celkové výši 118 626 tis. Kč, a představovaly tak 79 % všech vyčíslených nákladů,

- náklady, resp. běžné výdaje vynaložené na externí zakázky související se zpracováním nového územního plánu a veřejné zakázky na Vyhodnocování vlivů na udržitelný rozvoj území pro odbor územního rozvoje MHMP, které byly organizací vyčísleny na částku v celkové výši 32 068 tis. Kč (193 daňových dokladů od 109 dodavatelů).

Na základě provedené kontroly lze konstatovat, že přímé náklady (resp. výdaje) související s Metropolitním plánem činily částku v celkové výši **150 694 tis. Kč**. Nedostatky nebyly zjištěny.

Do tohoto vyčíslení však nebyly zahrnuty:

- investiční výdaje poskytnuté na základě dotací hl. m. Prahy, které činily částku v celkové výši 11 218 tis. Kč a které účetně přecházejí do nákladů organizace až prostřednictvím odpisů,

- další, tzv. nepřímé náklady.

Vzhledem ke skutečnosti, že náklady vynaložené na Metropolitní plán nebyla organizace povinna ve svém účetnictví podrobně sledovat, nelze skutečnou výši těchto nákladů (resp. výdajů) jednoznačně stanovit.

➤ Městská policie hlavního města Prahy, se sídlem Korunní 98, 101 00 Praha 10, Vinohrady – účetnictví bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou dílčího nedostatku způsobeného nesprávným účtováním a spočívajícího v nadhodnocení nákladů ve výši 166 tis. Kč a podhodnocení nákladů ve výši 463 tis. Kč nezaúčtováním dohadné položky. Jedná se o nedostatek, který vzhledem k finančnímu objemu, nemá zásadní vliv na hospodářský výsledek.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla v podstatných ohledech provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, byly však zjištěny méně závažné nedostatky formálního charakteru, které neměly podstatný vliv na provedení inventarizace.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nevhodnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení, s výjimkou dílčího nedostatku spočívajícího v nesprávně převedené zálohové faktuře z roku 2020 ve výši 693,4 tis Kč na účet 465 – Dlouhodobé pohledávky z krátkodobých pohledávek (pohledávka je vymáhána soudně).

V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou dílčího nedostatku u 2 nadlimitních veřejných zakázek spočívajícího v nezajištění účasti minimálně 2 oprávněných osob při otevírání nabídek.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční s výjimkou zjištěných dílčích nedostatků.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření:

➤ **Pražské společenství obnovitelné energie, příspěvková organizace**, se sídlem Mariánské náměstí 159/4, 110 00 Praha 1 – účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou zjištěných méně závažných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky, s výjimkou méně závažných nedostatků v oblasti uveřejňování smluv.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny závažné nedostatky:

- překročení limitu pro zakázky malého rozsahu, neboť uzavřením dodatku ke smlouvě č. SML 003-2022, kterým se cena plnění navýšila o 150 000 Kč bez DPH, došlo k překročení finančního limitu pro zakázky malého rozsahu na služby,
- Oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek a na profilu zadavatele dříve než v Úředním věstníku EU, v rozporu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.

Dále byl zjištěn závažný nedostatek v oblasti vyplácení mezd, neboť za listopad 2022 bylo zaměstnanci organizace na hrubé odměně vyplaceno o 1 425 Kč méně, než mu náleželo.

Na základě uvedených kontrolních zjištění, s výjimkou nedostatků, které nebylo možné napravit v průběhu kontroly, lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována **2 případná rizika** vyplývající ze zjištěných skutečností a byla uvedena **4 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

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

Pro rok 2023 naplánováno provést celkem 26 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 10 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), zbývajících 16 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
1	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, se sídlem Nad Ohradou 2825/23, 130 00 Praha 3	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, se sídlem Smržovská 77, 190 14 Praha 9 – Klánovice
2	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, se sídlem Ústavní 400, 181 00 Praha 8	2	Dům dětí a mládeže Praha 2, se sídlem Slezská 21/920, 120 00 Praha 2 – Vinohrady
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, se sídlem Špitálská 2, 190 00 Praha 9	3	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, se sídlem Na Balkáně 2866/17a, 130 00 Praha 3 – Žižkov
4	Hotelová škola a Gymnázium Radlická, se sídlem Radlická 591/115, 158 00 Praha 5 – Jinonice	4	Dům dětí a mládeže Praha 6 – Suchdol, se sídlem Rohová 4/540, 165 00 Praha 6 – Suchdol
5	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, se sídlem Křemencova 12, 116 28 Praha 1	5	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, se sídlem nám. 25. března 100/2, 196 00 Praha 9 – Čakovice
6	Obchodní akademie Hovorčovická, se sídlem U Vinohradského hřbitova 3, 130 00 Praha 3	6	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, se sídlem Truhlářská 22, 110 00 Praha 1
7	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, se sídlem Na Rejdišti 77/1, 110 00 Praha 1	7	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, se sídlem Budějovická 680/17, 140 00 Praha 4 – Michle

8	Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium, se sídlem Preslova 72/25, 150 00 Praha 5 – Smíchov	8	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, se sídlem Voděradská 2, 100 00 Praha 10
9	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1, se sídlem Za Invalidovnou 628/1, 186 00 Praha 8 – Karlín	9	Jahodovka – Vyšší odborná škola sociálně právní, se sídlem Jahodová 2800/44, 106 00 Praha 10, Záběhlice
10	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, se sídlem Boleslavova 1, 140 00 Praha 4	10	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, se sídlem Kubelíkova 37, 130 00 Praha 3
		11	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, se sídlem Kuncova 1/1580, 155 00 Praha 5 – Stodůlky
		12	Střední odborná škola logistických služeb, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9 – Hrdlořezy
		13	Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štefánikova 11/235, se sídlem Štefánikova 11/235, 150 00 Praha 5 – Smíchov
		14	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, se sídlem Na Zlíchově 254/19, 152 00 Praha 5 – Hlubočepy
		15	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, se sídlem Rooseveltova 8/169, 160 00 Praha 6
		16	Základní škola Vokovice, se sídlem Vokovická 32/3, 160 00 Praha 6

**Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2023 v jednotlivých školách a školských zařízeních:**

➤ **Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, se sídlem Smržovská 77, 190 14 Praha 9 – Klánovice** – účetnictví bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny dílčí nedostatky. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V personální oblasti byly zjištěny nedostatky v započítávání doby rozhodné pro zařazování zaměstnanců do platových stupňů.

Byly zjištěny promlčené nebo nedobytné pohledávky v hlavní činnosti vzniklé z titulu neuhrazených příspěvků na úhradu péče od zákonných zástupců klientů umístěných v organizaci. Organizace byla upozorněna na naléhavost řešení odpisu skutečně nedobytných pohledávek (včetně finančního krytí) se zřizovatelem.

Organizace byla upozorněna na možné riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému tím, že v některých případech neprokázala provedení řídicí finanční kontroly. Vnitřní kontrolní systém organizace tak lze hodnotit jako ne zcela funkční.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 2, se sídlem Slezská 21/920, 120 00 Praha 2 – Vinohrady** – účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném účetním období roku 2022 byl funkční.

Kontrolní skupina upozornila v protokolu o kontrole v jednom případě na riziko vyplývající ze zjištěných skutečností a byla uvedena 3 upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, se sídlem Na Balkáně 2866/17a, 130 00 Praha 3 – Žižkov** – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze dílčí nedostatky v některých kontrolovaných oblastech (byl zjištěn systémový nedostatek spočívající v chybném stanovení pořizovacích cen). Inventarizace majetku k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům. Promlčené nebo nedobytné pohledávky nebyly zjištěny.

Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 6 - Suchdol**, se sídlem Rohová 4/540, 165 00 Praha 6 – Suchdol – účetnictví bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny dílní nedostatky. Inventarizace majetku k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků, s výjimkou účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy.

V oblasti personální byly zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v chybném zařazení některých zaměstnanců do platových stupňů a u většiny uzavřených dohod o provedení práce chybělo uvedení doby, na kterou se dohoda uzavírala.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2**, se sídlem Voděradská 2, 100 00 Praha 10 – účetnictví organizace v případě zjištěných nedostatků nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví (organizace neúčtovala o výnosech na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti na základě příjmových pokladních dokladů a o nákladech na akce hrazené žáky na základě přijatých faktur - účetnictví tak nebylo úplné, jednalo se o systémový nedostatek; na základě přijatých faktur za účast zaměstnanců na školení bylo účtováno do nákladů na nesprávný účet - jednalo se o systémový nedostatek; v případě některých výdajových pokladních dokladů byly z pokladny organizace vydány finanční prostředky zaměstnancům, o výdeji nebylo na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci účtováno - účetnictví tak nebylo úplné a vzhledem k četnosti nedostatku se jednalo o systémový nedostatek).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblasti inventarizace pohledávek, závazků a majetku, nebyly předloženy inventurní soupisy účtů fondů organizace.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (organizace v několika případech nepostupovala v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále též „nařízení vlády o platových poměrech“); v několika případech dohod o provedení práce nebyl v souladu počet odpracovaných hodin uvedený ve výkazu práce a na mzdovém listu).

V případě předložené veřejné zakázky organizace postupovala v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Výběrové řízení k veřejné zakázce na provádění úklidových a čistících prací (smlouva na období od 29.8.2022 do 30.6.2023) nebylo předloženo.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako funkční.

➤ **Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100**, se sídlem náměstí 25. března 100/2, 196 00 Praha 9, Čakovice – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou ojedinělých případů nedostatků (účetní zápisy v oblasti účtování příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnanců nebyly průkazné podle § 33a zákona o účetnictví – jednalo se o systémový nedostatek a nevýznamné částky). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení a byla sledována jejich splatnost. Nebylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole uvedla jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22**, se sídlem Truhlářská 22, 110 00 Praha 1 – účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny dílní nedostatky. Inventarizace majetku k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla

zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, s výjimkou evidence učebnic.

Promlčené nebo nedobytné pohledávky nebyly zjištěny. Organizace neměla ve všech případech přehled o všech svých pohledávkách.

Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Kontrolní skupinou bylo vysloveno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680**, se sídlem Budějovická 680/17, 140 00 Praha 4 – Michle – účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze dílní nedostatky (v oblasti průkaznosti účetních dokladů, v oblasti stanovení pořizovací ceny a v oblasti odpisování dlouhodobého majetku).

Inventarizace majetku byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, méně závažné nedostatky byly zjištěny u dokladové inventury pohledávek a závazků, (v některých případech nebylo možné na základě inventurních soupisů pohledávky a závazky jednoznačně určit).

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně, byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou (ekonomka organizace byla pověřena výkonem funkce správce rozpočtu sloučené s funkcí hlavního účetního, jediná kontrolní funkce správnosti její práce tak spočívala na příkazci operace).

Kontrolní skupinou byla konstatována 2 rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a vyslovena byla 2 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Jahodovka – Vyšší odborná škola sociálně právní**, se sídlem Jahodová 2800/44, 106 00 Praha 10, Záběhllice – účetnictví organizace nebylo vedeno plně v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny systémové nedostatky v oblasti účtování nákladů na reprezentaci, v oblasti účtování kurzovního a v oblasti účtování nákladů doplňkové činnosti.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť byly zjištěny méně závažné nedostatky u inventury FKSP, pohledávek, závazků, cenin a zboží na skladě.

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny interními normami proti promlčení, organizace o ně pečovala a sledovala jejich splatnost.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze hodnotit vnitřní kontrolní systém jako zcela funkční. Vnitřní účetní doklady, účetní doklady k bankovním výpisům a účetní doklady k pokladně č. 5 nebyly v rámci vnitřního kontrolního systému potvrzovány podpisovými záznamy všech odpovědných zaměstnanců.

Kontrolní skupinou byla konstatována 2 rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a bylo vysloveno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37**, se sídlem Kubelíkova 37, 130 00 Praha 3 – účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, vzhledem k výši částek, u kterých bylo pochybení zjištěno, nebylo zkrácení údajů v účetní závěrce významné. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, zjištěné nedostatky měly vliv na snížení průkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví.

Ve 2 případech veřejných zakázek malého rozsahu nebylo možné potvrdit, že při výběru dodavatele byly dodrženy zásady podle § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, zejména zásada transparentnosti; v případě jedné z veřejných zakázek byl s vybraným dodavatelem následně uzavřen dodatek ke smlouvě, kterým došlo k navýšení ceny a k překročení limitu 2 mil. Kč bez DPH stanoveného zákonem o zadávání veřejných zakázek pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na služby.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční, zejména v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné řídicí kontrole v souvislosti s kontrolou čerpání rozpočtu a uzavíráním objednávek a smluv a s kontrolou fakturovaných částek. V těchto případech nebylo možno potvrdit hospodárnost vynaložených prostředků; nedostatečně prováděná předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku měla vliv na výši vykázané ztráty za rok 2022 ve výši minus 1 284 tis. Kč.

Kontrolní skupinou byla konstatována 2 rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a vysloveno bylo 9 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, se sídlem Kuncova 1/1580, 155 00 Praha 5 – Stodůlky** – účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, byly zjištěny **díliční nedostatky** (na základě přijatých faktur (příspěvek organizace na stravování zaměstnanců – věcná a mzdová režie) bylo účtováno do nákladů na nesprávný účet - organizace tak nedodržela obsahové vymezení položek nákladů, jednalo se o **systémový nedostatek**; díliční nedostatky v účetní a majetkové evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V personální oblasti byly zjištěny **méně závažné nedostatky** (organizace v několika případech nepostupovala v souladu s nařízením vlády o platových poměrech; k některým dohodám o provedení práce nebyly předloženy výkazy práce).

Nastavený vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako **funkční**.

➤ **Střední odborná škola logistických služeb, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9, Hrdlořezy** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, byly zjištěny **díliční nedostatky** (na mzdových rekapitulacích nebyl uveden podpisový záznam odpovědné osoby podle § 11 zákona o účetnictví; k zaúčtování nákladů doplňkové činnosti nebyla přiložena dostatečná podkladová dokumentace; do doplňkové činnosti nebyly přeúčtovány náklady spojené s provozem potravinářských automatů). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V personální oblasti byly zjištěny **méně závažné nedostatky** (z předložených pracovních náplní některých zaměstnanců nevyplývala správnost jejich zařazení do platových tříd dle katalogu prací; v několika případech byl zjištěn nesoulad ve výši pracovního úvazku uvedené na mzdovém listu, v dodatcích k pracovní smlouvě a na platovém výměru).

Nastavený vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako **funkční**.

➤ **Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štefánikova 11/235, se sídlem Štefánikova 11/235, 150 00 Praha 5 – Smíchov** – účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny **díliční nedostatky**.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou dokladové inventury účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a účtu 401 – Jmění účetní jednotky.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně, byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

Vnitřní kontrolní systém byl **funkční s výhradou**.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, se sídlem Na Zlíchově 254/19, 152 00 Praha 5 – Hlubočepy** – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou **ojedinelých nedostatků** (systémové nedostatky v oblasti nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu a obsahového vymezení krátkodobých pohledávek, v oblasti účtování předpisů pohledávek z titulu poplatků za družinu a zájmových kroužků).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy.

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení a byla sledována jejich splatnost.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek. Nebylo zjištěno neoprávněné či nehospodárné vynaložení finančních prostředků.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako **funkční**.

➤ **Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, se sídlem Rooseveltova 8/169, 160 00 Praha 6** – účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, byly zjištěny **díliční nedostatky** (vnitřní účetní doklady a účetní doklady k bankovním výpisům (účetní deník) nebyly schvalovány podpisovými záznamy všech odpovědných osob; nezaplacením celé fakturované částky za podnájem tělocvičny v době splatnosti se organizace vystavila riziku smluvní pokuty stanovené podnájemní smlouvou).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou dokladové inventury analytického účtu 314 300 – Krátkodobé poskytnuté zálohy – elektrická energie (nebyl zjištěn rozdíl ve výši 2 550 Kč).

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (ve 3 případech došlo k chybnému započtení odborné praxe; ve 2 případech byl nesprávně stanoven příplatek za vedení; ve 2 případech byla v dohodách o provedení práce uzavřených na stejnou práci sjednána jiná výše odměny z dohody).

Nehospodárné ani neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno.

Nastavený vnitřní kontrolní systém organizace vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl hodnocen jako zcela funkční.

Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno riziko vyplývající ze zjištěných skutečností.

➤ Základní škola Vokovice, se sídlem Vokovická 32/3, 160 00 Praha 6 – účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou zjištěných méně závažných nedostatků v oblasti čerpání FKSP. Vzhledem k výši částek, u kterých bylo pochybení zjištěno, nebylo zkreslení údajů v účetní závěrce významné. Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků.

Nebyly zjištěny závažné nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému nebo neúčelnému použití finančních prostředků. Pohledávky po splatnosti nebyly vykázány ani kontrolní skupinou zjištěny. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana.

Pochybení při zadávání veřejných zakázek, resp. porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, bylo zjištěno v jednom případě zakázky malého rozsahu, kdy nebylo možno potvrdit dodržení zásad transparentnosti a rovného zacházení ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona o zadávání veřejných zakázek.

Vnitřní kontrolní systém byl zabezpečen interními normami a vzhledem ke zjištěným drobným nedostatkům jej lze hodnotit jako funkční. Kontrolní skupina v několika případech upozornila na potřebu zvýšit funkčnost vnitřního kontrolního systému zejména v oblasti personální, v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole před vznikem závazku, v souvislosti s uzavíráním objednávek a v oblasti zveřejňování smluv v registru smluv.

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

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2023 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 121 příjemců v celkovém finančním objemu 149 769 900 Kč.

Ke dni 31.12.2023 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 121 projektů u 117 příjemců v celkovém finančním objemu 148 217 300 Kč.

Čtyři naplánované kontroly nebyly realizovány z objektivních důvodů:

- dotace poskytnutá **Spolku aktivních rodičů** v oblasti volného času dětí a mládeže ve výši 11 700 Kč byla v plné výši vrácena na účet HMP,
- dotace poskytnutá **příjemci fyzické osobě** v oblasti kultury ve výši 750 000 Kč byla v plné výši vrácena na účet HMP,
- dotace poskytnutá **Společnosti Franze Kafky, z.s.**, v oblasti kultury ve výši 448 000 Kč byla v plné výši vrácena na účet HMP,
- vyúčtování účelové dotace - grantu poskytnutého spolku **1 st Prague (Czech Republic) Scout Group z. s.** v oblasti volného času dětí a mládeže na realizaci projektu č. 2001/a „Skupinové tábory mimo Prahu – technické zabezpečení akce“ ve výši 342 900 Kč nebylo k 31.12.2023.

Při následujících kontrolních akcích byly zjištěny nedostatky:

➤ DAST REAL s.r.o., se sídlem Makovského 1177/1, 163 00 Praha 6 – Řepy – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové dotace v oblasti podpory sportu a tělovýchovy v hlavním městě Praze pro rok 2022 na realizaci projektu č. 3031-121 „Tělocvična bez překážek III“ ve výši 210 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace, neboť řádné finanční vypořádání dotace bylo doručeno MHMP po uplynutí stanoveného termínu.

- **Gymnázium Elišky Krásnohorské, Praha 4 – Michle, Ohradní 55**, se sídlem Ohradní 111/55, 140 00 Praha 4 – Michle – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční účelové individuální dotace v oblasti primární prevence ve školách a školských zařízeních pro rok 2022 na realizaci projektu č. S/022/2022 „Podpora duševního zdraví studentů Gymnázia – projektový den Blázníš? No a!“ ve výši 23 600 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené Programem primární prevence ve školách a školských zařízeních pro rok 2022, neboť nevyčerpané finanční prostředky z dotace ve výši 7 620 Kč byly vráceny na účet poskytovatele po uplynutí stanoveného termínu.
- **Insane Business Ideas s.r.o.**, se sídlem Všešrdova 437/15, 118 00 Praha 1 – Malá Strana – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace v oblasti kultury a umění především pro akce konané v hl. m. Praze a mezinárodní veletrhy umění v roce 2022 na realizaci projektu č. 5/031 „PLai PRAGUE: Divadelní hra o Praze napsaná umělou inteligencí“ ve výši 1 000 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace vykazovat dotaci odděleně v rámci své účetní evidence, neboť dotace byla příjemcem vedena v účetnictví pod střediskem „1“, kdy na středisku byly záúčtovány i finance z vlastních zdrojů, které nebyly hrazeny z dotace.
- **Jufo z.s.**, se sídlem Čermákova 1314/7, 120 00 Praha 2, Vinohrady – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové dotace v oblasti sportu a tělovýchovy v hlavním městě Praze pro rok 2022 na projekt č. 4138-182 „CEE Cup, 10. ročník mezinárodního fotbalového turnaje pro hráče 16 – 19 let“ ve výši 640 000 Kč, bylo zjištěno, že poskytnutá dotace nebyla použita plně v souladu s projektem schváleným usnesením Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 35/5 ze dne 24.3.2022. Z poskytnuté dotace byla celková částka 557 877 Kč čerpána v rozporu s podmínkami uvedenými ve smlouvě o poskytnutí dotace a v Programu podpory sportu a tělovýchovy v hlavním městě Praze pro rok 2022 (dále jen „Program“), 87,16 % poskytnuté dotace bylo čerpáno v rozporu s podmínkami uvedenými ve smlouvě a v Programu, na úhradu nezpůsobilých nákladů nebo nákladů, u kterých nelze určit oprávněnost čerpání.
- **Pastvina, z.s.**, se sídlem Mladoboleslavská 279, 190 17 Praha 9 – Vinoř – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace v rámci „Programu na podporu projektů ke zlepšení stavu životního prostředí hl. m. Prahy pro rok 2021“ na projekt č. 058/2021 „Rozvoj a provoz komunitní zahrady a farmy Pastvina v Praze Vinoři – vzdělávací aktivity“ ve výši 450 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou neoprávněného čerpání částky ve výši 1 272,80 Kč; závěrečná zpráva k čerpání dotace byla předložena Magistrátu hl. m. Prahy po uplynutí stanoveného termínu.
- **Příjemce fyzická osoba**, se sídlem č. p. 440, 739 41 Palkovice – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednoleté neinvestiční dotace v oblasti podpory kultury a umění na rok 2022 na realizaci projektu č. BB/II/065 „Klasika o čtvrté“ ve výši 550 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace, neboť finanční vypořádání poskytnuté dotace včetně podrobného popisu a zhodnocení projektu bylo doručeno MHMP po plynutí stanoveného termínu.
- **SK TCSE PRAHA, z.s.**, se sídlem Na Petyncce 2445/25a, 169 00 Praha 6 – Břevnov – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční účelové dotace v oblasti sportu a tělovýchovy na rok 2022 na realizaci projektu č. 4240-315 „Prague Masters 2022-17. ročník mezinárodního florbalového turnaje pro veterány“ ve výši 300 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené Programem podpory sportu a tělovýchovy v hlavním městě Praze pro rok 2022, že v případě použití dotace na nájem sportovního zařízení nesmí být nájemce a pronajímatel sportovního zařízení majetkově ani personálně propojeni, která nebyla v případě pronájmu haly TJ Tatran Střešovice, z.s., žadatelem dodržena (z dotace bylo použito 17 700 Kč).
- **Spolek PC Lysolaje**, se sídlem Kovářenská 8/5, 165 00 Praha 6 – Lysolaje – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové dotace v oblasti životního prostředí pro rok 2021 na projekt č. 086/2021 „REVITALIZACE SÍDELNÍ ZELENĚ, NA SVAHU, PRAHA - LYSOLAJE“ ve výši 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční



podpory, s výjimkou pouze částečného splnění 2 podmínek stanovených veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace:

- revitalizace svahu v plánovaném rozsahu nebyla dokončena ve stanoveném termínu do 31.12.2022,
- podmínka, kterou se příjemce zavazuje využít dotaci maximálně hospodárně a v souladu s obecně závaznými právními předpisy, byla splněna částečně, neboť byly zjištěny nedostatky, spočívající v nedokončené realizaci projektu, které budou podle písemného vyjádření napraveny do konce roku 2023.

➤ **Starworks entertainment s.r.o.**, se sídlem Domažlická 1256/1, 130 00 Praha 3 – Žižkov – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednoleté neinvestiční dotace v oblasti podpory kultury a umění pro rok 2022 na realizaci projektu č. BG/III/501 „podpora kulturních aktivit pro Pražany v Čapadlu Hollar“ ve výši 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou předložení finančního vypořádání poskytnuté dotace včetně podrobného popisu a zhodnocení projektu Magistrátu hl. m. Prahy po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **Středisko společných činností AV ČR, v. v. i.**, se sídlem Národní 1009/3, 110 00 Praha 1 – Staré Město – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou neinvestiční účelové dotace v oblasti kultury a umění na rok 2022 na realizaci projektu č. BE/III/463, „Pražský uličník“ ve výši 160 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace, neboť finanční vypořádání projektu bylo elektronicky doručeno Magistrátu hl. m. Prahy po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **Svaz učitelů tance ČR, z.s.**, se sídlem Národní 138/10, 110 00 Praha 1, Nové Město – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové dotace v oblasti sportu a tělovýchovy v hlavním městě Praze pro rok 2022 na projekt č. 4277-379 „MČR Festivalu tanečního mládí, 18. ročník taneční soutěže pro děti a mládež“ ve výši 400 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace, neboť opravné finanční vyúčtování realizace projektu bylo doručeno MHMP po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **Tělocvičná jednota Sokol Radotín**, se sídlem Vykoukových 622/2, 153 00 Praha 5 – Radotín – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové dotace v oblasti podpory sportu a tělovýchovy na rok 2022 na realizaci projektu č. 7083-417 „Pořízení výsledkové tabule u venkovního hřiště, TJ Sokol Radotín, Vykoukových 622/2, Praha 16“ ve výši 220 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace, neboť finanční vypořádání poskytnuté dotace bylo doručeno MHMP po uplynutí stanoveného termínu.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou SOLID správa nemovitostí Praha a.s. a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv u správcovské firmy VAS v.o.s. v předcházejícím roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2023.

	název organizace	předmět kontroly
1	SOLID správa nemovitostí Praha a.s., se sídlem Na příkopě 853/12, Nové Město, 110 00 Praha 1	kontrola plnění mandátních smluv
2	VAS v.o.s., se sídlem Hilmarova 979/2, Hlubočepy, 152 00 Praha 5	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

➤ **SOLID správa nemovitostí Praha a.s.**, se sídlem Na příkopě 853/12, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále též „správce“) – kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným akciovou společností a kontrolou plnění mandátních smluv uzavřených s hl. m. Prahou za období roku 2022

nebyly zjištěny závažné nedostatky, náklady vynaložené na správu majetku hl. m. Prahy byly čerpány v souladu s mandátní smlouvou. Nehospodárné, neúčelné a neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno.

Účetnictví bylo vedeno správcem v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou některých zjištěných nedostatků (inventurní soupisy některých účtů nebyly průkaznými účetními záznamy; k pokladním výdajovým operacím nebyl přiložen výdajový pokladní doklad; v ojedinělých případech správce nedodržel platnou účtovou osnovu pro rok 2022 a účtoval náklady na údržbu a opravy na nesprávný účet).

Nebyl doložen dodatek k mandátní smlouvě, kterým byly vyjmuty nemovitosti ze správy správce a předány na základě předávacího protokolu společnosti Výstaviště Praha, a. s.

➤ **VAS v.o.s., se sídlem Hilmarova 979/2, Hlubočepy, 152 00 Praha 5** – kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hl. m. Prahy, spravovaným obchodní společností, a kontrolou plnění mandátních smluv uzavřených s hl. m. Prahou za období roku 2021, bylo ověřeno, že všech 5 opatření bylo splněno.

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

V 1. pololetí 2023 v rámci přezkoumání hospodaření **52 MČ** za rok 2022, provedených Magistrátem HMP, byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2021, příp. za předcházející roky. Podrobný výčet nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen v příložené zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2023.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 Magistrátem HMP byla plánována realizace jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021, provedeném externím auditorem v roce 2022. Kontrola nebyla uskutečněna z kapacitních důvodů (personální podstav) (viz podkapitola 7.1. této zprávy).

Dále bylo pro rok 2023 naplánováno provést 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2022. Kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2023 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

### **7.1. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ**

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021, provedeném externím auditorem v roce 2022, u **MČ Praha 5**, jejíž hospodaření za rok 2022 Magistrát HMP nepřezkoumával. Kontrola nebyla z kapacitních důvodů (personální podstav) realizována.

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

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2022, která byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	Praha 13
		2	Praha 15

Při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní kontrole MČ za rok 2021, provedených v roce 2022, bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 13**, se sídlem Sluneční náměstí 2580/13, 158 00 Praha 13, Stodůlky – z celkového počtu 23 přijatých opatření k nápravě bylo 15 opatření splněno, 2 opatření byla splněna s výhradou nově zjištěných nedostatků, 3 opatření byla splněna částečně, jedno opatření bylo splněno částečně s výhradou zjištění nového nedostatku a 2 opatření nebyla splněna.

Nebyla splněna opatření:

- ukládající *k účtu 194 – Opravné položky doložit k inventurám za 2021 průkazný účetní záznam, neboť analytický účet 194 0010 – Opravné položky k odběratelům ve výši 1 741 444,70 Kč byl doložen pouze ve výši 665 431,57 Kč; na analytickém účtu 194 0010 – Opravné položky k odběratelům (za středisko Lípa) byly vytvořeny opravné položky ve výši 1 787 814,04 Kč, avšak u pohledávek evidovaných na příslušných analytických účtech 311 0011 – Odběratelé, 311 0023 – Odběratelé – úroky z prodlení a 311 0025 – Odběratelé – smluvní penále byl vykázán stav pouze v celkové výši 1 359 770,05 Kč. U inventurního soupisu účtu 194 za středisko Lípa správcovské společnosti CENTRA a.s. nebyly opravné položky ve výši 758 547,97 Kč průkazně doloženy (z celkové výše 1 787 814, 04 Kč),*

- ukládající odstranění nedostatku spočívajícího v *nedoložení rozhodnutí MČ týkajícího se oprávnění vyměřit smluvní pokutu na základě nedodržení pachtovní smlouvy č. S/010/2021/OS ze dne 27.1.2021 se společností Veolia Energie ČR, a.s., neboť MČ v roce 2023 nepostupovala v souladu s uzavřenou smlouvou v případě vystavení faktury a nedoložila, že postupovala v souladu s touto smlouvou, ani v případě pozdní úhrady pachtovného od odběratele.*

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *„uzavření smlouvy na dobu určitou 12 měsíců, výzva jednomu dodavateli k předložení cenové nabídky, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo nižší 800 000 Kč bez DPH. Uzavřít smlouvu či objednávku na dobu neurčitou, kde se stanoví předpokládaná hodnota veřejné zakázky za 48 měsíců, odesláním výzvy k podání nabídek nejméně třem dodavatelům“*, neboť bylo zjištěno, že MČ částečně nedodržela vnitřní předpisy MČ a nepostupovala podle přijatého opatření k nápravě nedostatků,

- opatření k odstranění nedostatku, kdy *MČ neúčtovala předpis pohledávky z titulu pachtu na účet 311 – Odběratelé souvztažně s výnosy na účet 603 – Výnosy z pronájmu k okamžiku uskutečnění účetního případu*, bylo splněno částečně, neboť MČ neúčtovala ke dni okamžiku uskutečnění účetního případu pohledávku společnosti Veolia Energie ČR, a.s., za pacht celkem ve výši 1 536 034,50 Kč,

- opatření *„u účtu 311 – Odběratelé (vybrané analytiky) bude doložen k inventurám za 2021 průkazný účetní záznam, u účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (vybrané analytiky) bude doložen k inventurám za 2021 průkazný účetní záznam“* bylo splněno částečně, neboť k inventurnímu soupisu analytického účtu 311 0011 – Odběratelé nebyl průkazně doložen objem pohledávek ve výši 758 547,97 Kč; zůstatky jednotlivých analytických účtů 311 0002 – Odběratelé – předpis nájmu – služby – nebyty a 311 0012 – Odběratelé – předpis nájmu – nebyty nebyly samostatně doloženy; zůstatky jednotlivých analytických účtů 311 0003 – Odběratelé – předpis nájmu – služby – byty a 311 0013 – Odběratelé – předpis nájmu – byty nebyly samostatně doloženy,

- opatření *u faktur společnosti CENTRA a.s. bude firma požádána o prodloužení těchto faktur na 1 měsíc* bylo splněno částečně, neboť z kontrolovaného vzorku 4 faktur byly 2 faktury uhrazeny po datu splatnosti; nový nedostatek byl zjištěn při kontrole dokladové inventury předložené společností CENTRA a.s. za rok 2022, neboť společnost neúčtovala o poskytnutých zálohách prostřednictvím účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy.

S výhradou nově zjištěných nedostatků byla splněna opatření:

- opatření ukládající *v případě objednávky neuveřejněné v registru smluv sjednat dohodu o vypořádání, jejíž součástí bude objednávka, po schválení Radou MČ smlouvy uveřejnit*, neboť byl zjištěn nový nedostatek spočívající v neuveřejnění souhrnné objednávky vyplývající z veřejné zakázky „Právní služby spojené s agendou územního rozvoje MČ Praha 13“ v celkové hodnotě plnění 358 000 Kč bez DPH, kdy byly s dodavatelem uzavírány jednotlivé měsíční objednávky,

- opatření *při prodeji (převodu) pozemků nebo jejich částí postupovat v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a Statutem* bylo splněno, byl však zjištěn nový nedostatek, když při vyřazení majetku nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, MČ dále nestanovila správně okamžik uskutečnění účetního případu pro přecenění uvedeného majetku.

➤ **MČ Praha 15**, se sídlem Boloňská 478/1, 109 00 Praha, Horní Měcholupy – z celkového počtu 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku a jedno opatření splněno nebylo.

Nebylo splněno opatření ukládající „předložit materiál pro jednání Rady MČ (totožný s materiálem místostarostky pro školství, který již byl schválen) a upravit znění zřizovací listiny ve smyslu, který nenutí MČ evidovat v podrozvahové evidenci majetek, který již řádně eviduje příspěvková organizace. Inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek nebude nutná v okamžiku, kdy bude zřizovací listina PO CSOP změněna jako ZL všech ostatních příspěvkových organizací MČ Praha 15“. Bylo zjištěno, že MČ neprovedla změnu zřizovací listiny příspěvkové organizace Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci Praha 15, MČ majetek svěřený organizaci nadále vedla ve svém účetnictví a odpisovala jej, v rozporu se zákonem o účetnictví. Inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek nebyla opakovaně provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť MČ nezjistila, že na něm nebyl evidován majetek svěřený příspěvkové organizaci, a neověřila tak, zda zjištěný skutečný stav (dle zřizovací listiny a výsledků fyzických inventur) odpovídá stavu uvedenému v účetnictví.

Opatření k nápravě nedostatků v oblasti účtování mzdových výdajů bylo splněno s výhradou nově zjištěného nedostatku, neboť kontrolou výdajů evidovaných na položce rozpočtové skladby 5492 – Dary fyzickým osobám bylo zjištěno, že MČ na uvedenou položku zařadila nesprávně výdaje v celkové výši 125 tis. Kč vyplacené na základě veřejnosprávních smluv o poskytnutí dotace; MČ tak nedodržela druhové třídění výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2021, uskutečněných ve 2. pololetí roku 2023, bylo zjištěno, že z celkového počtu 33 opatření přijatých 2 kontrolovanými MČ bylo splněno 23 opatření, 3 opatření byla splněna částečně (tj. 9,1 % z celkového počtu přijatých opatření) a 3 opatření splněna nebyla (tj. 9,1 % z celkového počtu přijatých opatření – 2 opatření nesplnila MČ Praha 13 a jedno opatření nesplnila MČ Praha 15). 4 opatření byla splněna s výhradou nově zjištěných nedostatků, tj. 12,1 % z celkového počtu přijatých opatření (3 nově zjištěné nedostatky u MČ Prahy 13 a jeden nově zjištěný nedostatek u MČ Prahy 15). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2022 a roku 2023 lze konstatovat, že zatímco v roce 2022 z celkového počtu 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 18 opatření, tj. 90 %, v roce 2023 bylo z celkového počtu 33 opatření přijatých k nápravě nedostatků 2 MČ splněno 23 opatření (tj. 69,7 %).

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

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021 provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 5 plánovaných kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), zbývajících 5 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2023.

	<b>1. pol. 2023</b>		<b>2. pol. 2023</b>
1	Divadlo Na zábradlí, se sídlem Anenské náměstí 209/5, 115 33 Praha 1	1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, se sídlem Trojská 800/196, 170 00 Praha 7
2	Domov pro seniory Ďáblice, se sídlem Kubíkova 1698/11, 182 00 Praha 8 – Kobylisy	2	Centrum sociálních služeb Praha, se sídlem Žilinská 2769/2, 141 00 Praha 4 – Záběhllice
3	Domov pro seniory Kobylisy, se sídlem Mirovická 1027/19, 182 00 Praha 8 – Kobylisy	3	Domov pro seniory Háje, se sídlem K Milíčovu 734/1, 149 00 Praha 4 – Háje

4	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, se sídlem Čelakovského 40/13, 407 46 Krásná Lípa	4	Domov pro seniory Krč, se sídlem Sulická 1085, 142 00 Praha 4
5	Městská nemocnice následné péče, se sídlem K Moravině 343/6, 190 00 Praha 9	5	Centrum komunitních služeb Pro život (dříve Domov sociálních služeb Vlašská), se sídlem Vlašská 344/25, 118 00 Praha 1 – Malá Strana

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021, provedených v roce 2022, bylo zjištěno, že z celkového počtu 91 opatření přijatých k odstranění nedostatků 10 výše uvedenými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 81 opatření (tj. 89,01 % z celkového počtu přijatých opatření), 4 opatření byla splněna částečně (tj. 4,4 % z celkového počtu přijatých opatření) u 2 příspěvkových organizací (3 opatření - Centrum sociálních služeb Praha, jedno opatření - Domov pro seniory Krč) a 6 opatření nebylo splněno (tj. 6,59 % z celkového počtu přijatých opatření) u 3 příspěvkových organizací (3 opatření - Domov pro seniory Kobylisy, 2 opatření - Centrum sociálních služeb Praha, jedno opatření - Domov pro seniory Krč).

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy, se sídlem Trojská 800/196, 170 00 Praha 7** – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.

➤ **Centrum sociálních služeb Praha, se sídlem Žilinská 2769/2, 141 00 Praha 4 – Záběhlice** – z celkem 7 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla 2 opatření splněna, 3 opatření byla splněna částečně a 2 opatření splněna nebyla.

Nebyla splněna opatření ukládající:

- *provést v rámci nové OS úpravu a systemizaci v číslování dokladů; sjednotit číslování pokladních dokladů, neboť kontrolou jednotlivých pokladních knih na střediscích bylo zjištěno, že v pokladně AD pro rodiny s dětmi začíná lednová číselná řada číslem 155, přičemž od 18.1.2023 je změněna číselná řada od č. 1; v pokladně AD Michle byla opětovně vedena číselná řada zvlášť pro výdajové pokladní doklady a zvlášť pro příjmové pokladní doklady,*

- *zavést evidenci smluv v systému Gordic; u nezveřejněných smluv připravit smlouvy o narovnání a důsledně kontrolovat zveřejňování smluv, neboť organizace uveřejnila v registru smluv po uplynutí zákonem stanovené lhůty jednu objednávku a jeden dodatek ke smlouvě.*

Částečně splněna byla opatření ukládající:

- *vydat novou směrnici „Pokladní služby“ a nově navýšit pokladní limit na střediscích (v termínu do 31.12.2022), neboť bylo zjištěno překračování pokladního limitu v pokladně AD pro rodiny s dětmi, v AD Šromova a v hlavní pokladně byl pokladní limit překračován opakovaně,*

- *ke 2 zjištěným nedostatkům byla přijata 2 totožná opatření: systematicky ukončovat dlouhodobé smluvní vztahy a zadávat nové veřejné zakázky (podle stanovených priorit zakotvených v plánu VZ 2023); tato opatření byla v obou případech splněna částečně, neboť ověřováním postupu zadávání veřejných zakázek uvedených v plánu na rok 2023 bylo zjištěno ve 2 případech veřejných zakázek, že organizace neprovedla oslovení alespoň 5 dodavatelů k předložení cenové nabídky podle směrnice Veřejné zakázky.*

➤ **Domov pro seniory Háje, se sídlem K Milíčovu 734/1, 149 00 Praha 4 – Háje** – jedno opatření přijaté k nápravě nedostatků, včetně 2 upozornění uvedených v protokolu o fkontrolu, bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Domov pro seniory Krč, se sídlem Sulická 1085, 142 00 Praha 4** – z celkového počtu 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 19 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a jedno opatření nebylo splněno.

Nebylo splněno opatření ukládající *při zakázkách malého rozsahu důsledně dodržovat Metodický pokyn ředitele odboru SOV MHMP č. 3/2023 ze dne 25.1.2023 a vnitřní směrnici č. 2/2018 k postupu při zadávání veřejných zakázek, neboť v jednom případě veřejné zakázky organizace nepostupovala důsledně podle metodického pokynu ředitele odboru SOV MHMP č. 3/2023, když neuveřejnila výzvu na profilu zadavatele a nejmenovala 3člennou komisi. Vnitřní směrnice č. 2/2018 k postupu při zadávání veřejných zakázek nebyla ke dni kontroly zaktualizována v souladu s Metodickým pokynem ředitele odboru SOV MHMP č. 3/2023.*

Částečně bylo splněno opatření ukládající *odstranění nedostatků zjištěných v oblasti inventarizace majetku a závazků a zabezpečení jejího řádného provedení za rok 2022*, neboť bylo zjištěno, že v Nařízení ředitele provést inventarizaci k 31.12.2022 a v Plánu inventur nebyl jednoznačně stanoven termín pro předpokládané zahájení dokladové inventury; inventarizace majetku a závazků za rok 2022 byla provedena, jednotlivé inventarizační položky byly označeny inventarizačním identifikátorem, jejich seznam však předložen nebyl; náležitá pozornost nebyla věnována jednoznačnému stanovení osob, které mají připojit svůj podpisový záznam k inventurnímu soupisu za rok 2022; výstupy z provedené fyzické inventury majetku nebyly potvrzeny všemi zaměstnanci, kteří byli k provedení inventury movitého majetku ředitelem pověřeni.

➤ **Centrum komunitních služeb Pro život** (dříve Domov sociálních služeb Vlašská), se sídlem Vlašská 344/25, 118 00 Praha 1 – Malá Strana – všechna 4 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu. Kontrolní skupina uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření, a na **jedno riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 27 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021, provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 17 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny v příložené zprávě za 1. pololetí roku 2023), 10 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2023.

	<b>1. pol. 2023</b>		<b>2. pol. 2023</b>
1	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, se sídlem Hellichova 3/457, 118 00 Praha 1 – Malá Strana	1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, se sídlem Karlínské náměstí 316/7, 186 00 Praha 8 – Karlín
2	Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, se sídlem Na Vítězné pláni 1160, 140 87 Praha 4	2	Dům dětí a mládeže Praha 6, se sídlem U Boroviček 650/5, 163 00 Praha 6 – Řepy
3	Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, se sídlem Písnická 760, 142 00 Praha 4	3	Gymnázium Christiana Dopplera, se sídlem Zborovská 621/45, 150 00 Praha 5
4	Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, se sídlem Branická 145/41, 147 00 Praha 4 – Braník	4	Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952, se sídlem Nad Alejí 1952/5, 162 00 Praha 6, Břevnov
5	Odborné učiliště Vyšehrad, se sídlem Vratislavova 31/6, Vyšehrad, 128 00 Praha 2	5	Karlínská obchodní akademie, se sídlem Kollárova 271/5, 186 00 Praha 8 – Karlín
6	Střední škola gastronomie, se sídlem U Krbu 45/521, 108 00 Praha 10	6	Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7, se sídlem Josefská 7, 118 00 Praha 1
7	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, se sídlem V Úžlabině 320/23, Malešice, 100 00 Praha 10	7	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha - Čakovice, se sídlem Ke Stadionu 623, 196 00 Praha 9 – Čakovice
8	Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800, se sídlem Vídeňská 800, 140 00 Praha 4, Krč	8	Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky, se sídlem Novovysočanská 280/48, 190 00 Praha 9
9	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4, se sídlem Josefská 641/14, 118 00 Praha 1 – Malá Strana	9	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radošín, Zderazská 6, se sídlem Zderazská 6/60, 153 00 Praha 5 – Radošín

10	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, se sídlem Práčská 159/37, 106 00 Praha 10 – Záběhllice	10	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, se sídlem Klapkova 156/25, 182 00 Praha 8
11	Základní škola pro žáky s poruchami zraku, Praha 2, nám. Míru 19, se sídlem nám. Míru 601/19, 120 00 Praha 2 – Vinohrady		
12	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, se sídlem Starostrašnická 120/45, 100 00 Praha 10 – Strašnice		
13	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, se sídlem Mochovská 570/41, 198 00 Praha 9		
14	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, se sídlem Šimáčkova 16, 170 00 Praha 7		
15	Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30, se sídlem Ratibořická 30, 193 00 Praha 9		
16	Základní umělecká škola Vadima Petrova, se sídlem Dunická 3136/1, 141 00 Praha 4		
17	Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, se sídlem U Zásobní zahrady 8, 130 00 Praha 3		

Kontrolami provedenými v roce 2023 bylo zjištěno, že z celkového počtu 448 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 395 opatření (tj. 88,17 % z celkového počtu přijatých opatření), 35 opatření (tj. 7,81 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. Osm opatření (tj. 1,79 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo jednou příspěvkovou organizací (Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4).

V případě 10 opatření k nápravě nedostatků (2,23 %) nebylo možné ověřit jejich splnění z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný případ nevyskytl, u 8 organizací. Splnění jednoho opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy; Dům dětí a mládeže Praha 6; Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160; Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952; Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7; Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha - Čakovice; splnění 2 opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16; Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8.

#### **Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2023 v jednotlivých školách a školských zařízeních:**

➤ **Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, se sídlem Karlínské náměstí 316/7, 186 00 Praha 8 – Karlín** – z celkem 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 10 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění jednoho opatření, ukládajícího *odpisy v doplňkové činnosti za rok 2023 podložit výpočtem na základě výsledků hospodaření dle jednotlivých středisek* nebylo možné ověřit, neboť skutečná výše uplatněných odpisů byla známa až koncem roku 2023.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *uvádět v darovacích smlouvách dovětek, že obdarovaný nabývá dar, který je předmětem darovací smlouvy, do vlastnictví zřizovatele*, neboť v 1. pololetí roku 2023 uzavřela organizace 6 darovacích smluv, z nichž ve 2 případech darovací smlouvy výše uvedený dovětek neobsahovaly.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 6, se sídlem U Boroviček 650/5, 163 00 Praha 6 – Řepy** – z celkem 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno v plném rozsahu a jedno opatření bylo splněno částečně. Jedno opatření, ukládající *pro případ udělení pokuty, penále apod. organizaci účtovat vzniklou pohledávku prostřednictvím účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci do doby posouzení a rozhodnutí škodní komise, popř. ředitele, o jejím vypořádání*, nebylo možné ověřit, neboť případ v kontrolovaném období nenastal.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *upravit zásady pro používání účtu časového rozlišení, které jsou součástí Směrnice č. 23 – Účtování dlouhodobého majetku ze dne 1.11.2018, tak, aby byly*

v souladu s § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., podle kterého účetní jednotky zachycují náklady a výnosy zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, neboť testováním všech účetních operací evidovaných prostřednictvím účtu 381 – Náklady příštích období a dodavatelských faktur za období 1. pololetí roku 2023 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo postupováno podle upravené směrnice a náklady nebyly zahrnuty do období, s nímž časově a věcně souvisí.

➤ **Gymnázium Christiana Dopplera**, se sídlem Zborovská 621/45, 150 00 Praha 5 – z celkem 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- provést revizi pracovních náplní zaměstnanců na pozici sekretářka a na pozicích školník-údržbář a domovník tak, aby byly v souladu s katalogem prací, zaměstnance zařadit do správné platové třídy a vypracovat pracovní náplně zaměstnanců na pozici asistent pedagoga, neboť z předložených 2 pracovních náplní zaměstnance na pracovní pozici topič a správce budovy – školník bylo zjištěno, že na obou pozicích nebyly v souladu činnosti uvedené v náplni práce (z katalogu prací) se skutečně vykonávanou prací, a tím byl zaměstnanec v obou případech zařazen do nesprávných platových tříd,

- zajistit, aby nedošlo k překročení schváleného/upraveného odpisového plánu nad limit zohledněný dle Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro PO; vypočítat se zohledněním doby odpisování budovy odpisy technických zhodnocení budovy, neboť bylo zjištěno, že doba odpisování některých technických zhodnocení budovy i nadále nebyla vypočtena tak, aby odpisování technického zhodnocení bylo ukončeno současně s ukončením odpisování budovy, na níž bylo toto technické zhodnocení provedeno.

➤ **Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952**, se sídlem Nad Alejí 1952/5, 162 00 Praha 6, Břevnov – z celkem 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 25 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a jedno opatření, ukládající *doplnění všech darovacích smluv o znění bodu, kterým je darovaný majetek darován do vlastnictví zřizovatele*, nebylo možné ověřit, neboť organizace v 1. pololetí roku 2023 nepřijala žádné hmotné dary.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *při účtování nákladů a výnosů doplňkové činnosti postupovat podle § 3 odst. 1 zákona o účetnictví a § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kde je mj. stanoveno, že náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí*, neboť bylo zjištěno, že náklady, které se týkaly pronájmů bytu a bytových buněk, byly refundovány 1 x ročně vždy při ročním vyúčtování v červnu a září následujícího roku.

➤ **Karlínská obchodní akademie**, se sídlem Kollárova 271/5, 186 00 Praha 8 – Karlín – z celkem 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 21 opatření splněno. Jedno opatření ukládající *důsledně kontrolovat vedlejší pořizovací náklady, které mají být zahrnuty do pořizovací ceny*, bylo splněno částečně, neboť bez průkazné podkladové dokumentace a výkonu vnitřní kontroly byl v organizaci pořízen drobný majetek (zahradní domek). Organizace byla **upozorněna**, že postup nákupu majetku byl značně rizikový, kdy organizace neměla žádný doklad, kterým by doložila nákup majetku.

➤ **Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7**, se sídlem Josefská 7, 118 00 Praha 1 – z celkem 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně. Splnění jednoho opatření nebylo možno ověřit.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- evidovat přijaté zálohy prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy v souladu s obsahovým vymezením závazků podle § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť testováním veškerých účetních zápisů zaúčtovaných prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a všech dodavatelských faktur přijatých v období leden až listopad roku 2023 bylo zjištěno, že zálohy na lyžařský kurz – Železná ruda v termínu 11.2. – 18.2.2023 nebyly evidované prostřednictvím účtu 324, ale byly chybně zaúčtovány do výnosů na základě jejich úhrad,

- evidovat Na účtu 389 – Dohadné účty pasivní závazky, u kterých známe období a účel, ale neznáme přesnou částku; zaúčtovat tyto závazky na základě podkladové dokumentace v případě známé výše nevyfakturovaných nákladů k 31.12. používat účet 383 – Výdaje příštích období, neboť podle inventurního soupisu účtu 389 – Dohadné účty pasivní k 31.12.2022 byly prostřednictvím tohoto účtu chybně evidovány náklady, které byly nevyfakturované, ale byla známa jejich přesná výše. Dále bylo



zjištěno, že prostřednictvím dohadných účtů (389 nebo 383) nebyly evidovány náklady roku 2022 a tyto náklady byly v plné chybě zaúčtovány do roku 2023.

Nebylo možné ověřit opatření ukládající  *dodržovat Směrnici k odepisování dlouhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku tak, aby nově zařazený majetek do užívání začala vždy odpisovat až první den měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání, neboť k zařazení žádného majetku do užívání v kontrolovaném období nedošlo.*

➤ **Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha – Čakovice, se sídlem Ke Stadionu 623, 196 00 Praha 9 – Čakovice** – z celkem 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 11 opatření splněno. Splnění jednoho opatření, ukládajícího  *při účtování o bezúplatně přijatých zásobách postupovat v souladu s harmonogramem zpracování účetní závěrky pro daný rok, nemohlo být ověřeno, neboť v kontrolovaném období organizace neúčtovala o bezúplatně přijatých zásobách.*

➤ **Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky, se sídlem Novovysočanská 280/48, 190 00 Praha 9** – z celkem 29 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno a 11 opatření bylo splněno částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

-  *účtovat nevyúčtované a nevyfakturované náklady na spotřebu energie do konce kalendářního roku v souladu s vyhláškou č. 410 s pomocí účtu 389 – Dohadné účty pasivní, neboť na náklady na spotřebu tepelné energie za rok 2022 na pracovišti Pacovská 350/4 nebyla vytvořena dohadná položka pasivní a náklady v částce 501 058,25 Kč byly v plné výši zaúčtovány nesprávně do nákladů roku 2023,*

-  *stanovit zvláštní příplatky v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr uzavírat a evidovat v souladu s platnou legislativou (zejména dodržovat výši minimální mzdy, na mzdovém listu uvádět počet odpracovaných hodin, zajistit soulad uzavřené dohody s výkazem práce, vypracovat výkazy práce atd.), neboť v případě 2 zaměstnanců v měsících srpnu a září roku 2023 nesouhlasil počet odpracovaných hodin uvedený ve výkazu práce a na mzdovém listu,*

-  *vytvořit vnitřní předpis k odepisování majetku v souladu se Směrnicí k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro PO. Veškerý odpisovaný majetek organizace odpisovat v souladu s nově zpracovaným vnitřním předpisem k odepisování. Při zahájení odepisování dlouhodobého majetku postupovat v souladu s bodem 4.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, neboť u předloženého vzorku odpisů za měsíc září roku 2023 bylo zjištěno, že organizace v některých případech nepostupovala v souladu s dodatky k evidenci majetku, neboť některé položky majetku byly odpisovány v jiné lhůtě, než která byla uvedena v dodatcích k evidenci majetku,*

-  *evidovat a účtovat náklady na kredity na stravné zaměstnanců a výnosy ze stravného zaměstnanců v souladu s vyhláškou č. 410 a k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť kontrolou zaúčtování nákladů na kredity na stravné zaměstnanců za období měsíců leden až říjen roku 2023 bylo zjištěno, že organizace nadále účtovala nesprávně náklady na příspěvek na stravné zaměstnanců na účet 528 – Jiné sociální náklady souvztažně s účtem 263 – Ceniny,*

-  *poskytovat všem zaměstnancům příspěvek na stravné ve stejné výši, tj. v případě stravování ve školní jídelně – výdejně i v případě stravného formou kreditu na kartě, neboť z předložené směrnice ke stravování vyplynulo, že byl zaměstnancům na pracovišti Novovysočanská s účinností od 1.6.2023 poskytován příspěvek organizace na stravné zaměstnanců ve výši 42,50 Kč na jeden oběd a zaměstnancům na pracovišti Pacovská pouze ve výši 41,50 Kč na jeden oběd,*

-  *provádět dokladovou inventuru pohledávek a závazků k 31.12. běžného roku v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť v některých případech byl v inventurním soupisu uveden pouze účetní stav a nebyla přiložena podkladová dokumentace, která by umožnila pohledávky a závazky jednoznačně určit a porovnat účetní stav se stavem skutečným,*

-  *účtovat náklady běžného roku, na které škola neobdrží faktury, ve lhůtě stanovené pro zpracování roční účetní závěrky prostřednictvím dohadných účtů pasivních. Doložit dohadné položky pasivní podkladovou dokumentací zdůvodňující jejich výši, neboť v některých případech byly faktury, z nichž vyplývaly náklady roku 2022, nesprávně zaúčtovány do nákladů roku 2023,*

-  *účtovat o přijatých zálohových platbách k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je úhrada zálohy, nikoliv předpis pohledávky, neboť v některých případech bylo o přijatých zálohách účtováno nesprávně souvztažně s předpisem pohledávky (zálohy na služby spojené s pronájmem bytů),*

- provést inventarizaci účtů 331, 336 a 342 k 31.12. běžného roku v souladu s platnými právními předpisy; náklady na platy a odměny z dohod účtovat v souladu s podkladovou dokumentací (mzdové rekapitulace) a na mzdových rekapitulacích uvádět podpisový záznam odpovědné osoby, neboť byl zjištěn rozdíl mezi konečnými stavu účtu 331 a účtu 342 k 31.12.2022 a neodeslanými dobírkami mezd a předpisem daně ze mzdy dle předložené mzdové rekapitulace. Na účtu 331 činil tento rozdíl 100 658 Kč a na účtu 342 činil rozdíl 14 984 Kč. K tomuto rozdílu nebyla přiložena podkladová dokumentace, která by umožnila tyto částky jednoznačně určit a porovnat účetní stav se stavem skutečným,

- vyřazovat majetek v souladu se Zásadami (tj. zpracovat protokol o vyřazení majetku) a zpracovat inventarizaci dlouhodobého majetku (včetně účtu 042) k 31.12. běžného roku v souladu s platnými předpisy, neboť byl zjištěn rozdíl v konečném stavu účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 v účetnictví a v majetkové evidenci organizace ve výši 399 Kč,

- zpracovat Směrnici k zásobám tak, aby odpovídala skutečnému stavu (zejména uvést druhy zásob a způsob jejich účtování). Inventarizaci zásob k 31.12. běžného roku zpracovat v souladu s platnými právními předpisy. K rozvahovému dni účtovat v souladu s ČÚS č. 707 – Zásoby. Na účtu zásob účtovat pouze o oběžném majetku, neboť bylo zjištěno, že k rozvahovému dni, tj. 31.12.2022, bylo účtováno pouze o přírůstcích, resp. úbytcích na jednotlivých skladech.

➤ **Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6**, se sídlem Zderazská 6/60, 153 00 Praha 5 – Radotín – všechna 4 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25**, se sídlem Klapkova 156/25, 182 00 Praha 8 – všech 5 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

## 10. Tematické kontroly

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést u 5 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), 3 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
1	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, se sídlem Zelený pruh 1294/52, 147 08 Praha 4 – Krč	1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2, Vyšehrad
2	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, se sídlem Trávníčkova 1743/2, 155 00 Praha 5 – Stodůlky	2	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, se sídlem 5. května 200/51, 140 00 Praha 4 – Nusle
		3	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křížáka, Praha 1, Na Příkopě 16, se sídlem Na Příkopě 16, 110 00 Praha 1

**Při tematických kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2023 byly zjištěny následující nedostatky:**

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32**, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2, Vyšehrad – kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Byly zjištěny méně závažné nedostatky. V organizaci v kontrolovaném období nebyl zabezpečen plně funkční vnitřní kontrolní systém. Kontrolní skupina upozornila v protokolu o kontrole na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, nezabezpečení řádné, úplné a správné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

V organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila k 31.12.2022. Provedení fyzických inventur movitého majetku bylo doloženo seznamy dle syntetických účtů, které průkazným způsobem nedokládaly provedení fyzických inventur členy inventarizační komise podle jednotlivých objektů a místností; více předmětů bylo evidováno pod jedním inventurní číslem; některé předměty nebyly označeny jednoznačným inventarizačním identifikátorem. Některé knihy a odborné publikace nebyly ke dni 31.12.2022 inventarizovány. Skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech. Na evidenčních kartách majetku nebyly v některých případech uvedeny náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci.

Náklady související s pořízením majetku nebyly v některých případech správně rozúčtovány na jednotlivé předměty.

Některé účetní doklady nebyly v kontrolovaném období schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, se sídlem 5. května 200/51, 140 00 Praha 4 – Nusle** – kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřené organizaci zřizovací listinou nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky. V organizaci byl, s výjimkou zjištěných nedostatků, v kontrolovaném období zabezpečen funkční vnitřní kontrolní systém. Kontrolní skupina upozornila na případné riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku.

V organizaci nebyla provedena k 31.12.2022 inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila; k 31.12.2022 nebyly ve studovně ani v knihovně provedeny fyzické inventury, nebyl inventarizován cizí majetek, se kterým organizace hospodařila. V některých případech nebyly inventurní soupisy průkaznými účetními záznamy podle § 30 zákona o účetnictví. Skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech. Některé předměty nebyly označeny jednoznačným inventarizačním identifikátorem, příp. pod jedním inventurním číslem bylo evidováno více předmětů.

Náklady související s pořízením majetku nebyly v některých případech správně rozúčtovány na jednotlivé předměty. Pořízené knihy a odborné publikace na účet 902 0973 – JDDHM žakovská knihovna (do studovny i knihovny) nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale až na základě interního dokladu vždy na konci měsíce; tyto účetní operace nebyly doloženy prvotními doklady.

Evidenční karty dlouhodobého hmotného majetku v některých případech neobsahovaly označení jednotlivých předmětů jednoznačným inventarizačním identifikátorem a pořizovací ceny jednotlivých předmětů.

Ve zřizovací listině organizace bylo nesprávně uvedeno 6 staveb, které jsou technickým zhodnocením budov, a nebyla uvedena stavba – oplocení hřiště, přestože organizace tuto stavbu vede ve své majetkové a účetní evidenci.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křižíka, Praha 1, Na Příkopě 16, se sídlem Na Příkopě 16, 110 00 Praha 1** – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou zaměřenou na výši nájemného z pronajatých nebytových prostor, zadávání veřejných zakázek společnosti AV MEDIA SYSTEMS, a. s. (dříve AV MEDIA, a. s.) a čerpání FKSP nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k neúčelnému nakládání s veřejnými prostředky.

Organizace v některých případech neuveřejnila dodatky k uzavřeným smlouvám o nájmu nebytových prostor prostřednictvím registru smluv v zákonné lhůtě.

U veřejné zakázky malého rozsahu uzavřené v roce 2022 na pořízení projektoru Epson EB-735F byla zjištěna závažná administrativní chyba, která měla vliv na výběr dodavatele, kdy organizace nesprávně vybrala dodavatele s nejnižší cenou, která však byla v nabídce uváděna bez DPH. Organizace porušila zásady přiměřenosti a rovného zacházení podle zákona o zadávání veřejných zakázek.

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

Pro rok 2023 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, realizovaných v roce 2022. Všechny plánované (4) kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, se sídlem Roškotova 4, 140 00 Praha 4 – Braník
		2	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, se sídlem K Letišti 278, 161 00 Praha 6 – Ruzyně
		3	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, se sídlem Křižovnická 81/7, 110 00 Praha 1 – Staré Město
		4	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, se sídlem Jablonského 3, 170 00 Praha 7

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2023 lze konstatovat, že z celkového počtu 57 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 40 opatření (tj. 70,17 % z celkového počtu přijatých opatření) a 15 opatření bylo splněno částečně (tj. 26,32 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 opatření splněna nebyla (tj. 3,51 % z celkového počtu přijatých opatření) - jedno příspěvkovou organizací Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, jedno příspěvkovou organizací Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně.

### **Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných ve 2. pololetí roku 2023 při tematických kontrolách v příspěvkových organizacích:**

➤ **Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, se sídlem Roškotova 4, 140 00 Praha 4 – Braník** – všech 8 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední odborná škola civilního letectví, Praha - Ruzyně, se sídlem K Letišti 278, 161 00 Praha 6 – Ruzyně** – z celkem 18 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 13 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo. Při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků byl v oblasti inventarizace majetku k 31.12.2022 zjištěn nový nedostatek.

Nebylo splněno opatření ukládající *zajistit dodržování aktuální účtové osnovy pro příspěvkové organizace a dbát na oddělení záúčtování opravy a udržování a nákladů na servis*, neboť organizace nadále opakovala nedostatky z roku 2021 (nesprávně účtovala náklady na revize a servis plynových kotlů).

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *zajistit správnou evidenci knih a odborných publikací a provádět jejich inventarizaci*, neboť bylo zjištěno, že odborná publikace v pořizovací ceně 900 Kč nebyla vedena účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyla inventarizována,

- *zahrnout do plánu inventur předpokládané zahájení a ukončení jednotlivých inventur*, neboť inventurní soupisy – Inventarizační položky dle umístění (za místnost) se stavem majetku za období 12/2022 nebyly průkazným účetním záznamem podle § 30 zákona o účetnictví, neboť neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury,

- *zajistit jmenování DIK pro inventarizaci veškerého nehmotného majetku i majetku, který není ve vlastnictví školy, ale škola s ním hospodáří*, neboť některé nedostatky v Inventarizačních záznamech nebyly odstraněny a přetrvávaly i při inventarizaci majetku k 31.12.2022. Inventarizační zápisy neobsahovaly zjištění skutečného stavu majetku a závazků fyzickou nebo dokladovou inventurou, včetně uvedení skutečných stavů inventarizovaného majetku ke dni 31.12.2022,

- zpracovat vždy po ukončení inventarizace závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace majetku, neboť v „Zápisu o provedené inventarizaci“ ze dne 25.1.2023 byla stručně a obecně shrnuta inventarizace majetku a závazků za rok 2022 a byly v ní zjištěny nedostatky a nepřesnosti.

Nově zjištěný nedostatek:

- v rámci inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v inventurních položkách dle umístění (za místnost) se stavem majetku ke dni 31.12.2022 byly v některých případech uvedeny předměty s nulovou hodnotou.

➤ **Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, se sídlem Křižovnická 81/7, 110 01 Praha 1 – Staré Město** – z celkem 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 9 opatření splněno, 2 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Nebylo splněno opatření ukládající důsledně dodržovat vnitřní kontrolní systém, aby nedocházelo k zaučtování dokladů bez jejich schválení zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém, neboť některé dodavatelské faktury nebyly v kontrolovaném období schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu, některé výdajové pokladní doklady nebyly schváleny příkazcem operace. V organizaci nebyl zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *dodržovat náležitosti inventurních soupisů; vypracovat písemný záznam o projednání výsledků inventarizace včetně závěrečné zprávy o výsledcích inventarizace*, neboť seznamy přírůstků a úbytků majetku za období roku 2022 neměly náležitosti dodatečných inventurních soupisů; organizace při inventarizaci majetku k 31.12.2022 nepostupovala v souladu s **vyhláškou o inventarizaci a zákonem o účetnictví**. Dokladová inventarizace majetku evidovaného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 nebyla provedena,

- *vytvořit směrnici o nakládání se soukromým majetkem zaměstnanců v rámci organizace*, neboť bylo zjištěno, že některé učebnice a odborné publikace nebyly označeny inventurním číslem ani nebyly označeny jako osobní vnesený majetek, jak ukládala vytvořená směrnice.

➤ **Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, se sídlem Jablonského 3, 170 00 Praha 7** – z celkem 19 opatření bylo 10 opatření splněno a 9 opatření bylo splněno částečně. O úplném splnění opatření, včetně doložení příslušnými doklady, je příspěvková organizace povinna písemně informovat odbor OKC MHMP do 29.2.2024.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *v interní směrnici popsat všechny kategorie majetku, se kterými organizace hospodaří, včetně ostatního majetku*, neboť ve směrnici k evidenci majetku nebyly uvedeny všechny kategorie majetku, se kterými organizace hospodařila. U některých účtů nebyly uvedeny jejich správné názvy,

- *knihy v rámci žákovské knihovny zavést do programu Bakalář s uvedením hodnoty; provést ocenění knih a zavést je do majetkové a účetní evidence; provádět 1x ročně inventarizaci*, neboť inventarizace žákovské knihovny se stavem k 31.12.2022 byla doložena „Zápisem o provedení fyzické inventury žákovské knihovny“ v hodnotě 48 980 Kč, který byl doložen inv. soupisem knih v celkové hodnotě 48 970 Kč (rozdíl ve výši 10 Kč mezi zápisem o provedení fyzické inventury žákovské knihovny a inv. soupisem nebyl doložen),

- *účtovat náklady na správné účty; u dokladů vždy doložit prvotní doklady; náklady související s pořízením více než jednoho dlouhodobého majetku rozúčtovat poměrnou částkou na jednotlivé předměty*, neboť bylo zjištěno, že magnetická tabule byla zaevidována na účtu 028 v nesprávné pořizovací ceně, neboť do této ceny nebyla zahrnuta doprava,

- *vést účetnictví v českém jazyce a k fakturám v cizím jazyce připojit jejich překlad*, v kontrolovaném období bylo organizací účtováno na základě došlých faktur vystavených v anglickém jazyce,

- *doplnit analytické členění účtu 112 do účtového rozvrhu dle tohoto upravit směrnici k evidenci majetku*, neboť do účtového rozvrhu platného pro rok 2022 organizace zavedla pouze analytický účet 112 0100 – Čisticí a hygienické potřeby, přestože v průběhu roku účtovala na analytické účty 112 10, 112 20 a 112 30 - neuvedení těchto účtů v účtovém rozvrhu platném pro rok 2022 bylo v rozporu se zákonem o účetnictví,

- *upravit postup při vyřazování přebytečného a neupotřebitelného majetku ve směrnici k evidenci majetku*, neboť ve směrnici k evidenci majetku nebyl dostatečně popsán postup při vyřazování přebytečného a neupotřebitelného majetku,

- *cizí majetek sledovat na účtu 909, vést v majetkové evidenci a inventarizovat, neboť majetek k 31.12.2022 sledovaný v účetnictví na účtu 909 v celkové částce 742 455 Kč organizace nevedla v majetkové evidenci GORDIC EMA, ani tento majetek nebyl uveden v aktuálních místních seznamech; některý majetek, se kterým organizace hospodaří a ke kterému nemá vlastnické právo, nebyl organizací sledován k 31.12.2022 v účetnictví na účtu 909, nebyl veden v majetkové evidenci a k 31.12.2022 nebyl inventarizován,*

- *knihy, odborné publikace a učebnice a CD předávat na základě písemného potvrzení o převzetí, neboť knihy zařazené do „učitelské knihovny“ byly oceněny a označeny inv. číslem a jejich evidence byla vedena v programu EXCEL. Od 15.2.2023 byly knihy a odborné publikace svěřovány zaměstnancům na základě písemného potvrzení převzetí; v průběhu inventarizace za rok 2023 budou zkontrolovány všechny knihy, které byly v minulosti svěřeny zaměstnancům, a jejich svěření bude dodatečně potvrzeno podpisem,*

- *pokladní doklady schvalovat zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém, neboť některé interní doklady (ID) byly podepsány pouze zaměstnancem pověřeným funkcí hlavního účetního, ID byly schváleny zpětně na tiskopisu „Tisk účetních dokladů“, v některých případech s prodlevou až několika měsíců. V některých případech byly prováděny opravy účetních záznamů v rozporu se zákonem o účetnictví.*

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést celkem 12 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 2. pololetí roku 2023 byly provedeny všechny z naplánovaných kontrol, z nichž 2 kontrolní akce (\*) byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále též „kontrolní řád“).

2. pol. 2023	
1	Odbor hospodaření s majetkem MHMP - Investiční akce č. 44313 – Zateplení BD včetně opravy lodžii, Řepínská 670/3, Praha 8, Bohnice, celkové náklady 7 914 980,88 Kč bez DPH
2	Odbor investiční MHMP - Investiční akce č. 42975 – Výstavba has. zbrojnice Satalice
3	Odbor investiční MHMP - Investiční akce č. 42811 – Vodovod Botanická zahrada
4	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP - Investiční akce č. 0044702 – SPŠ stroj. Betlémská, P1 – rekonstrukce elektro, celkové náklady 49 996 000 Kč
5	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP - Investiční akce č. 0043733 – ZŠ a MŠ logopedická, P 10 – výstavba objektu Přípotoční, celkové náklady 44 497 000 Kč
6	Odbor služeb MHMP - Investiční akce č. 0045191 – Rekonstrukce fasády a oken NÚB – celkové náklady 37 500 000 Kč
7	Odbor sociálních věcí MHMP - Investiční akce č. 44018 – Rekonstrukce pokojů – Domov pro seniory Elišky Purkyňové
8	Odbor sociálních věcí MHMP - Investiční akce č. 45816 – Rekonstrukce objektu Na Dlážďence – Domov sociálních služeb Vlašská
9	Odbor zdravotnictví MHMP - Investiční akce č. 0045158 – Městská poliklinika Praha – Modernizace výtahů
10	Odbor zdravotnictví MHMP - Investiční akce č. 0045584 – Hřbitovy a pohřební služby, příspěvková organizace – Hřbitov Vršovice – rekonstrukce záchodů
11*)	MČ Praha 12 - kontrola čerpání dotace poskytnuté v roce 2017 na akci „Park oddechu a zdraví v Modřanech“ a ponechané k čerpání do r. 2022 ve výši 6 009 292 Kč
12*)	MČ Praha 20 - kontrola čerpání neinvestiční účelové dotace poskytnuté z rozpočtu HMP na zajištění provozu sběrných dvorů

\*) kontroly byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – kontrolou investiční akce č. 44313 „Zateplení BD včetně opravy lodžii, Řepínská 670/3, Praha 8, Bohnice“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově na odboru hospodaření s majetkem MHMP, nebyly zjištěny nedostatky.

- **Odbor investiční MHMP** – kontrolou investiční akce „Stavba č. 42975 – Výstavba hasičské zbrojnice Satalice, ulice U Arborky, 190 15 Praha – Satalice“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky.
- **Odbor investiční MHMP** – kontrolou investiční akce „Stavba č. 42811 – Vodovod Botanická zahrada“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky.
- **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – kontrolou investiční akce č. 0044702 – „SPŠ stroj. Betlémská, P1 – rekonstrukce elektro“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.
- **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – kontrolou investiční akce č. 0043733 – „ZŠ a MŠ logopedická, P 10 – výstavba objektu Přípotoční“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.
- **Odbor služeb MHMP** – následnou finanční kontrolou investiční akce „Rekonstrukce fasády a oken NÚB“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově na odboru služeb, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Centrum komunitních služeb Pro život, se sídlem Vlašská 344/25, 118 00 Praha 1 – Malá Strana** – kontrolou investiční akce č. 45816 – „Rekonstrukce objektu Na Dlážděnce – Domov sociálních služeb Vlašská“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky.
- **Domov pro seniory Elišky Purkyňové, se sídlem Cvičebná 2447/9, 160 00 Praha 6, k. ú. Břevnov** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „Rekonstrukce pokojů – Domov pro seniory Elišky Purkyňové“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově a fyzicky v příspěvkové organizaci, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Hřbitovy a pohřební služby, příspěvková organizace, se sídlem Pobřežní 72, č.p. 339, 186 00 Praha 8, Karlín** – kontrolou investiční akce č. 0045584 „VZ – Vršovice – rekonstrukce záchodů“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny pouze administrativní nedostatky, které neovlivnily průběh ani výběr dodavatele kontrolované akce. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.
- **Městská poliklinika Praha, se sídlem Šestajovická 580/19, 198 00 Praha 9 – Hloubětín** – kontrolou investiční akce č. 43979 „Městská poliklinika Praha – Modernizace výtahů“, zadané a realizované příspěvkovou organizací Městská poliklinika Praha, která byla provedena z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově a fyzicky na místě realizace, nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 14 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace. V průběhu 2. pololetí roku 2023 byly provedeny všechny naplánované kontroly, z nichž 2 kontrolní akce (\*) byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	MČ Praha 3 - kontrola účelové neinvestiční dotace v rámci projektu „MHMP – sociální bydlení“ financovaného z Operačního programu Zaměstnanost

	2*)	MČ Praha 7 - kontrola účelové neinvestiční dotace v rámci projektu „MHMP – sociální bydlení“ financovaného z Operačního programu Zaměstnanost
	3*)	MČ Praha 22 - kontrola účelové neinvestiční dotace v rámci projektu „MHMP – sociální bydlení“ financovaného z Operačního programu Zaměstnanost
	4	K srdci klíč, o.p.s. - Azylové domy – rok 2022, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000357/2019
	5	KOLPINGOVA RODINA PRAHA 8 - Azylové domy – rok 2022, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000347/2019
	6	Otevřené srdce, o.p.s. - Azylové domy – rok 2022, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000349/2019
	7	Hospic Štrasburk o.p.s. - nezbytné provozní výdaje, zejména mzdy přímo pečujícího personálu – zdravotní sestry, ošetřovatelky, sanitářky, lékaři; další provozní náklady – elektřina, plyn (vytápění, ohřev vody), zdravotní materiál a zdravotnické pomůcky, telefonní poplatky, praní prádla, patientská strava, další dodávané služby, DOT/81/01/001122/2021
	8	Psychiatrická nemocnice Bohnice - osobní náklady pro rok 2021 - zajištění provozu linky důvěry 24/7, DOT/81/01/001123/2021
	9	Prevence dětem z.s. - bezpečnostní průprava dětí předškolního věku na rok 2021/2022, DOT/81/01/001197/2021
	10	Agency for Migration and Adaptation AMIGA, z.s. - osobní náklady, spotřební materiál, supervize a doškolení pro ukrajinské odborníky, DOT/81/01/001506/2022
	11	Fokus Praha, z.ú. - provozní a osobní náklady, DOT/81/01/001507/2022
	12	Green Doors z.ú. – mzdové a provozní náklady, DOT/81/01/001508/2022
	13	ROZKOŠ bez RIZIKA, z. s. - testování na pohlavně přenosné infekce, DOT/81/01/001552/2022
	14	Místní místním, z.ú. - úhrada osobních nákladů (dva celé úvazky) na rozvoj solidární sítě přívětivých podniků na území hl. m. Prahy, která napomáhá lidem bez domova a v nouzi v přístupu k základní sociální infrastruktuře (k drobným i nákladnějším službám zdarma) a snižuje míru jejich sociálního vyloučení, a zároveň aktivně zapojuje veřejnost do pomoci cílové skupině, DOT/82/04/002197/2022

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

**Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace provedených v 2. pololetí roku 2023 bylo zjištěno:**

➤ **MČ Praha 3**, se sídlem Havlíčkovo náměstí 700/9, 130 00 Praha 3, Žižkov – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou 2 účelových neinvestičních dotací v roce 2020 a 2021, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje) související se zavedením integrovaného a koordinovaného přístupu k řešení bytové nouze na území hl.



m. Prahy, v rámci projektu realizovaného hl. m. Prahou „MHMP - sociální bydlení“ v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost s reg. č. CZ.03.3X/0.0/0.0/15\_018/0015473“ v celkové výši 4 395 690 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

- **K srdci klíč, o.p.s., se sídlem Patokryje č. ev. 5, 434 01 Patokryje** – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na rok 2022 formou dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v zařízení Azylový dům pro muže v Praze na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 35/74 ze dne 24.3.2022 ve výši 3 585 909 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **KOLPINGOVA RODINA PRAHA 8, se sídlem Bohnická 3/32, 181 00 Praha 8, Bohnice** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou dotace na krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v zařízení Kolpingův dům – azyl pro matky s dětmi na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 35/74 ze dne 24.3.2022 ve výši 3 976 124 Kč (nevyčerpané finanční prostředky ve výši 256 900 Kč byly dne 25.1.2023 vráceny na příslušný účet hl. m. Prahy), nebyly zjištěny nedostatky.
- **Otevřené srdce, o.p.s., se sídlem Za papírnou 144/7, 170 00 Praha 7 – Holešovice** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace na krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v zařízení Azylový dům pro matky s dětmi – Otevřené srdce na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 35/74 ze dne 24.3.2022 ve výši 5 035 680 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Hospic Štrasburk o.p.s., se sídlem Bohnická 12/57, 181 00 Praha 8, Bohnice** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové individuální neinvestiční dotace na projekt „Hospic ve Starých Bohnicích - provozní výdaje, zejména mzdy přímo pečujícího personálu a další provozní náklady specifikované v žádosti o poskytnutí dotace ze dne 8.7.2021“ ve výši 380 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Psychiatrická nemocnice Bohnice, se sídlem Ústavní 91/7, 181 00 Praha 8 – Bohnice** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální neinvestiční dotace pro rok 2021 na realizaci projektu „Linka důvěry pro rok 2021 – osobní náklady“ ve výši 500 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Prevence dětem z.s., se sídlem U milosrdných 804/14, 110 00 Praha 1, Staré Město** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednorázové individuální účelové neinvestiční dotace na projekt „Bezpečnostní průprava dětí předškolního věku“ ve výši 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Agency for Migration and Adaptation AMIGA, z.s., se sídlem Záhřebská 539/15, 120 00 Praha 2, Vinohrady** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální neinvestiční dotace na projekt „Multidisciplinární psychosociální podpora pro uprchlíky – osobní náklady, spotřební materiál, supervize a doškolení pro ukrajinské odborníky“ ve výši 990 570 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Fokus Praha, z.ú., se sídlem Dolákova 536/24, 181 00 Praha 8, Bohnice** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednorázové individuální účelové neinvestiční dotace na projekt „Psychosociální podpora lidem z Ukrajiny“ ve výši 977 800 Kč (nevyčerpané finanční prostředky ve výši 167 150 Kč byly vráceny na účet poskytovatele), nebyly zjištěny nedostatky.
- **Green Doors z.ú., se sídlem Pujmanové 1219/8, 140 00 Praha 4, Krč** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednorázové individuální účelové neinvestiční dotace na projekt „Psychosociální podpora lidem z Ukrajiny“ ve výši 945 300 Kč (nevyčerpané finanční prostředky ve výši 121 548,24 Kč byly vráceny na účet poskytovatele), nebyly zjištěny nedostatky.
- **ROZKOŠ bez RIZIKA, z. s., se sídlem Vlhká 166/10, 602 00 Brno, Zábřovice** – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální dotace na projekt „Testování na pohlavně přenosné infekce osob působících v sexbyznysu – osobní náklady, služby, materiál“ ve výši 267 600 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Místní místním, z.ú.**, se sídlem K Brance 11/19e, 155 00 Praha 5 – Stodůlky – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové individuální neinvestiční dotace na projekt „Solidární síť místní místním – osobní náklady (dva celé úvazky) na rozvoj solidární sítě přívětivých podniků na území hlavního města Prahy“ ve výši 960 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	Akord, Organizační jednotka - DENNÍ STACIONÁŘ; denní stacionáře (smlouva č. DVS/82/03/001989/2022) - 6 076 863 Kč
		2	Baobab z.s.; sociální rehabilitace (smlouva č. DVS/82/03/001995/2022) - 6 901 000 Kč
		3	ESET – HELP; sociální rehabilitace (smlouva č. DVS/82/03/002030/2022) - 3 956 000 Kč
		4	Farní charita Praha 1 - Nové Město; terénní programy (smlouva č. DVS/82/03/002031/2022) - 2 413 000 Kč
		5	Maltéžská pomoc, o.p.s.; osobní asistence (smlouva č. DVS/82/03/002058/2022) - 15 519 000 Kč
		6	Pečovatelské centrum Praha 7 (MČ Praha 7); pečovatelská služba - 16 538 000 Kč a odlehčovací služby - 8 692 000 Kč (smlouva č. DVS/82/03/002120/2022)
		7	Sociální služby Praha 9, z.ú.; domovy pro seniory - 15 984 000 Kč a pečovatelská služba - 7 300 000 Kč (smlouva č. DVS/82/03/002099/2022)

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb provedených ve 2. pololetí roku 2023 bylo zjištěno:

➤ **Akord, Organizační jednotka - DENNÍ STACIONÁŘ**, se sídlem Záhřebská 626/36, Vinohrady, 120 00 Praha 2 – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb „Denní stacionáře“ ve výši 6 076 863 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Baobab z.s.**, se sídlem Pujmanové 1219/8, Krč, 140 00 Praha – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb „Centrum sociálně rehabilitačních služeb – sociální rehabilitace“ ve výši 6 901 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **ESET – HELP**, se sídlem Úvalská 3411/47, 100 00 Praha, Strašnice – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace v sociální oblasti na rok 2022 na realizaci projektu „Komunitní terénní tým - sociální rehabilitace“ ve výši 3 956 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Farní charita Praha 1 - Nové Město**, se sídlem Žitná 1383/35, 110 00 Praha 1, Nové Město – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace v sociální oblasti na rok 2022 na realizaci projektu „Program Máří - terénní programy“ ve výši 2 413 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

- **Maltézská pomoc, o.p.s.**, se sídlem Lázeňská 2, č. p. 485, 118 00 Praha 1 – Malá Strana – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb „Osobní asistence“ ve výši 15 519 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Pečovatelské centrum Praha 7**, se sídlem Heřmanova 1415/1, 170 00 Praha 7 – Holešovice – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace související s poskytováním sociálních služeb „Sociálně odlehčovací centrum a Pečovatelská služba“ ve výši 25 230 000 Kč (z toho na službu Sociálně odlehčovací centrum 8 692 000 Kč a na službu Pečovatelská služba 16 538 000 Kč), nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, neboť nevyčerpané finanční prostředky ve výši 1 548 165 Kč byly vráceny na účet poskytovatele den po uplynutí stanoveného termínu.
- **Sociální služby Praha 9, z.ú.**, se sídlem Novovysočanská 505/8, 190 00 Praha 9, Vysočany – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb „Domovy pro seniory a Pečovatelská služba“ pro rok 2022 v celkové výši 23 284 000 Kč (Domov pro seniory – 15 984 000 Kč a Pečovatelská služba - 7 300 000 Kč), nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, z nichž obě kontrolní akce byly realizovány ve 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc SOS Sluníčko, se sídlem Strakonická 98, 159 00 Praha 5 – Lahovice
		2	HMP, Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc Dětský domov Charlotty Masarykové (ZDVOP), se sídlem Havlíčkovo nám. 746/11, 130 00 Praha 3

Při kontrolách provedených v průběhu 2. pololetí roku 2023 bylo zjištěno:

- **SOS dětské vesničky, z.s.**, se sídlem Strakonická 98, 159 00 Praha 5 – Lahovice – kontrolou využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, vyplaceného za období prosinec 2021 – listopad 2022 (pobočka SOS Sluníčko, Strakonická 78, Praha 5) ve výši 1 294 040 Kč, nebyly zjištěny nedostatky. Nehospodárné a neefektivní použití poskytnutých finančních prostředků nebylo zjištěno.
- **Centrum služeb pro rodinu a dítě a dětský domov Charlotty Masarykové**, se sídlem U Včely 176, 156 00 Praha 5 – Zbraslav – kontrolou využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, vyplaceného v období prosinec 2021 – listopad 2022 ve výši 3 292 120 Kč (pro zařízení s kapacitou 10 lůžek ve 2 bytových jednotkách pro děti ve věku 0 – 18 let na adrese Havlíčkovo náměstí 746/11, 130 00 Praha 3), nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	Dětské integrační centrum a mateřská škola, s.r.o., se sídlem Hurbanova 1285/14, 142 00 Praha 4
		2	Rakouské gymnázium v Praze o.p.s., se sídlem Na Cikorce 2166/2b, Modřany, 140 00 Praha 4

	3*)	Soukromá mateřská škola MÁJA s.r.o., se sídlem Kardašovská 670/15, 190 00 Praha 9
	4	Základní škola německo-českého porozumění Thomase Manna, o.p.s., se sídlem Střížkovská 32/27, Střížkov, 180 00 Praha 8

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2023 byly provedeny všechny z naplánovaných kontrol, z nichž jedna kontrolní akce (\*) byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2021/2022 v souladu se stanoveným účelem použití. Bylo zjištěno:

➤ **Dětské integrační centrum a mateřská škola, s.r.o., se sídlem Hurbanova 1285/14, 142 00 Praha 4** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2021/2022 ve výši 18 341 767 Kč bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití. Bylo zjištěno proplacení porízených předmětů na základě jednoduchých daňových dokladů (paragonů), k nimž nebyly poríženy kopie, které by zaručovaly trvalost a čitelnost záznamu podle zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

➤ **Rakouské gymnázium v Praze o.p.s., se sídlem Na Cikorce 2166/2b, 140 00 Praha 4, Modřany** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2021/2022 ve výši 19 956 354 Kč bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

➤ **Základní škola německo-českého porozumění Thomase Manna, o.p.s., se sídlem Střížkovská 32/27, 180 00 Praha 8, Střížkov** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2021/2022 ve výši 33 811 457 Kč bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	Společenství vlastníků jednotek Za Černým mostem 1522, 198 00 Praha 9 – Kyje (100 000 Kč)
		2	Fyzická osoba, Královská 1085/12, Praha 1 (20 000 Kč)
		3	Fyzická osoba, Krakovská 1352/20, Praha 1 (20 000 Kč)
		4	Fyzická osoba, Růžová 947/10, Praha 1 (20 000 Kč)
		5	Společenství vlastníků jednotek Za Černým mostem 1522, 198 00 Praha 9 – Kyje (100 000 Kč)
		6	Společenství vlastníků jednotek Na Viničce 1, 160 00 Praha 6 (100 000 Kč)
		7	Společenství vlastníků jednotek Nad Šálkovnou 1533, 147 00 Praha 4 (79 300 Kč)
		8	Fyzická osoba, Čs. armády 928/19, Praha 6 (100 000 Kč)
		9	Společenství vlastníků K Lukám 650, 142 00 Praha 4 – Libuš (100 000 Kč)
		10	Fyzická osoba, Janderova 287/18, Praha 10 (100 000 Kč)

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2023 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých z rozpočtu 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 2023 v celkové výši 739 300 Kč u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly realizovány v průběhu 2. pololetí 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.

## 18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly nad rámec Plánu realizovány 3 mimořádné kontroly příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy, ve 2 případech na základě žádostí odboru sociálních věcí MHMP a v jednom případě na základě žádosti odboru kultury a cestovního ruchu MHMP (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023).

V průběhu 2. pololetí roku 2023 byly nad rámec Plánu realizovány 2 mimořádné kontroly:

2. pol. 2023		
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, se sídlem Trojská 800/196, 170 00 Praha 7	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření
2	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2, Vyšehrad	mimořádná kontrola zaměřená na pronájem prostor, tj. doplňkovou činnost, ubytovací služby, finanční majetek, evidenci ubytovaných osob, související smluvní vztahy, vše za období 2022 – 2023, případně 2021

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy, se sídlem Trojská 800/196, 170 00 Praha 7** – předmětem mimořádné kontroly zaměřené na vybrané úseky hospodaření, provedené na základě anonymního podnětu a rozhodnutí ředitele MHMP ze dne 30.8.2023, byly následující oblasti týkající se roku 2022: cestovní příkazy a jejich vykazování, používání služebních vozů, zadávání a procesování veřejných zakázek, nakládání s movitým majetkem a výběrová řízení na vedoucí zaměstnance.

V oblastech nakládání s movitým majetkem a pracovněprávních vztahů a odměňování zaměstnanců nebyly zjištěny nedostatky.

**Méně závažné nedostatky** byly zjištěny u vykazování cestovních příkazů a zadávání a procesování veřejných zakázek:

- u veřejné zakázky „Akce č. 8278, Výstavní pavilon – Areál JIH“ pozdní uveřejnění v registru smluv včetně uvedení chybných metadat záznamu; pozdní uveřejnění oznámení o výsledku veřejné zakázky ve Věstníku veřejných zakázek,
- neprůkazné vedení evidence knihy jízd u elektromobilu Nissan,
- v roce 2022 nebyla v cestovních příkazech uvedena poznávací značka služebního vozu,
- některé cestovní náhrady byly vyplaceny jednomu účastníkovi pracovní cesty a nebyla doložena evidence, zda byly náhrady vyplaceny i ostatním účastníkům pracovní cesty.

Kontrolní skupina ve 2 případech **upozornila** organizaci na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2, Vyšehrad** – mimořádná následná veřejnosprávní finanční kontrola zaměřená na pronájem prostor, tj. doplňkovou činnost, ubytovací služby, finanční majetek, evidenci ubytovaných osob, související smluvní vztahy, vše za období 2022 – 2023, případně 2021, byla provedena na základě podnětu Nadačního fondu proti korupci. Kontrolou bylo zjištěno, že poskytování ubytovacích služeb pro širokou veřejnost **nelze považovat za hospodárné a efektivní nakládání s veřejnými prostředky. Vnitřní kontrolní systém** organizace v oblasti doplňkové činnosti **nelze hodnotit jako zcela funkční**. Byly zjištěny nedostatky:

- knihy ubytovaných pro DČ 2021, 2022 a 2023 neobsahovaly veškeré povinné údaje podle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, počet skutečně ubytovaných osob nebylo možné zjistit,
- do 30.11.2022 byly pronajímány pokoje pro širokou veřejnost podle ceníku pro studenty/ky, popř. zájmové skupiny; ceník pro širokou veřejnost byl platný až od 1.12.2022,

- v roce 2021 bylo organizací pronajato 9 pokojů podle ceníku platného pro studentky, popř. zájmové skupiny, z toho se pouze v jednom případě jednalo o studentku, v ostatních případech se jednalo o cizí osoby nebo zaměstnance organizace,
- v roce 2022 bylo podnájímáno 97 pokojů soukromou osobou na základě 58 jednorázových smluv o zajištění ubytování, z předložené dokumentace nelze zjistit skutečně zaplacenou cenu za „podnájem“ 97 pokojů,
- v roce 2022 provedl zaměstnanec organizace ze svého soukromého e-mailu registraci nabídky ubytování přes webovou službu Airbnb,
- v roce 2023 byla stanovena cena na osobu v rozporu s ceníkem jak pro studentky, popř. zájmové skupiny, tak v rozporu s ceníkem pro veřejnost, pro nájemce Základná umělecká škola (Slovensko).

## 19. **Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole**

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zaměřené na zadávací řízení a realizaci vybraných veřejných zakázek. Kontrolní akce byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2023.

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
		1	Správa služeb hlavního města Prahy, se sídlem Kunderatka 19, 180 00 Praha 8 – Libeň

► **Správa služeb hlavního města Prahy, se sídlem Kunderatka 19, 180 00 Praha 8 – Libeň** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zadávacího řízení a realizace vybraných veřejných zakázek v příspěvkové organizaci provedené v roce 2022 bylo zjištěno, že závažné nedostatky, tj. překročení smluvní ceny, chybné stanovení předpokládané hodnoty, uzavření smlouvy bez realizovaného výběrového řízení, přímé zadání jednomu dodavateli bez doložení řádného zdůvodnění, se u kontrolovaných veřejných zakázek nevyskytly. Lze konstatovat, že opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole byla splněna v plném rozsahu, s výjimkou chybného uveřejnění formulářů v případě nadlimitní veřejné zakázky „Zajištění servisních služeb nákladních a speciálních vozidel včetně jejich příslušenství, která jsou ve vlastnictví SSHMP“, neboť příslušný formulář nesmí být uveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek nebo na profilu zadavatele před uveřejněním v Úředním věstníku Evropské unie.

## 20. **Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací**

	1. pol. 2023		2. pol. 2023
1	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, se sídlem Loučanská 520, Radošín, 153 00 Praha 5	1	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, se sídlem Pernerova 25, 186 00 Praha 8
2	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, se sídlem Botičská 424/1, Nové Město, 128 00 Praha 2	2	Střední odborná škola Jarov, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9
3	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, se sídlem Postupická 3150, 141 00 Praha 4	3	Střední škola podnikání a gastronomie, se sídlem Za Černým mostem 3/362, Hloubětín, 198 00 Praha 9

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly realizovány 3 plánované metodické dohlídky (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023) a 3 plánované metodické dohlídky byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2023. Byly zjištěny zejména následující nedostatky:

- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkce příkazce operace, příp. pro případ jeho zastupování,
- nedodržení § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole nepřipustným sloučením výkonu funkcí příkazce operace a správce rozpočtu, příp. hlavního účetního,
- nedostatečné rozpracování postupů v rámci jednotlivých fází řídicí kontroly ve vnitřních předpisech organizace,

- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostatcích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s ředitelkami a řediteli příspěvkových organizací 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.

#### **21. 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 vnitřní kontroly 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 MHMP a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovávaná odbory MHMP. V roce 2023 obdrželo uvedené oddělení k připomínkování celkem **183** materiálů.

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

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP obdrželo v roce 2023 celkem 6 žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Všechny žádosti byly vyřízeny poskytnutím požadovaných informací.

#### **23. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných podle zákona o svobodném přístupu k informacím**

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly 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.

V průběhu roku 2023 byly ukončeny kontroly uvedené oblasti u následujících městských částí: MČ Praha 2, Praha 6, Praha – Křeslice, Praha – Kunratice, Praha – Nebušice, Praha – Lysolaje, rozpracována byla kontrola u MČ Praha 5.

#### **24. 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.

## 25. Projednávání přestupků

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

V průběhu roku 2023 správní orgán obdržel **13** oznámení o přestupcích dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, dále **9** oznámení o přestupcích dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a dále **2** oznámení o přestupcích dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějšího předpisu. Ve správním řízení bylo v roce 2023 následně pravomocně vydáno celkem **13** rozhodnutí (z toho **8** rozhodnutí o uložení napomenutí a **5** rozhodnutí o uložení pokuty) a dále byla vydána **6** usnesení o odložení věci.

Z uvedeného počtu oznámených přestupků nebylo v roce 2023 vyřešeno 5 oznámení, přičemž budou řešena v průběhu roku 2024.

## 26. Vnitřní kontrola

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP po obsazení dvou systemizovaných míst a vymezení předmětu činnosti OKC v oblasti vnitřní kontroly v průběhu roku 2023 plnilo úkoly v oblasti vnitřní kontroly, a to zejména na úseku kontrol městských částí HMP v oblasti přenesené a samostatné působnosti, vykonávaných odbory MHMP, kdy průběžně sleduje dodržování kontrolního řádu.

Odbor OKC MHMP v oblasti vnitřní kontroly dále mimo jiné sleduje realizaci a plnění opatření k nápravě na základě kopií protokolů z kontrol ústředních správních úřadů v oblasti výkonu přenesené a samostatné působnosti odbory MHMP a dále na základě vyžádaných informací od ředitelů kontrolovaných odborů o přijatých opatřeních k nápravě a jejich plnění, včetně plnění opatření uložených kontrolním orgánem.

## Závěr

Pro rok 2023 bylo naplánováno celkem **392** kontrolních akcí; v průběhu roku 2023 bylo **realizováno 386 naplánovaných kontrol**, z nichž v 5 případech byly kontroly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. Ve 2 případech nebylo možné z kapacitních důvodů (personální podstav) plánovanou kontrolní akci provést v roce 2023 – tyto kontroly byly přerazeny do Plánu na rok 2024. Dále nebylo možné z objektivních důvodů na straně příjemce provést ve 4 případech plánované kontroly veřejných finančních podpor. Nad rámec Plánu bylo realizováno celkem **5 mimořádných kontrolních akcí** (3 kontroly byly realizovány v průběhu 1. pol. 2023).

V průběhu roku 2023 OKC MHMP vydal ve správních řízeních celkem 13 rozhodnutí o přestupcích, které byly zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP (8 rozhodnutí o uložení napomenutí a 5 rozhodnutí o uložení pokuty) a 6 usnesení o odložení věci.

V průběhu roku 2023 bylo ukončeno 6 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (MČ Praha 2, MČ Praha 6, MČ Praha – Lysolaje, MČ Praha – Nebušice, MČ Praha – Křeslice, MČ Praha – Kunratice) a kontrola na MČ Praha 5 byla rozpracována.

Plán přezkoumání hospodaření 51 MČ za rok 2023 Magistrátem HMP na období do 30.6.2024 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1170 dne 5.6.2023. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2023 provedeno v souladu s plánem u všech 51 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2023 Magistrát HMP.

Nedostatky nebyly zjištěny u 23 MČ - tj. u 45,10 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2022 to bylo u 24 MČ - tj. u 46,15 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 9,



Praha 12, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 20, Praha 21, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Přední Kopanina, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Zbraslav a Praha – Zličín.

Byl zjištěn jeden méně závažný nedostatek (v roce 2022 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 46).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 28 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 72 (v roce 2022 bylo zjištěno u 11 MČ celkem 15 závažných nedostatků). Nárůst počtu zjištěných závažných nedostatků byl do určité míry ovlivněn změnou metodiky MF pro jejich hodnocení.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, z nichž jedna byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2023. Byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblasti účetnictví a v oblasti zadávání veřejných zakázek. Druhá plánovaná kontrola nebyla realizována z kapacitních důvodů (personální podstav) a byla přeřazena do Plánu na rok 2024.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 9 následných veřejnosprávních finančních kontrol u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, a u orgánu HMP - Městské policie hlavního města Prahy. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byla ukončena jedna kontrolní akce (výsledek byl podrobně uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), zbývajících 8 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2023. Zjištěné nedostatky spadaly zejména do oblastí postupů podle zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, zákona o registru smluv a postupů podle zákona o finanční kontrole; v oblasti zadávání veřejných zakázek a smluvních vztahů a v personální oblasti byly zjištěny závažné nedostatky, ve 2 případech kontrolních akcí bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést celkem 26 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 10 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), zbývajících 16 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2023. Kontrolami zjištěné nedostatky se ve většině případů týkaly nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a vyhlášky o inventarizaci; v oblasti personální byly zjištěny méně závažné nedostatky; u 5 kontrolovaných příspěvkových organizací nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2023 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 121 příjemců v celkovém finančním objemu 149 769 900 Kč. K 31.12.2023 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly celkem 121 projektů u 117 příjemců v celkovém finančním objemu 148 217 300 Kč. Kontroly 3 dotací poskytnutých Spolkem aktivních rodičů v oblasti volného času dětí a mládeže, příjemci fyzické osobě a Společnosti Franze Kafky, z.s., v oblasti kultury, nebyly realizovány a dotace byly vráceny na účet hlavního města Prahy, a dále účelová dotace - grant poskytnutá 1 st Prague (Czech Republic) Scout Group z. s. v oblasti volného času dětí a mládeže nemohla být provedena z důvodu nevyřešeného vyúčtování poskytnuté dotace.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou provedenou v uplynulém roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2023. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, provedeném externím auditorem v roce 2022. Plánovaná kontrola nebyla realizována z kapacitních důvodů (personální podstav) a byla přeřazena do Plánu na rok 2024.

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2021, provedených v roce 2022. Plánované kontroly byla ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2023. Kontrolami bylo zjištěno, že z celkového počtu 33 opatření přijatých 2 MČ bylo splněno 23 opatření (tj. 69,7 % z celkového počtu přijatých opatření, 3 opatření byla splněna částečně (tj. 9,1 % z celkového počtu

přijatých opatření, MČ Praha 13) a 3 opatření splněna nebyla (tj. 9,1 % z celkového počtu přijatých opatření – 2 opatření nesplnila MČ Praha 13 a jedno opatření nesplnila MČ Praha 15). Dále celkem 4 opatření byla splněna s výhradou nově zjištěných nedostatků, tj. 12,1 % z celkového počtu přijatých opatření (3 nově zjištěné nedostatky u MČ Praha 13 a jeden nově zjištěný nedostatek u MČ Praha 15).

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021 provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 5 plánovaných kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), zbývajících 5 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2023. Z celkového počtu 91 opatření přijatých k odstranění nedostatků 10 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 81 opatření (tj. 89,01 % z celkového počtu přijatých opatření), 4 opatření byla splněna částečně (tj. 4,4 % z celkového počtu přijatých opatření) u 2 příspěvkových organizací (3 opatření - Centrum sociálních služeb Praha, jedno opatření - Domov pro seniory Krč) a 6 opatření nebylo splněno (tj. 6,59 % z celkového počtu přijatých opatření) u 3 příspěvkových organizací (3 opatření - Domov pro seniory Kobylisy, 2 opatření - Centrum sociálních služeb Praha, jedno opatření - Domov pro seniory Krč).

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 27 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021, provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 17 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), 10 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2023. Kontrolami provedenými v roce 2023 bylo zjištěno, že z celkového počtu 448 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 395 opatření (tj. 88,17 z celkového počtu přijatých opatření), 35 opatření (tj. 7,81 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. 8 opatření (tj. 1,79 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo jednou příspěvkovou organizací (Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4). V celkem 10 případech (2,23 %) nebylo možné ověřit splnění opatření z důvodu, že v kontrolovaném období případ nenastal, u 8 organizací.

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2023 naplánováno provést u 5 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2023), 3 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2023. V rámci kontrolních akcí ukončených ve 2. pololetí roku 2023 byly zjištěny méně závažné nedostatky zejména v oblasti inventarizace a evidence svěřeného majetku, v případě jedné organizace byl zjištěn závažný administrativní nedostatek v případě veřejné zakázky malého rozsahu, který měl vliv na výběr dodavatele, organizace tím porušila zásady přiměřenosti a rovného zacházení podle zákona o zadávání veřejných zakázek.

Pro rok 2023 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, realizovaných v roce 2022. Všechny 4 plánované kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2023. Z celkového počtu 57 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 40 opatření (tj. 70,17 % z celkového počtu přijatých opatření), 15 opatření bylo splněno částečně (tj. 26,32 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 splněna nebyla (tj. 3,51 % z celkového počtu přijatých opatření) - jedno příspěvkovou organizací Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, jedno příspěvkovou organizací Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést celkem 12 kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 2. pololetí roku 2023 byly provedeny všechny z naplánovaných kontrol, z nichž 2 kontrolní akce byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 14 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace. V průběhu 2. pololetí roku 2023 byly provedeny všechny z naplánovaných kontrol, z nichž 2 kontrolní akce byly ukončeny na místě, nebyly však

ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu. Nedostatky při čerpání veřejných finančních podpor nebyly zjištěny (ve 3 případech dotací došlo k vrácení nevyčerpaných finančních prostředků na účet HMP ve stanovené lhůtě).

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, které byly provedeny ve 2. pololetí roku 2023. Nedostatky při čerpání veřejných finančních podpor nebyly zjištěny.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, z nichž obě kontrolní akce byly realizovány ve 2. pololetí roku 2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2023. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky, v jednom případě byly zjištěny nedostatky v oblasti průkaznosti účetnictví.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2023 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 2022 u vybraných 10 příjemců. V průběhu 2. pololetí roku 2023 byly ukončeny všechny plánované kontroly; nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2023.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností  
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP  
za 1. pololetí roku 2023**

## Obsah:

Úvod .....	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále též „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 .....	5
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2022.....	7
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2022.....	8
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ.....	18
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací.....	19
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení.....	19
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor.....	23
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou .....	24
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ .....	25
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ .....	25
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ .....	27
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací .....	27
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení .....	29
10. Tematické kontroly.....	33
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 též „HMP“) formou daru / dotace.....	35
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.....	38
18. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách .....	39
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací .....	39
20. 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.....	40
21. Úkoly na úseku vyřizování agendy podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.....	40
22. Kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím .....	40
23. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly.....	41
24. Projednávání přestupků.....	41
25. Vnitřní kontrola .....	41
Závěr.....	41

## Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále též „OKC“) MHMP, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 153 ze dne 30.1.2023 ve znění usnesení Rady HMP č. 778 ze dne 24.4.2023, bodu III.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2023 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2023“ schváleným pod bodem I. výše uvedeného usnesení (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 2023 OKC MHMP. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 2230 ze dne 26.11.2013, ze kterého 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 2023 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“), event. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, která byla ke dni 1.1.2022 zrušena výše uvedenou vyhláškou,
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“),
- zákona č. 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 též „zákon o registru smluv“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

## Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbývá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 <sup>*)</sup>	20	20	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 <sup>*)</sup>	52	52	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	0	0	2	1
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP a orgánu HMP	35	11	31,43	24	9
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	26	10 <sup>**)</sup>	38,46	16	6
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	125	48	38,40	77	3
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
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2022	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2022	2	0	0	2	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	37	22	59,46	15	4
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	27	17	62,96	10	1
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	14	0	0	14	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	0
Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	7	0	0	7	0
Tematické kontroly	5	2	40	3	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2022	4	0	0	4	2
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	1	0	0	1	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	12	0	0	12	7
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
<b>Celkem</b>	<b>341</b>	<b>158</b>	<b>46,33</b>	<b>183</b>	<b>28</b>

### Pozn.:

<sup>\*)</sup> Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2022 na období do 30.6.2023 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1198 ze dne 16.5.2022

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno celkem 341 kontrolních akcí; v průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo realizováno 158 naplánovaných kontrol a 28 kontrolních akcí bylo rozpracováno. Nad rámec Plánu byly v průběhu 1. pololetí roku 2023 realizovány 3 mimořádné kontroly.

Plán kontrol byl k 30.6.2023 plněn na 46,33 %.

## 1. Přezkoumání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 na období od 1.7.2022 do 30.6.2023 (dále jen „plán přezkoumání“) byl sestaven na základě žádostí 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1198 ze dne 16.5.2022. Na jednání Rady HMP konaném dne 24.7.2023 byla předložena Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2022 provedeného odborem kontrolních činností MHMP.

### Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

1	Praha 1*	19	Praha 22*	37	Praha – Lysolaje
2	Praha 2*	20	Praha – Běchovice*	38	Praha – Nebušice
3	Praha 3*	21	Praha – Březiněves	39	Praha – Nedvězí
4	Praha 4*	22	Praha – Čakovice	40	Praha – Přední Kopanina
5	Praha 6*	23	Praha – Dolní Chabry	41	Praha – Řeporyje
6	Praha 7*	24	Praha – Dolní Měcholupy	42	Praha – Satalice
7	Praha 8*	25	Praha – Dolní Počernice	43	Praha – Slivenec
8	Praha 9*	26	Praha – Dubeč	44	Praha – Suchdol
9	Praha 10*	27	Praha – Ďáblice	45	Praha – Šeberov
10	Praha 11*	28	Praha – Klánovice	46	Praha – Štěrboholý
11	Praha 12*	29	Praha – Koloděje	47	Praha – Troja
12	Praha 14*	30	Praha – Kolovraty	48	Praha – Újezd
13	Praha 16*	31	Praha – Královice	49	Praha – Velká Chuchle
14	Praha 17*	32	Praha – Křeslice	50	Praha – Vinoř
15	Praha 18*	33	Praha – Kunratice	51	Praha – Zbraslav
16	Praha 19*	34	Praha – Libuš	52	Praha – Zličín
17	Praha 20*	35	Praha – Lipence		
18	Praha 21*	36	Praha – Lochkov		

\*) bylo provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření

### 1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022

V souladu s plánem přezkoumání bylo v 1. pololetí roku 2023 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 u 20 MČ z celkového počtu 52 MČ přezkoumávaných MHMP.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 8 MČ (MČ Praha 2, Praha 9, Praha 11, Praha 12, Praha 16, Praha 21, Praha 22 a Praha – Běchovice), tj. ve 40 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 11 MČ z 20 přezkoumávaných MČ, tj. v 55 % MČ přezkoumávaných MHMP). U 7 MČ (tj. 35 % MČ přezkoumávaných MHMP) byly zjištěny pouze méně závažné nedostatky, z toho u 4 MČ byl zjištěn pouze jeden méně závažný nedostatek (MČ Praha 1, Praha 7, Praha 8, Praha 18); u MČ Praha 3, Praha 4, Praha 10, Praha 17 byly kromě méně závažných nedostatků zjištěny i nedostatky závažné; u MČ Praha 20 byl zjištěn jen jeden závažný nedostatek.



## **Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022:**

### - závažné nedostatky:

- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nepodala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;
- porušení **zákona o HMP**, neboť byly zjištěny nedostatky v posuzování, zda se jedná o opravu či pořízení majetku nebo technického zhodnocení a jejich schválení; MČ v některých případech nedodržela povinnost dbát, aby majetek hl. m. Prahy byl využíván účelně a hospodárně, pečovat o něj a kontrolovat hospodaření s tímto majetkem, trvale sledovat, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících; MČ v jednom případě nevymáhala důsledně sankce a práva vyplývající z nájemní smlouvy; MČ proplatila náhradu za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému členu Zastupitelstva MČ po skončení jeho funkce bez schválení Zastupitelstvem MČ;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť u 2 MČ nebyl v některých oblastech zcela funkční vnitřní kontrolní systém (nedostatečná řídicí kontrola v oblasti realizace a financování dodávek herních prvků, došlo tak k úhradě ceny díla před jeho dokončením v rozporu se smlouvou; nedostatečná řídicí kontrola v oblasti kontroly plnění smluv na údržbu veřejné zeleně, došlo tak k překročení úhrady smluvního ročního plnění o 1 372 595,54 Kč);
- porušení **zákona č. 89/2012, občanského zákoníku**, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ rozhodla o prodeji plynovodu, plynovodní přípojky a uzavření kupní smlouvy na plynárenské zařízení se společností Pražská plynárenská Distribuce a.s. a deklarovala, že předmět kupní smlouvy považovala za věc movitou, v rozporu se zákonem;

### - méně závažné nedostatky:

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** bylo zjištěno u 2 MČ: dotační program v oblasti zdravotnictví neobsahoval vzor žádosti o poskytnutí dotace, nebyly zcela specifikovány náležitosti žádosti dle tohoto zákona; podaná žádost o dotaci, na základě které bylo Zastupitelstvem MČ schváleno poskytnutí návratné finanční výpomoci s navracením finančních prostředků, nesplňovala podmínky stanovené pro žádost o návratnou finanční výpomoc;
- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení majetku do užívání;
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ nedodržela druhové třídění výdajů v souvislosti s poskytnutím odměn fyzickým osobám, které nebyly členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ;
- porušení **ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „ČÚS č. 701“) bylo zjištěno u 3 MČ, neboť některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- porušení **ČÚS č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů**, neboť MČ neevidovala budoucí možné příjmy (podmíněné pohledávky) z uzavřených smluv o spolupráci na podrozvahových účtech;
- porušení **ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů**, neboť MČ při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji neúčtovala v souladu s tímto předpisem;
- porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno u 6 MČ a spočívalo v nesprávném výpočtu odměn/náhrad několika členům zastupitelstev (např. za výkon funkce jen po část měsíce, popř. souběh funkcí, odchodné, náhrada za nevyčerpanou dovolenou);

- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů bylo zjištěno u 5 MČ: nebyl plně funkční kontrolní systém spočívající v nedostatečném zajištění provedení předběžné kontroly v rámci řídicí kontroly veřejných prostředků.

## 1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2022

V souladu s plánem přezkoumání bylo v 1. pololetí roku 2023 provedeno konečné přezkoumání ve všech 52 přezkoumávaných MČ. U 25 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (tj. u 48,08 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP (v předcházejícím roce to bylo u 31 MČ, tj. 59,62 % MČ přezkoumaných MHMP). U 9 MČ, tj. 17,31 %, byl zjištěn pouze jeden nedostatek (v roce 2021 u 7 MČ, tj. 13,46 %).

### Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2022

- závažné nedostatky byly zjištěny u 12 MČ (Praha 3, Praha 4, Praha 7, Praha 8, Praha 9, Praha 19, Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Křeslice, Praha – Lipence, Praha – Lysolaje, Praha – Zličín):

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ dotační program vyhlášený MČ zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup chybně 20 dnů (namísto 30 dnů) před počátkem lhůty pro podání žádosti;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví bylo zjištěno u 7 MČ: účetnictví nebylo správné, úplné a průkazné u jedné MČ (na základě předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné inventarizační majetek jednoznačně určit); u 5 MČ nebylo účetnictví průkazné (nedoložení, že fyzickou inventurou byl zjištěn skutečný stav majetku na inventarizovaném účtu; inventury majetku, oprávek k majetku, pohledávek, opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti nebyly průkazným způsobem doloženy; některé pohledávky nebyly identifikovány; několik inventurních soupisů neobsahovalo skutečný stav majetku, oprávek majetku a nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; inventury některých účtů majetku a závazků nebyly průkazným způsobem doloženy a nebylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit; nebyl zpracován plán inventur pro rok 2022; v některých případech účetních oprav a interních dokladů bylo účtováno na základě neprůkazných dokladů); u jedné MČ nebylo účetnictví úplné a průkazné (inventarizací podrozvahového účtu MČ neověřila, zda skutečný stav majetku svěřeného MČ zřízené příspěvkové organizaci odpovídá stavu majetku v účetnictví);
- porušení **zákona o HMP a Statutu HMP** bylo zjištěno u 3 MČ: MČ nevyužívala svěřený majetek hl. m. Prahy účelně a hospodárně (na 242 volných nájemních jednotek byly vynaloženy náklady, ale neplynuly z nich žádné výnosy); v některých případech nebyl zveřejněn záměr o pronájmu sportovní haly na dobu delší než 30 dnů; smlouvy o pronájmu sportovní haly podepisovala vedoucí odboru bytového hospodářství a správy budov bez pověření k podpisu a bez schválení smluv Radou MČ; MČ v rozporu se Statutem HMP neoznámila hl. m. Praze záměr rozhodnout o odstranění nemovité věci;
- porušení **zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) bylo zjištěno u 3 MČ: objednávky/smlouvy podléhající uveřejnění v registru smluv nebyly uveřejněny v registru smluv v zákonem stanovené lhůtě;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů bylo zjištěno u 2 MČ; předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ v oblasti výdajů za služby spojené s vyhotovením manuálu a studie udržitelnosti veřejných prostranství nebyla funkční; v případě nákupu 2 nemovitostí zatížených zástavním právem nebyl funkční kontrolní systém.

- méně závažné nedostatky:

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy účetní metody a podmínky vedení účetnictví, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy u 2 MČ

(inventurní soupisy a jejich přílohy v některých případech neobsahovaly všechny náležitosti tak, aby bylo možné jednoznačně doložit konečný stav pohledávek a závazků; MČ v rámci inventarizace opakovaně nesplnila svoji povinnost zjišťovat, zda nejsou dány důvody pro účtování o opravných položkách, a případně navrhopvat vyřazení majetku (zmařené investice); u 4 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě (nedodržením druhového třídění výdajů);

- porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno u 3 MČ: v několika případech nebyly přiznány odměny členům zastupitelstev ve správné výši;
- porušení **zákoníku práce** u jedné MČ, neboť u 2 zaměstnanců MČ byl v platových výměrech nesprávně stanoven osobní příplatek nad rámec stanoveným zákonem;
- porušení **nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě**, ve znění pozdějších předpisů, neboť u jednoho zaměstnance MČ byl nesprávně stanoven platový tarif z důvodu nesprávně stanoveného platového stupně;
- porušení **zákona o registru smluv** u jedné MČ, neboť smlouva o bezúplatném převodu majetku ČR do majetku hl. m. Prahy nebyla uveřejněna v registru smluv a nenabyla účinnosti;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** u jedné MČ, neboť v rámci jedné veřejné zakázky malého rozsahu na služby MČ nesprávně stanovila předpokládanou hodnotu zakázky;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů bylo zjištěno celkem u 6 MČ, z toho u 3 MČ systém finanční kontroly, kterým má být zajištěna finanční kontrola hospodaření MČ a hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací v působnosti MČ, nebyl zcela funkční; jedna MČ dostatečně nezajistila průběžnou a následnou kontrolu v rámci řídicí kontroly (schválení a úhrada neoprávněně vystavené faktury za výkon technického dozoru investora); u 2 MČ nebyla funkční předběžná řídicí kontrola veřejných výdajů před vznikem závazku MČ a po jeho vzniku.

### 1.3. **Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo MHMP provedeno u **52 MČ**. Z toho u **15 MČ (Praha 2, Praha 11, Praha 16, Praha 21, Praha 22, Praha – Ďáblice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Lochkov, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Velká Chuchle a Praha – Zbraslav**, tj. v 28,85 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 13 MČ, tj. v 25 % přezkoumaných MČ); u **8 MČ (Praha 10, Praha 12, Praha 18, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kunratice a Praha – Štěrboholy**, tj. 15,38 % Magistrátem HMP přezkoumaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny již v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná **celkem o 23 MČ tj. o 44,23 % MČ bez nedostatků** (při přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo bez nedostatků 27 MČ, tj. 51,92 % přezkoumávaných MČ).

U **11 MČ** (tj. 21,15 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny pouze méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž u **5 MČ** bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 6, Praha – Běchovice, Praha – Koloděje, Praha – Nebušice a Praha – Satalice), (při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, u 13 MČ, tj. 25 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

U **18 MČ** (tj. 34,62 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 4, Praha 7, Praha 8, Praha 9, Praha 19, Praha 20, Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Lysolaje, Praha – Přední Kopanina, Praha – Vinoř a Praha – Zličín (při přezkoumání hospodaření za rok 2021 se jednalo o 12 MČ, tj. 23,08 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

## **Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

### ➤ **v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech**, které byly zjištěny u 3 MČ: Praha 1, Praha – Dolní Chabry a Praha – Zličín:

- u 2 MČ návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

- dotační program vyhlášený MČ nezveřejnila MČ v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

### ➤ **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**, které byly zjištěny u 7 MČ: Praha 4, Praha 7, Praha 8, Praha 19, Praha – Březiněves, Praha – Křeslice a Praha – Lipence:

- 3 MČ neprovedly inventarizaci některých účtů majetku, oprávek k majetku nebo opravných položek k pohledávkám v souladu se zákonem o účetnictví, neboť nezaznamenaly skutečný stav majetku, oprávek majetku či opravných položek k pohledávkám v inventurních soupisech a neověřily, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku, oprávek k majetku nebo opravných položek k pohledávkám v účetnictví;

- u jedné MČ na základě předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné inventarizovaný majetek jednoznačně určit; stavy majetku zjištěné při dokladové inventuře zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se lišily od stavů účetních, avšak inventarizační rozdíly nebyly vykázány;

- MČ v některých případech účetních oprav a interních dokladů účtovala na základě neprůkazných účetních dokladů;

- některé inventurní soupisy neobsahovaly průkazné skutečnosti o stavu majetku a závazků zjištěného inventurami příslušných inventarizačních položek tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit v souladu se zákonem o účetnictví;

- dokladová inventura pohledávek na některých analytických účtech k účtu 311 – Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti a k účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky v oblasti hlavní a podnikatelské činnosti nebyla provedena průkazným způsobem - pohledávky nebyly identifikovány;

- inventarizací účtu 909 – Ostatní majetek MČ neověřila, zda skutečný stav majetku svěřeného městskou částí zřízené příspěvkové organizaci odpovídá stavu majetku v účetnictví;

- MČ nedoložila, že fyzickou inventurou zjistila skutečné stavy majetku vedeného k 31.12.2022 na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v ocenění ve výši 6 956 457 Kč;

- MČ nevypracovala plán inventur pro rok 2022 v souladu s vyhláškou o inventarizaci;

### ➤ **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**, které byly zjištěny u 8 MČ: Praha 3, Praha 8, Praha 9, Praha 20, Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Lipence a Praha – Lysolaje:

- MČ nepodalala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;

- v případě uzavírání smluv o pronájmu sportovní haly nepostupovala MČ v souladu se zákonem o HMP, neboť smlouvy podepisovala vedoucí odboru bytového hospodářství a správy budov bez pověření k podpisu a bez schválení smluv Radou MČ; v některých případech MČ nezveřejnila záměr o pronájmu sportovní haly na dobu delší než 30 dnů;

- MČ nevyužívala svěřený majetek hl. m. Prahy účelně a hospodárně ve smyslu zákona o HMP, neboť k 31.12.2022 disponovala 242 volnými nájemními jednotkami, na které vynaložila náklady na provoz ve výši 4 350 tis. Kč, avšak výnosy z nich neplynuly žádné;

- MČ v rozporu se Statutem HMP neoznámila hl. m. Praze záměr rozhodnout o odstranění nemovité věci;

- u 3 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv spočívající v nezveřejnění objednávek/smluv v registru smluv v souladu se zákonem;

- v případě nákupu 2 nemovitostí zatížených zástavním právem MČ nepřijala veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků ve smyslu zákona o finanční kontrole;
- u jedné MČ předběžná řídicí kontrola v oblasti výdajů nebyla funkční;

➤ **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2022 nebo při přezkoumáních hospodaření za předcházející roky**, které byly zjištěny u 8 MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Přední Kopanina a Praha – Vinoř (z toho při přezkoumání hospodaření za předchozí roky: MČ Praha 1, Praha 3, Praha – Křeslice, Praha – Libuš a Praha – Vinoř; při dílčích přezkoumáních za rok 2022: MČ Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha – Lipence, Praha – Přední Kopanina a Praha – Vinoř);

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

- u MČ v roce 2018 byl zjištěn nedostatek spočívající v tom, že ke dni 31.12.2018 (i ke dni 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 a 31.12.2022) byly na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky vykázány záporné položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků;

- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za rok 2021, neboť ke dni 31.12.2022 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly u účtů 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování, 378 – Ostatní krátkodobé závazky a 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových;

- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti, zajišťované společností Správa zbytkového majetku MČ Praha 3 a.s. (dále jen „SZM“), nebyly k 31.12.2022, stejně jako k 31.12.2020, na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům vykázány ve správné výši, a proto nebyla inventarizace tohoto účtu provedena v souladu se zákonem o účetnictví;

- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti, zajišťované společností SZM, nebyly k 31.12.2022, stejně jako k 31.12.2021, na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám vykázány ve správné výši, a to z důvodu vykázání inventarizačního rozdílu k pohledávkám na účtu 311 – Odběratelé; inventarizace uvedených účtů nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví;

- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2021, neboť MČ nadále průkazným způsobem nedoložila provedení dokladové inventarizace některých účtů hlavní a podnikatelské činnosti, podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek a fyzické inventury hotovosti pokladny hlavní činnosti k 31.12.2022, nezjistila skutečný stav a neověřila tak, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu;

- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2021, neboť MČ nadále neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí - neproúčtovala náklady z poskytnutého transferu určeného k vypořádání v roce 2023 a přijatý transfer na volby do zastupitelstev obcí ve skutečné výši čerpání do výnosů roku 2022;

- 2 MČ opakovaně nedodržely zákon o registru smluv, neboť nezaslaly smlouvu/objednávku správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy;

- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2021, neboť MČ nedoložila, že Zastupitelstvo MČ při schvalování závěrečného účtu MČ za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ přijalo i opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě;

- **neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2022:**

- MČ v oblasti podnikatelské činnosti opakovaně nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví a neúčtovala na správné účty podle směrné účtové osnovy dle zákona o účetnictví;

- MČ opakovaně nedodržela druhové členění příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě;

- v důsledku pozdního zařazování majetku v rozporu s ČÚS č. 701 došlo opakovaně ke zkreslení položek dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázáných v rozvaze a ke zkreslení nákladů na odpisy dlouhodobého hmotného majetku vykázáných ve výkazu zisku a ztráty;

- MČ nadále nepostupovala dle Statutu HMP, neboť neprovedla přeúčtování nesprávně zaúčtovaného nákladu na stavební práce v celkové hodnotě 61 789,50 Kč z podnikatelské do hlavní činnosti, přestože se jednalo o náklad podnikatelské činnosti vynaložený na dosažení příjmů;

- MČ opakovaně nedodržela § 126 zákona o zadávání veřejných zakázek při zveřejnění výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek;
- MČ nezajistila v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů po vzniku závazku plně funkční kontrolní systém; úhrady závazků MČ na základě došlých faktur byly správcovskou společností prováděny několik dnů či týdnů po splatnosti;
- v některých případech nadále nebyla plně zajištěna řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu se zákonem o finanční kontrole.

### **Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 v jednotlivých MČ:**

#### **Praha 1**

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2021 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, byl předčasně sejmuto;
  - nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, když neúčtovala o časovém rozlišení vynaložených výdajů v rámci dotace z operačního programu Praha - pól růstu; MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť nesprávně zatřídila výdaje za nájem kluziště;
- bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky (2018 – 2022), neboť MČ opakovaně nedodržela druhové členění výdajů; na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly i ke dni 31.12.2022 vykázány záporné položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků, což mělo vliv i na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků za účetní období roku 2018, 2019, 2020, 2021 a 2022.

Kontrolní skupina uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

#### **Praha 3**

- nedodržení **zákona o účetnictví** a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 i při přezkoumání za předcházející roky 2020 a 2021, neboť opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti nebyly na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám vykázány ve správné výši, proto nebyla inventarizace těchto účtů provedena v souladu se zákonem;
  - porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy v důsledku nedodržení **zákona o HMP**, neboť MČ nevyužívala svěřený majetek hl. m. Prahy účelně a hospodárně, když k 31.12.2022 disponovala 242 volnými nájemními jednotkami, na které vynaložila náklady na provoz ve výši 4 350 tis. Kč, výnosy z nich neplynuly žádné;
  - nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů po vzniku závazku plně funkční kontrolní systém (některé úhrady závazků MČ byly prováděny několik dnů/týdnů po splatnosti);
- bylo zjištěno neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 a při přezkoumání za předcházející roky 2020 a 2021, neboť bylo opakovaně zjištěno, že MČ nezajistila v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů po vzniku závazku plně funkční kontrolní systém; úhrady závazků MČ na základě došlých faktur byly správcovskou společností prováděny několik dnů či týdnů po splatnosti.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na následující **rizika**, která vyplývají z některých skutečností a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření:

- finanční riziko zvýšených výdajů veřejných prostředků v případě dlouhodobě podhodnocené údržby bytových objektů, kdy by náročnost rekonstrukce mohla mít významný vliv na rozpočtové hospodaření MČ v dalších letech;
- finanční riziko z důvodu možného uplatnění sankcí ze strany dodavatelů v důsledku pozdních úhrad faktur za provedené práce či služby.

Kontrolní skupina dále uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

#### Praha 4

➤ závažné chyby a nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**, když nedoložila, že fyzickou inventurou zjistila skutečné stavy majetku vedeného k 31.12.2022 na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v ocenění ve výši 6 956 457 Kč.

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

#### Praha 6

➤ nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ k 31.12.2022 nepoužila metodu časového rozlišení a nezaúčtovala dohadnou položku na výnosy z úroků z termínovaného vkladu za období od 16.3.2022 do 31.12.2022; došlo k podhodnocení krátkodobých pohledávek, výnosů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti roku 2022 o částku cca 6 872,4 tis. Kč k 31.12.2022.

#### Praha 7

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nevytvořila v podnikatelské činnosti zajišťované správní firmou 7U s.r.o. opravné položky k pohledávkám po splatnosti;

byla zjištěna neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, neboť na základě předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné inventarizovaný majetek jednoznačně určit; v některých případech se stavy majetku zjištěné při dokladové inventuře zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek lišily od stavů účetních, avšak inventarizační rozdíly nebyly vykázány;

bylo zjištěno neodstranění nedostatku zjištěného při prvním dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022, neboť v důsledku pozdního zařazování majetku došlo opakovaně ke zkreslení položek dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázaných v rozvaze a ke zkreslení nákladů na odpisy dlouhodobého hmotného majetku vykázaných ve výkazu zisku a ztráty.

#### Praha 8

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 3 případech nesprávně účtovala o nákladech, souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, na studie a analýzy pro připravované investiční akce jako o nákladech na služby; MČ ve 2 případech účtovala o nákladech na pořízení nehmotného majetku jako o nákladech na služby - v důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení (snížení) vykázанého hospodářského výsledku MČ za rok 2022 o částku 1 482 879 Kč; MČ ve 2 případech neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu;

byla zjištěna neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, neboť po kontrole správnosti provedení inventarizace majetku nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací zjistila skutečný stav majetku a opravek k majetku, opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti, movitého a nemovitého majetku svěřeného příspěvkovým organizacím k 31.12.2022;

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nepostupovala při předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku podle **vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“) v případě výdaje ve výši 102 270 Kč vynaloženého nad rámec smluvních podmínek.**

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

#### Praha 9

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, neboť MČ u úroků z termínovaného vkladu v podnikatelské činnosti neúčtovala časové rozlišení do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; v důsledku nesprávného postupu došlo k 31.12.2022 k nadhodnocení krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti roku 2022 a zároveň k nadhodnocení výnosů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti o částku cca 911,8 tis. Kč, což ovlivnilo vyčíslení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období 2022;

➤ porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy spočívající v nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť MČ v jednom případě objednávku, která podléhala povinnosti uveřejnění, neuveřejnila v registru smluv; v důsledku toho došlo ke zrušení smlouvy od počátku.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na **riziko** neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv podle § 7 odst. 1 zákona o registru smluv.

Kontrolní skupina dále uvedla **3 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

#### **Praha 11**

Kontrolní skupina uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

#### **Praha 14**

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví v případě nesprávného zaúčtování majetku; MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení stavby veřejného osvětlení do účetní a majetkové evidence, nezařadila včas odpisování pořízeného majetku; MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, důsledkem bylo zkeslení položek výkazů účetní závěrky a ovlivnění výsledku hospodaření MČ.

Kontrolní skupina uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

#### **Praha 17**

➤ nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť na účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje byly chybně vykázány položky, které nejsou dlouhodobým nehmotným majetkem; v některých případech nebylo o zařazení dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

#### **Praha 19**

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť závěrečný účet za rok 2021 neobsahoval údaje o hospodaření založené právnické osoby společnosti Teplo pro Kbely a.s., ve které má MČ 25 % majetkovou účast;

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, když o pohledávkách, o kterých bylo účtováno podle ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, MČ neúčtovala na podrozvahový účet 905 – Vyřazené pohledávky, tím došlo ke zkeslení stavu na tomto účtu vykazaného v příloze účetní uzávěrky sestavené k 31.12.2022;

byla zjištěna neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, neboť inventarizace pohledávek na některých analytických účtech k účtu 311 – Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti, k účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky v oblasti hlavní a podnikatelské činnosti nebyla provedena v souladu se zákonem; dokladová inventura uvedených pohledávek nebyla provedena průkazným způsobem, neboť pohledávky nebyly identifikovány.

#### **Praha 20**

➤ závažné chyby a nedostatky spočívající v porušení povinnosti, neboť bylo zjištěno nedodržení **zákona o přezkoumávání hospodaření** tím, že přezkoumávajícímu orgánu nebyla podána písemná informace o nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

#### **Praha – Běchovice**

➤ nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ v podnikatelské činnosti k pohledávkám více než 90 dní po splatnosti nevytvořila opravné položky.

Kontrolní skupina uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.



### Praha – Březiněves

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o čerpání fondu rezerv a rozvoje (krátkodobý termínovaný vklad), čímž došlo ke zkrácení výnosů za rok 2022 a k vykázání nižšího výsledku hospodaření v účetních výkazech hlavní činnosti k 31.12.2022 o 42 600 tis. Kč;

byla zjištěna neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, neboť MČ neprovedla inventarizaci některých účtů hmotného a nehmotného majetku, oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, když nezaznamenala skutečný stav majetku a oprávek majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví;

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy spočívající v porušení **zákona o registru smluv** tím, že MČ nezveřejnila v zákonné lhůtě v registru smluv objednávku ze dne 31.10.2022;

➤ porušení **vyhlášky č. 416/2004 Sb.**, neboť předběžná řídicí kontrola výdajů po vzniku závazku v jednom případě nebyla funkční, když neověřila dodržení smluvní ceny a uhradila dodavateli částku o 9 340 Kč vyšší).

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na **riziko** neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy (objednávky) nezveřejněné v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.

Kontrolní skupina uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### Praha – Čakovice

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovenými zvláštními právními předpisy, neboť bylo zjištěno porušení **zákona o HMP** v případech, kdy smlouvy o pronájmu sportovní haly podepisovala vedoucí odboru bytového hospodářství a správy budov bez pověření k podpisu a bez schválení uvedených smluv Radou MČ; v některých případech MČ nezveřejnila záměr o pronájmu sportovní haly na dobu delší než 30 dnů;

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovenými zvláštními právními předpisy, neboť v několika případech bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť došlo k plnění ze smluv o pronájmu sportovní haly uzavřených MČ v roce 2022, které nebyly uveřejněny v registru smluv.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na následující **rizika**, která vyplývají z některých skutečností a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření:

- riziko neplatnosti právního úkonu z důvodu nedodržení § 94 odst. 3 zákona o HMP při uzavírání smluv;

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smluv neuveřejněných v registru smluv ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o registru smluv;

- riziko neplatnosti právního úkonu v případě, že nebude prokázáno zveřejnění záměru provést konkrétní majetkovou dispozici na úřední desce ve smyslu § 36 zákona o HMP.

### Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nedodržela zákonem stanovenou dobu zveřejnění návrhu závěrečného účtu (nesprávné zkrácení doby).

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### Praha – Dolní Počernice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech inventurní soupisy a jejich přílohy neobsahovaly všechny náležitosti tak, aby bylo možné jednoznačně doložit konečný stav pohledávek a závazků; MČ ve 2 případech nedodržela druhové třídění výdajů při účtování poskytnutých dotací na základě veřejnoprávních smluv a zároveň nesprávně provedla časové rozlišení těchto dotací;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, jelikož v MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola, neboť došlo ke schválení a úhradě neoprávněně vystavené faktury za výkon technického dozoru investora.

Kontrolní skupina uvedla **6 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### Praha – Ďáblice

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### Praha – Koloděje

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ stanovila nesprávně odměnu 3 členům Zastupitelstva MČ.

Kontrolní skupina uvedla **2 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### Praha – Kolovraty

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### Praha – Křeslice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela druhové členění výdajů nesprávným zařazením odchodného vyplaceného voleným představitelům MČ při zániku mandátu a nákupu materiálu;

byla zjištěna neúplnost a neprůkaznost vedení účetnictví, neboť MČ při inventarizaci účtu 909 – Ostatní majetek neověřila, zda skutečný stav majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Křeslice odpovídá stavu majetku v účetnictví (na podrozvahovém účtu);

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021 porušením **zákona o registru smluv** tím, že MČ nedodržela zákonem stanovenou lhůtu pro uveřejnění v registru smluv v případě objednávky č. 1/2023 ze dne 5.1.2023.

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### Praha – Libuš

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postupy účtování o fondech, při zaúčtování úroků a bankovních poplatků neúčtovala o tvorbě a čerpání fondů v souladu s ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů - vykázaný výsledek hospodaření nebyl ovlivněn;

bylo zjištěno neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za rok 2021, neboť ke dni 31.12.2022 nebyly MČ zjištěny inventarizační rozdíly u účtů 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování, 378 – Ostatní krátkodobé závazky a 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

### Praha – Lipence

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v několika případech nebyl pořizovaný majetek správně oceněn; vzhledem k tomu, že konečný zůstatek účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahoval i výdaje na projektové dokumentace, které byly již zastaralé, měla MČ zjišťovat, zda nejsou dány důvody pro účtování o opravných položkách, a případně navrhnout vyřazení majetku (zmařené investice); MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu;

byla zjištěna neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, neboť některé inventurní soupisy neobsahovaly průkazné skutečnosti o stavu majetku a závazků zjištěného inventurami příslušných inventarizačních položek tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit; inventarizace opravěk k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku k 31.12.2022 nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav opravěk majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; MČ nevypracovala plán inventur pro rok 2022; v některých případech účetních oprav a interních dokladů MČ účtovala na základě neprůkazných účetních dokladů;

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo zasláno k uveřejnění do Věstníku veřejných zakázek po uplynutí zákonné lhůty; písemná zpráva zadavatele byla na profilu zadavatele zveřejněna po uplynutí zákonem stanovené lhůty;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022, neboť MČ opakovaně nedodržela zákon při zveřejnění výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek v případě nadlimitní veřejné zakázky na služby „Přístavba Základní školy Praha – Lipence: Zpracování projektové dokumentace“;

- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy spočívající v porušení **Statutu HMP**, neboť MČ neoznámila hl. m. Praze záměr rozhodnout o odstranění nemovité věci;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť systém finanční kontroly vytvořený MČ nebyl zcela funkční - fyzická a dokladová inventura majetku a závazků městskou částí zřízené příspěvkové organizace nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na **riziko** nakládání s majetkem hl. m. Prahy v rozporu s jeho zájmy v důsledku neoznámení záměru hl. m. Praze nakládat s majetkem svěřeným MČ.

Kontrolní skupina dále uvedla **3 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

#### **Praha – Lysolaje**

- porušení **zákoníku práce**, neboť u 2 zaměstnanců MČ byl v platových výměrech nesprávně stanoven osobní příplatek nad rámec stanovený zákonem;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť smlouva o bezúplatném převodu ze dne 1.4.2022 nebyla zveřejněna v registru smluv ani do 3 měsíců od jejího uzavření, proto je zrušena od počátku; v důsledku zaúčtování přírůstků majetku na základě neúčinné smlouvy byl stav účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 nesprávně navýšen celkem o částku 511 716,90 Kč;
- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy porušením **zákona o finanční kontrole**, neboť v případě nákupu 2 nemovitostí zatížených zástavním právem MČ nepřijala veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků a nedoložila, že v souvislosti s nabytím nemovitostí došlo k úhradě pohledávek věřitele a že prodávající požádali o zánik a výmaz zástavního práva z katastru nemovitostí. MČ dostatečně neošetřila a nesledovala rizika spojená se zástavními právy na uvedených nemovitostech. Inventarizace účtu 972 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť při ní nebyly zjištěny skutečné stavy závazků, MČ neúčtovala o podmíněných závazcích z výše uvedených zástavních práv smluvních (v ocenění obou nemovitostí celkem ve výši 2 020 tis. Kč) na tomto účtu. Vnitřní kontrolní systém nebyl v této oblasti funkční.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na **riziko** negativního dopadu do hospodaření MČ v důsledku strpění výkonu zástavních práv smluvních při případném neplnění závazků osob, od kterých přešlo zástavní právo při koupi 2 nemovitostí na MČ.

Kontrolní skupina dále uvedla **4 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

#### **Praha – Nebušice**

- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla plně funkční systém kontroly hospodaření příspěvkové organizace Centrum sociálních služeb Nebušice, neboť při inventarizaci majetku a závazků provedené příspěvkovou organizací ke dni 31.12.2022 nebylo postupováno zcela v souladu se zákonem o účetnictví.

#### **Praha – Nedvězí**

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2021 MČ nebylo uzavřeno vyjádřením „bez výhrad“; MČ na úřední desce neoznámila, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v podnikatelské činnosti o tvorbě a zrušení opravných položek neúčtovala prostřednictvím syntetického účtu nákladů; MČ nedodržela postupy účtování o tvorbě nově zřízeného fondu "Fond rozvoje městské části Praha – Nedvězí", došlo ke zkreslení pasiv rozvahy ve výši 840 tis. Kč;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť MČ při výpočtu odměn 4 členům Zastupitelstva MČ přiznala odměny za poslední, resp. první měsíc jejich mandátu v nesprávné výši.

Kontrolní skupina uvedla **4 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### **Praha – Přední Kopanina**

- nedodržení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** tím, že MČ nedodržela druhové členění výdajů;
- neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 nedodržením **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ v některých případech neprovedla řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

### **Praha – Řeporyje**

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### **Praha – Satalice**

- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila, aby systém finanční kontroly městskou částí zřízené příspěvkové organizace byl dostatečně funkční.

Kontrolní skupina uvedla **3 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

### **Praha – Slivenec**

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ neuvolněné místostarostce přiznala odměnu za listopad a prosinec 2022 v nesprávné (kumulované) výši;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť k uzavřeným smlouvám nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu, MČ tak dostatečně neprokázala provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku.

Kontrolní skupina dále uvedla **5 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

### **Praha – Šeberov**

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### **Praha – Újezd**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v podrozvaze sestavené ke dni 31.12.2022 MČ nezachytila podmíněné pohledávky plynoucí z 5 smluv o spolupráci, důsledkem bylo zkeslení výkazu podrozvahy hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022; MČ nesprávně účtovala o poskytnutých dotacích s povinností finančního vypořádání, došlo tak ke zkeslení výkazu zisků a ztrát hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022 a zároveň ke zkeslení výkazu rozvahy hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022; MČ nedodržela druhové členění výdajů, neboť nesprávně zařídila výdaje související s poskytnutím odměn fyzickým osobám, které nebyly členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ.

Kontrolní skupina uvedla **jedno upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

### **Praha – Vinoř**

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela základní postupy účtování při čerpání sociálního fondu, čímž došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 207 882 Kč, a v případě účtování o dlouhodobém majetku; MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, v případě účtování o předpisech závazků; bylo zjištěno nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby; dále nedodržení stanovených postupů při vedení účetnictví v oblasti podnikatelské činnosti účtováním na nesprávný účet směrné účtové osnovy;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 a při přezkoumání za rok 2021 spočívajících v tom, že MČ nadále neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí (neproučtovala náklady z poskytnutého transferu určeného k vypořádání v roce 2023 a přijatý transfer na volby do zastupitelstev obcí ve skutečné výši čerpání do výnosů roku 2022); MČ nedoložila provedení dokladové inventarizace některých účtů hlavní a podnikatelské činnosti, nezjistila skutečný stav a neověřila tak, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu; v důsledku zjištěných nedostatků v inventarizaci nebylo účetnictví MČ za účetní období 2022 průkazné; MČ opakovaně nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví a neúčtovala na správné účty podle směrné účtové osnovy;

- opakované nedodržení **zákona o HMP** a neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření tím, že MČ nedoložila, že Zastupitelstvo MČ při schvalování závěrečného účtu MČ za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ přijalo opatření k nápravě nedostatků uvedených v této zprávě;
- neodstranění nedostatku zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022 a při přezkoumání za rok 2021 spočívající v opakovaném nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť MČ smlouvu o dílo na služby „Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha – Vinoř“ neuveřejnila v registru smluv ani ve lhůtě 3 měsíců od jejího uzavření;
- nedodržení **Statutu HMP** a neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření, neboť MČ neprovedla opravu (přeučtování) nesprávně zaúčtovaného nákladu na stavební práce v celkové hodnotě 61 789,50 Kč z podnikatelské do hlavní činnosti;
- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ v případě veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha – Vinoř“ nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky v souladu se zákonem.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o registru smluv.

#### **Praha – Zbraslav**

Kontrolní skupina uvedla jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

#### **Praha – Zličín**

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku, neboť MČ dotační program vyhlášený MČ zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup chybně 20 dnů (namísto 30 dnů) před počátkem lhůty pro podání žádosti;
- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ ke 2 pohledávkám v oblasti podnikatelské činnosti nevytvořila opravnou položku; neúčtovala o tvorbě opravných položek prostřednictvím syntetického účtu nákladů (zkreslení nebylo významné).

Kontrolní skupina v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na riziko možného přestupku ve smyslu § 22a odst. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku chybného zveřejnění dotačního programu vyhlášeného MČ.

Kontrolní skupina uvedla jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

V rámci provedeného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 byly kontrolními skupinami přezkoumávané MČ, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření, v 11 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ formou metodického doporučení byly upozorněny v 54 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

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

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
		1	Praha 5	
		2	Praha – Petrovice	✓

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyla žádná kontrolní akce ukončena, ke dni 30.6.2023 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována.

### 3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení následných veřejnosprávních finančních kontrol u 8 příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, a u orgánu HMP - Městské policie hlavního města Prahy. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byla ukončena jedna kontrolní akce, ke dni 30.6.2023 byly 3 kontrolních akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
1	Městská poliklinika Praha, se sídlem Spálená 78/12, 110 00 Praha 1	1	Centrum služeb pro rodinu a dítě a dětský domov Charlotty Masarykové, se sídlem U Včely 176, 156 00 Praha 5 – Zbraslav	
		2	Divadlo Spejbla a Hurvínka, se sídlem Dejvická 919/38, 160 00 Praha 6	✓
		3	Divadlo v Dlouhé, se sídlem Dlouhá 727/39, Staré Město, 110 01 Praha 1	✓
		4	Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, se sídlem Lochovice 222, 267 23 Lochovice	
		5	Hudební divadlo v Karlíně, se sídlem Křížíkova 283/10, 186 00 Praha 8 – Karlín	
		6	Pražské společenství obnovitelné energie, příspěvková organizace, se sídlem Mariánské náměstí 159/4, 110 00 Praha 1	✓
		7	Městská policie hlavního města Prahy, se sídlem Korunní 98, 101 00 Praha 10	
		8	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, se sídlem Vyšehradská 57/2077, 128 00 Praha 2 – Nové Město	

#### Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2023 v příspěvkové organizaci:

➤ **Městská poliklinika Praha, se sídlem Spálená 78/12, 110 00 Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky. V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k tomu, že nebyly zjištěny nedostatky, lze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako plně funkční.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou vyslovena 4 upozornění na zjištěné nesrovnalosti a nestandardní postupy.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést celkem 26 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 10 kontrol (jedna kontrola byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.) (dále jen „kontrolní řád“), ke dni 30.6.2023 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
1	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, se sídlem Nad Ohradou 2825/23, 130 00 Praha 3	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, se sídlem Smržovská 77, 190 14 Praha 9 – Klánovice	
2	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, se sídlem Ústavní 400, 181 00 Praha 8	2	Dům dětí a mládeže Praha 2, se sídlem Slezská 21/920, 120 00 Praha 2 – Vinohrady	
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, se sídlem Špitálská 2, 190 00 Praha 9	3	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, se sídlem Na Balkáně 2866/17a, 130 00 Praha 3	
4	Hotelová škola a Gymnázium Radlická, se sídlem Radlická 591/115, 158 00 Praha 5 – Jinonice	4	Dům dětí a mládeže Praha 6 – Suchdol, se sídlem Rohová 4/540, 165 00 Praha 6 – Suchdol	
5*)	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, se sídlem Křemencova 12, 116 28 Praha 1	5	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, se sídlem nám. 25. března 100/2, 196 00 Praha 9 – Čakovice	✓
6	Obchodní akademie Hovorčovická, se sídlem U Vinohradského hřbitova 3, 130 00 Praha 3	6	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, se sídlem Truhlářská 22, 110 00 Praha 1	✓
7	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, se sídlem Na Rejdišti 77/1, 110 00 Praha 1	7	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, se sídlem Budějovická 680/17, 140 00 Praha 4 – Michle	✓
8	Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium, se sídlem Preslova 72/25, 150 00 Praha 5 – Smíchov	8	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, se sídlem Voděradská 2, 100 00 Praha 10	
9	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1, se sídlem Za Invalidovnou 628/1, 186 00 Praha 8 – Karlín	9	Jahodovka – Vyšší odborná škola sociálně právní, se sídlem Jahodová 2800/44, 106 00 Praha 10	
10	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, se sídlem Boleslavova 1, 140 00 Praha 4	10	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, se sídlem Kubelíkova 37, 130 00 Praha 3	✓
		11	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, se sídlem Kuncova 1/1580, 155 00 Praha 5 – Stodůlky	
		12	Střední odborná škola logistických služeb, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9 – Hrdlořezy	✓
		13	Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štefánikova 11/235, se sídlem Štefánikova 11/235, 150 00 Praha 5 – Smíchov	
		14	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, se sídlem Na Zlíchově 254/19, 152 00 Praha 5 – Hlubočepy	
		15	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, se sídlem Rooseveltova 8/169, 160 00 Praha 6	
		16	Základní škola Vokovice, se sídlem Vokovická 32/3, 160 00 Praha 6	✓

\*) kontrola byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu

### Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2023 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23**, se sídlem Nad Ohradou 2825/23, 130 00 Praha 3 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly zjištěny v oblasti účetnictví pouze dílní nedostatky.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace budov, staveb a pozemků (organizace vedla inventární kartu svěřeného majetku (stavby), která nebyla uvedena v soupisu svěřeného majetku ve zřizovací listině organizace).

Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako ne zcela funkční.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole upozornila na **4 rizika** vyplývající z některých zjištěných skutečností a nedostatků a **3 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy organizace.

➤ **Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400**, se sídlem Ústavní 400, 181 00 Praha 8 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly v oblasti účetnictví zjištěny pouze **díliční nedostatky**, které neovlivnily významným způsobem správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech v hlavní činnosti a doplňkové činnosti.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, **díliční nedostatky** byly zjištěny v inventarizaci pohledávek a závazků a jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Vzhledem k nedostatkům zjištěným zejména v oblasti inventarizace majetku, pohledávek a závazků nelze vnitřní kontrolní systém organizace ve sledovaném období hodnotit jako plně funkční.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole upozornila na **riziko** vyplývající z některých zjištěných skutečností a nedostatků a uvedla **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy organizace.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2**, se sídlem Špitálská 2, 190 00 Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly v oblasti účetnictví zjištěny pouze **díliční nedostatky**; chybným účtováním v několika případech došlo ke zvýšení nákladů a ke zkreslení výsledku hospodaření roku 2022.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou **díličních nedostatků**; stav staveb zjištěných při inventarizaci nesouhlasil se stavem staveb uvedených ve zřizovací listině.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace v rámci kontrolovaného účetního období plně funkční.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole upozornila na **riziko** vyplývající z některých zjištěných skutečností a nedostatků.

➤ **Hotelová škola a Gymnázium Radlická**, se sídlem Radlická 591/115, 158 00 Praha 5 – **Jinonice** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou případů kontrolních zjištění **díličních nedostatků** (např. okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace nesledovala organizace odděleně, tím organizace při účtování nepostupovala v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; v několika případech organizace nesprávně účtovala o nákladech a výnosech v oblasti stravování – jednalo se systémový nedostatek).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou zjištěných rozdílů v údajích uvedených v inventurních kartách majetku, ve zřizovací listině a ve výpisu z katastru nemovitostí.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako plně funkční.

➤ **Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12**, se sídlem Křemencova 12, 116 28 Praha 1 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly zjištěny **méně závažné nedostatky**. Účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy (byly zjištěny nedostatky, např. veškeré účetní operace provedené na základě interních účetních dokladů nebyly schváleny odpovědnými osobami; některé dodavatelské faktury neobsahovaly podrobný rozpis prací a nebyly doloženy záznamy o kontrole věcné správnosti dodaných služeb nebo zboží; nedostatky v oblasti odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku; v čerpání Fondu reprodukce majetku, investičního fondu).

Inventarizace majetku k 31.12.2022 nebyla ve všech případech provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci (např. nebyla provedena inventarizace oprávek, účtu 905 – Vyřazené pohledávky; nebyl předložen inventurní soupis účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi).

Zadávání veřejných zakázek nebylo prováděno v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou. Byl opakovaně vyzván stejný okruh dodavatelů, v případě veřejné zakázky malého rozsahu na nátěr radiátorů byla vybrána nabídka s nejnižší cenou, která byla cca dvojnásobně vyšší než průměrná; takto použité veřejné prostředky lze hodnotit jako **nehospodárně vynaložené**.

Svěřený majetek nebyl plně chráněn před ztrátou či odcizením, neboť v některých případech nebyl označen identifikačními čísly.



Vnitřní kontrolní systém nebyl funkční, nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole upozornila na možné riziko vyplývající z některých zjištěných skutečností a nedostatků a uvedla upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy organizace.

➤ **Obchodní akademie Hovorčovická, se sídlem U Vinohradského hřbitova 3, 130 00 Praha 3** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 bylo zjištěno, že v oblasti účetnictví byly zjištěny pouze dílčí nedostatky (např. neúčtování k okamžiku účetního případu v oblasti některých výnosů hlavní činnosti a závazků; překročení odpisového plánu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na rok 2022 o 12 409,79 Kč; nedostatky v oblasti účtování výnosů a nákladů doplňkové činnosti).

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole upozornila na riziko vyplývající z některých zjištěných skutečností a nedostatků a uvedla 2 upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy organizace.

➤ **Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, se sídlem Na Rejdišti 77/1, 110 00 Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly v oblasti účetnictví zjištěny pouze dílčí nedostatky (nedodržení věcné a časové souvislosti skutečností, které jsou předmětem účetnictví - důsledkem bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v roce 2020 a 2022; fakturace „komplexních právních služeb“ nebyla doložena podkladovou dokumentací, nebylo tak možné posoudit hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků; odpisový plán dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na rok 2022 nebyl dodržen).

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace budov, staveb a pozemků, která byla provedena formálně, neboť organizace vedla inventární kartu pozemku, který v soupisu svěřeného majetku ve zřizovací listině nebyl uveden.

V organizaci nebyl zaveden systém evidence smluv, organizace neměla ucelený přehled o aktuálně platných smlouvách. Systém evidence smluv tak nebyl plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému. Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako ne zcela funkční.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole uvedla jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium, se sídlem Preslova 72/25, 150 00 Praha 5 – Smíchov** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly v oblasti účetnictví zjištěny dílčí nedostatky.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů, která neměla náležitosti podle § 30 zákona o účetnictví.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (pracovní náplně několika zaměstnanců neodpovídaly jejich zařazení do platových tříd, v případě 4 zaměstnanců došlo k chybnému započtení odborné praxe bez vlivu na platový stupeň a výši platového tarifu, v několika případech byla zjištěna pochybení při vyplácení osobních a zvláštních příplatků).

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako plně funkční. Finanční referentka – ekonomka, která v rámci vnitřního kontrolního systému vykonávala funkci hlavního účetního, vedla i pokladnu hlavní činnosti školy a kontrolovala tak sama sebe; rovněž z této skutečnosti vyplývala nižší účinnost vnitřního kontrolního systému.

Organizace byla upozorněna na vhodnost odděleného zakládání smluv aktivních a smluv již ukončených.

➤ **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1, se sídlem Za Invalidovnou 628/1, 186 00 Praha 8 – Karlín** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly v oblasti účetnictví zjištěny pouze dílčí nedostatky.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou nesouladu v parcelních číslech uvedených u 2 staveb na inventurních kartách staveb a ve zřizovací listině.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (z některých pracovních náplní nevyplývala správnost zařazení zaměstnanců do platových tříd; u zaměstnankyně došlo k chybnému započtení odborné praxe bez vlivu na platový stupeň a výši platového tarifu; zaměstnankyni byl přiznán a vyplacen příplatek za vedení za leden až srpen roku 2022 v nižší výši, než která jí náležela;

zaměstnankyni byl po celý rok 2022 přiznán a vyplacen příplatek za vedení v nižší výši; v několika případech nebyly k dohodám o pracích konaných mimo pracovní poměr předloženy výkazy práce).

Ekonomka organizace, která v rámci vnitřního kontrolního systému vykonávala sloučenou funkci hlavního účetního a správce rozpočtu, vedla mj. pokladnu školy a kontrolovala tak sama sebe. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako plně funkční.

➤ **Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1**, se sídlem Boleslavova 1, 140 00 Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 byly v oblasti účetnictví zjištěny pouze dílejší nedostatky, které ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech v hlavní činnosti (chybné účetní postupy při přefakturaci nákladů na energie; nedodržení obsahového vymezení krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování nákladů z titulu nájemného budovy a zákonného pojištění zaměstnanců).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V několika případech organizace nepostupovala v souladu s § 5 odst. 2 **zákona o registru smluv**, který stanoví lhůtu k uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční.

## 5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2023 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 121 příjemců v celkovém finančním objemu 149 769 900 Kč.

Ke dni 30.6.2023 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 48 projektů u 44 příjemců v celkovém finančním objemu 84 089 800 Kč. Rozpracovány jsou kontroly celkem 3 projektů u 3 příjemců v celkovém finančním objemu 2 730 000 Kč.

Níže uvedený příjemce dotace v oblasti kultury vrátil dne 11.4.2023 poskytnutou dotaci v plné výši, odpadl tak důvod k provedení kontroly.

Společnost Franze Kafky, z.s.	Kulturní činnost Společnosti Franze Kafky 2022	448 000 Kč
-------------------------------	--	------------

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

Plnění plánu 2023 – veřejné finanční podpory				
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů			
	plán	realizace	rozpracováno	rozdíl
Odbor dopravy – oblast odstraňování bariér	1			1
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury	23			23
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	3	3		0
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin a cizinců	7	7		0
Odbor ochrany prostředí – oblast péče o zeleň	7			7
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památek světového dědictví	7	1		6
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence	3	2		1
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	12	11		1

Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3		0	
Odbor sociálních věcí – oblast rodinné politiky	7	7		0	
Odbor sociálních věcí – oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	12			12	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast regionálního školství	6	5	1	0	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast sportu	24	3	2	19	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času	4			4	
Odbor zdravotnictví – oblast zdravotnictví	6	6	0	0	
Odbor zdravotnictví – oblast zdravotnictví <b>Celkem</b>	<b>počet projektů</b>	<b>125</b>	<b>48</b>	<b>3</b>	<b>74</b>
	<b>počet příjemců</b>	<b>121</b>	<b>44</b>	<b>3</b>	<b>74</b>
	<b>finanční objem v Kč</b>	<b>149 769 900</b>	<b>84 089 800</b>	<b>2 730 000</b>	<b>62 950 100</b>

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

Při následujících kontrolních akcích byly zjištěny nedostatky:

➤ **ČESKO-RUSKÉ DIVADLO KS z.ú.**, se sídlem Vocelova 602/3, 120 00 Praha 2 – Vinohrady – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou jednoleté neinvestiční programové dotace z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti podpory aktivit národnostních menšin na území hl. m. Prahy pro rok 2022 na realizaci projektu č. 1029 „ČESKO-RUSKÉ DIVADLO KS 2022“ ve výši 50 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou uvedení nesprávného textu na webových stránkách příjemce ohledně realizace projektu s finanční podporou hl. m. Prahy.

➤ **Dignity Restoring Hope z.s.**, se sídlem Výstavby 548, 252 62 Horoměřice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou jednoleté neinvestiční programové dotace z rozpočtu hl. m. Prahy v rámci Programu podpory aktivit integrace cizinců na území hl. m. Prahy pro rok 2022 na projekt č. 4006 „Komunitní centrum Dignity“ ve výši 70 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky stanovené veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí jednoleté neinvestiční programové dotace, neboť vyúčtování poskytnuté dotace bylo doručeno MHMP po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **Europe Congress s.r.o.**, se sídlem Francouzská 284/94, 101 00 Praha 10 – Vršovice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou individuální neinvestiční účelové dotace z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti cestovního ruchu pro rok 2022 na pořádání akce „Events Club Forum 2022“ ve výši 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou zjištění:

- nesplnění podmínky stanovené veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí individuální neinvestiční účelové dotace, neboť příjemce neuvedl logo hl. m. Prahy na webových stránkách, informačních materiálech, ani slovně neprezentoval poskytovatele při realizaci účelu dotace,

- částečné splnění smluvní podmínky stanovící termín doručení vyúčtování dotace MHMP, který nebyl příjemcem dodržen.

## 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. 2023
1	SOLID správa nemovitostí Praha a.s., se sídlem Na příkopě 853/12, Nové Město, 110 00 Praha 1	kontrola plnění mandátních smluv	

2	VAS v.o.s., se sídlem Hilmarova 979/2, Hlubočepy, 152 00 Praha 5	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	
---	--	---	--

V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyla žádná z výše uvedených kontrol ukončena ani rozpracována.

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

V 1. pololetí 2023 v rámci přezkoumání hospodaření **52 MČ** za rok 2022 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2021, příp. za předcházející roky. U **47 MČ** nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2021, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2022 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021, provedeném externím auditorem v roce 2022. V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyla plánovaná kontrola realizována, ani k 30.6.2023 rozpracována (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo pro rok 2023 naplánováno provést 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2022. V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyly plánované kontroly uskutečněny ani rozpracovány (viz podkapitola 7.2. této zprávy).

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

**A.** Při kontrolách plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2021, příp. za předcházející období, ukončených v 1. pololetí roku 2023 v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u **27 MČ** nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2021, příp. za předcházející období, resp. zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2021,
- u **20 MČ** byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2021, které byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2022, tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2021,
- u **5 MČ** (Praha 1, Praha 3, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Víně) **bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 ověřeno, že z celkem 28 opatření přijatých k nápravě nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2021, příp. za předcházející období, bylo splněno 19 opatření a 9 opatření splněno nebylo**, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	3	1
Praha 3	5	2
Praha – Křeslice	3	1
Praha – Libuš	5	1
Praha – Víně	12	4
<b>celkem</b>	<b>28</b>	<b>9</b>

➤ **Praha 1** splnila 2 ze 3 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021. Nebyl odstraněn jeden nedostatek spočívající v tom,

že na některých analytických účtech účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byly k 31.12.2022 záporné zůstatky stále vykazovány, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**.

➤ **Praha 3** splnila 3 z 5 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021. Nebyly odstraněny 2 nedostatky:

- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti, zajišťované společností Správa zbytkového majetku MČ Praha 3 a.s. (dále jen „SZM“), nebyly k 31.12.2022, stejně jako k 31.12.2021, na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám vykázány ve správné výši (v software byl nastaven chybný algoritmus pro výpočet), a proto nebyla inventarizace tohoto účtu provedena v souladu s § 29 a 30 **zákonu o účetnictví**,

- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti zajišťované společností SZM nebyly k 31.12.2022, stejně jako k 31.12.2020, na inventurním soupisu účtu 194 0010 – Opravné položky k pohledávkám z nájmu vykázány ve správné výši, a proto nebyla inventarizace tohoto účtu provedena v souladu s § 29 a 30 **zákonu o účetnictví**.

➤ **Praha – Křeslice** splnila 2 z 3 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, jedno opatření k nápravě nedostatku nebylo splněno, neboť MČ nadále nepostupovala podle **zákonu o registru smluv**, neboť nedodržela zákonem stanovenou lhůtu pro uveřejnění v registru smluv v případě objednávky č. 1/2023 ze dne 5.1.2023, kterou uveřejnila 32 dnů po uplynutí stanovené lhůty.

➤ **Praha – Libuš** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, jedno opatření k nápravě nedostatku nebylo splněno, neboť MČ nadále nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**, v důsledku čehož nebylo účetnictví MČ v roce 2022 průkazné, neboť v rámci inventarizace ke dni 31.12.2022 nebyly městskou částí zjištěny inventarizační rozdíly u účtů 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování, 378 – Ostatní krátkodobé závazky a 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

➤ **Praha – Vinoř** splnila 8 z 12 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, 4 opatření nebyla splněna:

- MČ nedodržela **zákon o HMP**, neboť nedoložila, že Zastupitelstvo MČ při schvalování závěrečného účtu MČ za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ dne 23.6.2022 přijalo opatření k nápravě nedostatků uvedených v této zprávě; nápravu nedostatku bude možné ověřit až v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023,

- MČ nedodržela **zákon o účetnictví**, neboť neproúčtovala náklady z poskytnutého transferu určeného k vypořádání v roce 2023 a přijatý transfer na volby do zastupitelstev obcí ve skutečné výši čerpání do výnosů roku 2022, v důsledku této skutečnosti došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2022; napravení nedostatku bude možné ověřit v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023,

- MČ nedodržela **zákon o účetnictví**, neboť průkazným způsobem nedoložila provedení dokladové inventarizace některých rozvahových účtů hlavní a podnikatelské činnosti, podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek a fyzické inventury hotovosti pokladny hlavní činnosti k 31.12.2022, nezjistila skutečný stav a neověřila tak, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu; v důsledku zjištěných nedostatků v inventarizaci nebylo účetnictví MČ za účetní období 2022 průkazné ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví,

- MČ opakovaně nedodržela **zákon o registru smluv**, neboť smlouva o dílo nebyla uveřejněna v registru smluv ani do 3 měsíců od uzavření. MČ byla upozorněna na **riziko** neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o registru smluv.

V případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2022 u 12 MČ (Praha – 1, Praha 3, Praha 7, Praha 17, Praha 19, Praha 20, Praha – Dolní Chabry, Praha – Křeslice, Praha – Lipence, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Vinoř) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 ověřeno, že z celkem 45 opatření přijatých k nápravě

nedostatků, zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2022, bylo splněno 30 opatření, 15 opatření splněno nebylo:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	5	2 (z toho 1 <sup>*)</sup> )
Praha 3	3	1 (upozornění na riziko)
Praha 7	3	1
Praha 17	7	1 <sup>*)</sup>
Praha 19	7	1 <sup>*)</sup>
Praha 20	1	1 <sup>*)</sup> (uloženo napomenutí za spáchání přestupku)
Praha – Dolní Chabry	3	1 <sup>*)</sup> (uložena pokuta za spáchání přestupku)
Praha – Křeslice	3	1
Praha – Lipence	5	2 (z toho 1 <sup>*)</sup> )
Praha – Nedvězí	1	1 <sup>*)</sup>
Praha – Přední Kopanina	1	1 (upozornění na riziko)
Praha – Vinoř	6	2
<b>celkem</b>	<b>45</b>	<b>15 (z toho 7<sup>*)</sup>, 2<sup>**</sup>)</b>

\*) odstranění tohoto nedostatku lze z objektivních důvodů ověřit až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

\*\*) přestupek

Podrobný popis zjištěných nedostatků je uveden v kapitole 1. této Zprávy.

**B.** Pro rok 2023 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021, provedeném externím auditorem v roce 2022, u MČ Praha 5, jejíž hospodaření za rok 2022 Magistrát HMP nepřezkoumával. Ke dni 30.6.2023 nebyla kontrolní akce realizována ani rozpracována.

realizace 1. pol. 2023	zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
	1 Praha 5	

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

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ v roce 2022, které nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2023 realizovány ani ke dni 30.6.2023 rozpracovány.

realizace 1. pol. 2023	zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
	1 Praha – 13	
	2 Praha – 15	

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

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021 provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 5 plánovaných kontrol. Ke dni 30.6.2023 byly 3 kontrolní akce rozpracovány.

realizace 1. pol. 2023	zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
1 Divadlo Na zábradlí, se sídlem Anenské náměstí 209/5, 115 33 Praha 1	1 Botanická zahrada hl. m. Prahy, se sídlem Trojská 800/196, 170 00 Praha 7	

2	Domov pro seniory Ďáblice, se sídlem Kubíkova 1698/11, 182 00 Praha 8 – Kobylice	2	Centrum sociálních služeb Praha, se sídlem Žilinská 2769/2, 141 00 Praha 4 – Záběhllice	✓
3	Domov pro seniory Kobylice, se sídlem Mirovická 1027/19, 182 00 Praha 8 – Kobylice	3	Domov pro seniory Háje, se sídlem K Milíčovu 734/1, 149 00 Praha 4 – Háje	✓
4	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, se sídlem Čelakovského 40/13, 407 46 Krásná Lípa	4	Domov pro seniory Krč, se sídlem Sulická 1085, 142 00 Praha 4	✓
5	Městská nemocnice následné péče, se sídlem K Moravině 343/6, 190 00 Praha 9	5	Centrum komunitních služeb Pro život (dříve Domov sociálních služeb Vlašská), se sídlem Vlašská 344/25, 118 00 Praha 1 – Malá Strana	

Na základě výsledků 5 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2023 lze konstatovat, že z celkového počtu 55 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 52 opatření a 3 opatření nebyla splněna (Domov pro seniory Kobylice) a 3 kontrolní akce byly ke dni 30.6.2023 rozpracovány.

➤ **Divadlo Na zábradlí**, se sídlem Anenské náměstí 209/5, 115 33 Praha 1 – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

➤ **Domov pro seniory Ďáblice**, se sídlem Kubíkova 1698/11, 182 00 Praha 8 – Kobylice – všech 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Domov pro seniory Kobylice**, se sídlem Mirovická 1027/19, 182 00 Praha 8 – Kobylice – z celkem 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 24 opatření splněno a 3 opatření splněna nebyla (v jednom případě nesplněného opatření byl zjištěn nový nedostatek). O splnění těchto opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat OKC MHMP v termínu do 31.12.2023. Nesplněna byla opatření ukládající:

- *zajistit průkazné podklady za právní služby čerpané z prostředků FKSP včetně všech pohybů na bankovním účtu, neboť v podkladech k fakturaci za čerpání právních služeb z FKSP za období 1-5/2023 (v celkové výši 19 tis. Kč) nebylo doloženo využití této služby zaměstnanci organizace, nebylo tak prokázáno, zda uvedená služba byla zaměstnanci užívána,*

- *dbát na to, aby nedocházelo k dělení veřejných zakázek, neboť organizace opakovaně zadávala veřejné zakázky malého rozsahu stejného druhu (např. na administraci veřejných zakázek pro období jednoho roku, na právní služby pro období jednoho roku, na systém směrnic, vnitřní předpisy organizace); opakovaným vyhlásováním stejných veřejných zakázek pro každý rok docházelo k rozdělení hodnoty veřejných zakázek, zároveň docházelo i k dělení předmětu plnění,*

- *zajistit (vždy) doložení provedení výběru dodavatelů, neboť organizace opakovaně objednávala administrace veřejných zakázek u stejné advokátní kanceláře bez výběrového řízení. Za období 1-4/2023 byly doloženy 4 faktury za administraci veřejných zakázek v celkové hodnotě 404 140 Kč (v roce 2022 vyfakturovala tato společnost organizaci služby za administrace veřejných zakázek v celkové hodnotě 738 100 Kč – rovněž bez výběrového řízení).*

#### Nově zjištěný nedostatek:

Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky Nákup zahradního traktoru bylo zjištěno, že dne 24.4.2023 byl traktor zařazen do majetku na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí v hodnotě 324 683 Kč, do ceny majetku nebyla zahrnuta cena za administraci této veřejné zakázky ve výši 102 850 Kč. Kontrolní skupina považuje za nehospodárné uhradit 102 850 Kč na administraci veřejné zakázky v hodnotě 324 683 Kč (tj. cca jedna třetina ceny zakázky). K nehospodárnému vynakládání finančních prostředků v rámci realizace veřejných zakázek docházelo z pohledu kontrolní skupiny i díky opakovanému vyhlásování stejných veřejných zakázek (jak je uvedeno výše), neboť ke každé zakázce byla opakovaně objednáвана a hrazena i administrace této zakázky.

Kontrolní skupina navrhlá provést v organizaci mimořádnou kontrolu za účelem zjištění a posouzení hospodárnosti u všech výdajů vynakládaných na administraci výběrových řízení (u vysoutěžených i nevysoutěžených dodavatelů) v průběhu let 2021 – 2023.

➤ **Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa**, se sídlem Čelakovského 40/13, 407 46 Krásná Lípa – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.

➤ **Městská nemocnice následné péče**, se sídlem K Moravině 343/6, 190 00 Praha 9 – všech 10 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 2023 bylo naplánováno provedení 27 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021, provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 17 kontrol a jedna kontrolní akce byla ke dni 30.6.2023 rozpracována.

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
1	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, se sídlem Hellichova 3/457, 118 00 Praha 1 – Malá Strana	1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, se sídlem Karlínské náměstí 316/7, 186 00 Praha 8 – Karlín	
2	Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, se sídlem Na Vítězné pláni 1160, 140 87 Praha 4	2	Dům dětí a mládeže Praha 6, se sídlem U Boroviček 650/5, 163 00 Praha 6 – Řepy	
3	Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, se sídlem Písnická 760, 142 00 Praha 4	3	Gymnázium Christiana Dopplera, se sídlem Zborovská 621/45, 150 00 Praha 5	
4	Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, se sídlem Branická 145/41, 147 00 Praha 4 – Braník	4	Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952, se sídlem Nad Alejí 1952/5, 162 00 Praha 6 – Břevnov	
5	Odborné učiliště Vyšehrad, se sídlem Vratislavova 31/6, Vyšehrad, 128 00 Praha 2	5	Karlínská obchodní akademie, se sídlem Kollárova 271/5, 186 00 Praha 8 – Karlín	
6	Střední škola gastronomie, se sídlem U Krbu 45/521, 108 00 Praha 10	6	Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7, se sídlem Josefská 7, 118 00 Praha 1	
7	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, se sídlem V Úžlabině 320/23, Malešice, 100 00 Praha 10	7	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha - Čakovice, se sídlem Ke Stadionu 623, 196 00 Praha 9 – Čakovice	
8	Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800, se sídlem Vídeňská 800, 140 00 Praha 4, Krč	8	Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky, se sídlem Novovysočanská 280/48, 190 00 Praha 9	
9	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4, se sídlem Josefská 641/14, 118 00 Praha 1 – Malá Strana	9	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, se sídlem Zderazská 6/60, 153 00 Praha 5 – Radotín	✓
10	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, se sídlem Práčská 159/37, 106 00 Praha 10 – Záběhlice	10	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, se sídlem Klapkova 156/25, 182 00 Praha 8	
11	Základní škola pro žáky s poruchami zraku, Praha 2, nám. Míru 19, se sídlem nám. Míru 601/19, 120 00 Praha 2 – Vinohrady			
12	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, se sídlem Starostrašnická 120/45, 100 00 Praha 10 – Strašnice			
13	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, se sídlem Mochovská 570/41, 198 00 Praha 9			
14	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, se sídlem Šimáčkova 16, 170 00 Praha 7			



15	Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30, se sídlem Ratibořická 30, 193 00 Praha 9		
16	Základní umělecká škola Vadima Petrova, se sídlem Dunická 3136/1, 141 00 Praha 4		
17	Základní škola Zahradka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, se sídlem U Zásobní zahrady 8, 130 00 Praha 3		

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2023 lze konstatovat, že z celkového počtu 296 opatření k nápravě nedostatků přijatých 17 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 267 opatření splněno, splnění 5 opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 16 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi) a 8 opatření nebylo splněno jednou kontrolovanou příspěvkovou organizací (Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4):

➤ **Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, se sídlem Hellichova 3/457, 118 00 Praha 1 – Malá Strana – všech 31 opatření bylo splněno.**

➤ **Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, se sídlem Na Vítězné pláni 1160, 140 87 Praha 4 – z celkem 29 opatření bylo 27 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění jednoho opatření nebylo možné ověřit, neboť předmětný případ se v kontrolovaném období nevyskytl.**

Částečně bylo splněno opatření ukládající mj. *předpis stravného účtovat podle nově vypracované směrnice pro oblast krátkodobých pohledávek vždy k poslednímu dni v měsíci*, neboť na vzorku účetních případů zaúčtovaných na analytickém účtu 377 049 – Ostatní krátkodobé pohledávky (studenti ŠJ) za 2. pololetí roku 2022 organizace předpis stravného účtovala k poslednímu dni aktuálního měsíce, nikoliv předcházejícího měsíce, jak stanoví nový vnitřní předpis. Došlo tak k porušení ČÚS č. 701, kde je definován okamžik účetního případu, v tomto případě vznik pohledávky k poslednímu dni předcházejícího měsíce.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, se sídlem Písnická 760, 142 00 Praha 12 – všech 41 opatření bylo splněno.**

➤ **Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, se sídlem Branická 145/41, 147 00 Praha 4 – Braník – všech 8 opatření bylo splněno.**

➤ **Odborné učiliště Vyšehrad, se sídlem Vratislavova 31/6, Vyšehrad, 128 00 Praha 2 – všech 8 opatření bylo splněno v plném rozsahu.**

➤ **Střední škola gastronomie, se sídlem U Krbu 521/45, 108 00 Praha 10 – všech 21 opatření bylo splněno.**

➤ **Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, se sídlem V Úžlabině 320/23, Malešice, 100 00 Praha 10 – všech 10 opatření bylo splněno.**

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Fakultní Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800, se sídlem Vídeňská 800, 140 00 Praha 4, Krč – všech 8 opatření bylo splněno.**

➤ **Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4, se sídlem Josefská 641/14, 118 00 Praha 1 – Malá Strana – v rámci kontroly plnění 25 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků bylo ověřeno, že 15 opatření bylo splněno, 2 opatření byla splněna částečně a 8 opatření splněno nebylo. Nebyla splněna opatření ukládající:**

- *dodržovat účtování odpisů v souladu s odpisovým plánem a zdroji krytí, případný rozdíl opatřit komentářem*, neboť podle schváleného odpisového plánu organizace na rok 2022 byla celková výše odpisů 68 tis. Kč rozdělena na částku 55 tis. Kč pro hlavní činnost a 13 tis. Kč pro doplňkovou činnost, do nákladů doplňkové činnosti však byla zaúčtována pouze částka v celkové výši 10 524 Kč; částka odpisů stanovená odpisovým plánem organizace na rok 2023 pro doplňkovou činnost ve výši 13 000 Kč nebyla stanovena správně,

- narovnat nedostatky týkající se FKSP v účetnictví roku 2022 a výdaje jednotlivých položek čerpání fondu dokladovat dokumentací prokazující správnost a účelnost každé položky tohoto fondu, neboť byly prověřeny převody z běžného účtu organizace na bankovní účet FKSP za období 1. čtvrtletí roku 2023 a ve všech čtyřech případech bylo opět zjištěno, že převody byly doloženy pouze bankovním výpisem k účtu FKSP a obsah účetních případů nebyl průkazně doložen,

- v roce 2022 narovnat a popsat v rámci dokladové inventury účetní případy vzniklé před rokem 2020, které nebyly doloženy průkaznými doklady, neboť částka 12 582 Kč byla vykázána v zůstatku účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy i k 31.12.2022 bez další identifikace, která by prokazovala oprávněnost evidence na tomto účtu,

- povinnost v účetnictví narovnat úpravu podílu ze společných nákladů z hlavní činnosti do doplňkové činnosti a uvést tento podíl do směrnice o doplňkové činnosti, neboť směrnice č. 14/2020 o doplňkové činnosti platila beze změn i nadále; během roku 2022 byly přeúčtovány z hlavní činnosti do doplňkové činnosti pouze náklady na úklid související s pronájmem nebytových prostor ve výši 3 072 Kč, žádné další náklady (např. mzdové nebo na provoz kotelny) nebyly v rámci doplňkové činnosti uplatněny,

- vyúčtovat spotřebu plynu na základě provedeného odečtu dle smlouvy s Českou poštou, s.p., vyúčtovat služby ve správné výši v doplňkové činnosti, neboť bylo zjištěno, že organizace dne 23.8.2022 vystavila České poště, s.p., fakturu za vyúčtování služeb souvisejících s pronájmem prostor sloužících k podnikání (za spotřebu plynu) za rok 2021 v rozporu se smlouvou o nájmu, podle které mělo být vyúčtování zálohové platby provedeno nejpozději do 30.6.2022,

- vyúčtovat služby v doplňkové činnosti ve správné výši, neboť organizace opět nevytvořila k 31.12.2022 dohadnou položku aktivní na očekávaný výnos na základě vyúčtování služeb souvisejících s pronájmem prostor sloužících k podnikání (za spotřebu plynu) za rok 2022, která by byla zahrnuta do výpočtu základu daně v přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022,

- vyúčtovat služby v doplňkové činnosti ve správné výši, neboť v rámci vyúčtování služeb za rok 2021 organizace nevyfakturovala žádné náklady související s provozem a údržbou kotelny a mzdové náklady související s obsluhou kotelny, jejichž výše nebyla doložena. Organizace ke dni 31.12.2022 nevytvořila dohadnou položku aktivní na výnosy z vyúčtování služeb za rok 2022 za údržbu a provoz kotelny, což by mělo být zohledněno v přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022,

- provádět inventarizaci majetku v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona o účetnictví. V oblasti veřejných zakázek postupovat v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení, schválenými usnesením RHMP č. 2865 ze dne 21.11.2017, a s vnitřní Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, neboť nebylo možné potvrdit, že fyzická inventura majetku k 31.12.2022 byla provedena v souladu s vyhláškou o inventarizaci, neboť nebylo zřejmé, zda organizace ověřila fyzickou existenci hmotného majetku, a k jakému datu byl zjišťován skutečný stav majetku. Inventarizace k 31.12.2022 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- provádět inventarizaci pokladny čtvrtletně s tím, že tuto skutečnost upraví ve vnitřní směrnici, neboť Směrnice č. 20/2022 k vedení pokladny nebyla aktualizována; v období červenec - prosinec 2022 nebyla inventarizace pokladny prováděna, nebyly doloženy inventurní zápisy ani provedení inventarizace pokladní hotovosti ke dni 31.12.2022 v souvislosti s provedením řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022,

- vyúčtovat spotřebu plynu na základě provedeného odečtu dle smlouvy s Českou poštou, s.p., vyúčtovat služby ve správné výši v doplňkové činnosti, neboť organizace vystavila dne 23.8.2022 za spotřebu plynu fakturu, avšak spotřeba plynu byla stanovena odhadem dle spotřeby v předchozích letech.

➤ **Základní škola, Praha10, Práčská 37**, se sídlem Práčská 159/37, 106 00 Praha 10 – Záběhlice – z celkem 8 opatření k nápravě nedostatků bylo 6 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně. Částečně byla splněna opatření ukládající:

- před hotovostní operací od hodnoty 3 000 Kč poskytovat zaměstnancům zálohy na nákupy, doklady o zálohách vyhotovit písemně a ukládat v pokladně, neboť v některých případech nebyly předloženy doklady o provedení předběžné řídicí finanční kontroly realizovaných hotovostních operací,

- opravení „Směrnice o stanovení poplatků ve školní družině“ tak, aby řešila zjištěné nedostatky, výnosy vždy účtovat do správného období, ke kterému se vztahují, neboť předpis pohledávky ze školní

družiny k 15.1.2023 nebyl proveden a výnosy byly zaúčtovány až po splatnosti; organizace tak nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a neměla přehled o svých pohledávkách. Dále bylo zjištěno, že inventarizace účtu 384 – Výnosy příštích období ke dni 31.12.2022 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, protože inventurní soupis účtu neobsahoval skutečnosti, podle kterých by bylo možné pohledávky jednoznačně určit.

➤ **Základní škola pro žáky s poruchami zraku, Praha 2, nám. Míru 19**, se sídlem nám. Míru 601/19, 120 00 Praha 2 – Vinohrady – z celkem 21 opatření k nápravě nedostatků bylo 19 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně. Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *zajistit mj. správné účtování účtu 324; dodržovat obsahové vymezení pohledávek a závazků podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.; krátkodobé přijaté zálohy účtovat v souladu s § 32 vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť kontrolou bylo zjištěno, že předpisy pohledávek z titulu školného, ubytování a stravného byly v průběhu účetního období evidovány pouze prostřednictvím závazkového účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy na straně MD. Nebylo tak dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví,*

- *pravidelně aktualizovat Směrnici pro DČ a Kalkulaci režijních nákladů tak, aby bylo možné ověření jejich skutečné výše, neboť bylo zjištěno, že u nákladů, které byly stanoveny na základě klíčování nákladů doplňkové činnosti, nebylo možné ověřit jejich skutečnou výši. Podkladem k zaúčtování byly tabulky, které nevycházely ze Směrnice pro doplňkovou činnost a Kalkulace režijních nákladů pro rok 2022.*

➤ **Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická**, se sídlem Starostrašnická 120/45, 100 00 Praha 10 – Strašnice – všech 7 opatření bylo splněno.

➤ **Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570**, se sídlem Mochovská 570/41, 198 00 Praha 9 – z celkem 23 opatření bylo 14 opatření splněno v plném rozsahu a 9 opatření bylo splněno částečně. Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *opatřit všechny interní doklady podkladovou dokumentací a podpisovými záznamy odpovědných osob, neboť některé účetní operace provedené ve 2. pololetí 2022 a veškeré účetní operace provedené v 1. čtvrtletí 2023 na základě interních účetních dokladů nebyly označeny podpisem příkazce operace. Došlo k porušení zákona o finanční kontrole, neboť nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly. Kontrolní skupina upozornila na možná rizika, která hrozí při sloučení funkcí hlavní účetní a správce rozpočtu,*

- *provést převod finančních prostředků mezi účtem FKSP a běžným účtem školy tak, aby bankovní účet FKSP odpovídal výši fondu FKSP. Rozdíl vždy identifikovat rozpisem k 31.12. příslušného kalendářního roku, neboť byl předložen položkový rozpis rozdílu zůstatků účtu 243 – Bankovní účet FKSP a 412 – FKSP ke dni 31.12.2022, na kterém nebyly uvedeny jednotlivé částky tak, aby bylo možno ověřit, z jakých částek se uvedený rozdíl skládal,*

- *důsledně postupovat podle § 3 odst. 1 zákona o účetnictví a § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť v případě chybně zaúčtovaného závazku a nákladů příštích období došlo ke zkreslení nákladů roku 2022 i 2023:*

- *vedoucí školní jídelny předkládat inventurní soupis přijatých záloh za stravné jako podklad pro prováděnou roční inventarizaci pohledávek a závazků, neboť zůstatek účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl tvořen i zápornými závazky, tzn. pohledávkami, tím nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků podle § 10 odst. 1 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví,*

- *využívat účtu 389 – Dohadné účty pasivní k zaúčtování nákladových položek, u nichž není k 31.12. příslušného roku známa jejich výše, neboť dohadné položky na nevyfakturované energie (voda) a nevyfakturované služby nebyly doloženy podkladovou dokumentací, z které by bylo možné ověřit zaúčtované částky,*

- *náklady související s pronájmem nebytových prostor, které budou zúčtovány prostřednictvím účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb, evidovat ve stejné výši i prostřednictvím nákladových účtů hlavní a doplňkové činnosti, neboť náklady související s pronájmem nebytových prostor nebyly účtovány prostřednictvím účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb a nebyly evidovány ve stejné výši zároveň prostřednictvím nákladových účtů hlavní a doplňkové činnosti,*

- *k inventuře majetku vždy pořádit a doložit výpis z katastru nemovitostí k 31.12. příslušného kalendářního roku, neboť v rámci předložené inventarizace majetku k 31.12.2022 nebyl k inventurním*

soupisům nemovitostí, které měla organizace evidovány v účetnictví, výpis z katastru doložen, s výjimkou výpisu z katastru nemovitostí k pozemku (inv. č. P2), který měla organizace svěřený,

- škole byl předán majetek od zřizovatele jednou částkou za stavby a jednou částkou za vybavení, bude vynaloženo veškeré úsilí k získání rozpisu vybavení včetně jednotlivých cen, bude vytvořen inventární soupis vybavení ŠJ, neboť bylo zjištěno, že např. 3 kusy chladících skříní stejného typu byly označeny stejným inventárním číslem a 2 kusy mrazících skříní stejného typu byly označeny stejným inventárním číslem - uvedený majetek bude označen samostatnými identifikátory,

- věnovat zvýšenou pozornost evidenci drobného dlouhodobého majetku; v majetkové evidenci každý samostatný kus majetku evidovat pod samostatným inventárním číslem, neboť při zaúčtování pořízení vybavení pro nově vystavené dílny (26 ks pracovních stoliček a 13 ks svěráků s pořizovací cenou do 3 tis. Kč) došlo k použití nesprávného účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16**, se sídlem Šimáčkova 16, 170 00 Praha 7 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2021, bylo ověřeno, že z celkem 12 opatření bylo 10 splněno a splnění 2 opatření nebylo možné ověřit, neboť předmětné případy v kontrolovaném období nenastaly.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30**, se sídlem Ratibořická 30, 193 00 Praha 9 – všech 7 opatření bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Základní umělecká škola Vadima Petrova**, se sídlem Dunická 3136/1, 141 00 Praha 4 – všech 12 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8**, se sídlem U Zásobní zahrady 8, 130 00 Praha 3 – z celkem 25 opatření bylo 23 opatření splněno a splnění 2 opatření nebylo možné ověřit.

## 10. Tematické kontroly

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést u 5 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2023 byly 2 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
1	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, se sídlem Zelený pruh 1294/52, 147 08 Praha 4 – Krč	1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, Vyšehrad, 128 00 Praha 2	✓
2	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, se sídlem Trávníčkova 1743/2, 155 00 Praha 5 – Stodůlky	2	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, se sídlem 5. května 51, 140 00 Praha 4	✓
		3	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křížíka, Praha 1, Na Příkopě 16, se sídlem Na Příkopě 16, 110 00 Praha 1	

**Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2023 byly zjištěny následující nedostatky:**

➤ **Akademie řemesel Praha – Střední škola technická**, se sídlem Zelený pruh 1294/52, 147 08 Praha 4 – Krč – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou k 31.12.2022 nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Bylo zjištěno, že organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtový rozvrh na rok 2022; v účtové osnově pro rok 2022 nebyly správně označeny syntetické a analytické účty.

V organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila k 31.12.2022, což bylo v rozporu se zákonem o účetnictví. Organizace neprovedla inventarizaci knih a odborných publikací v souladu se zákonem o účetnictví, některé knihy a odborné

publikace nebyly oceněny a zavedeny do majetkové a účetní evidence. Organizace k inventarizaci majetku sledovaného na účtu 111, 112 0300 a 112 0900 nedoložila inventurní soupis tohoto majetku se stavem k 31.10.2022, resp. k 31.12.2022. Inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byla doložena inventurním soupisem zůstatků, ke kterému nebyly přiloženy kopie dodavatelských faktur. V případě 2 pozemků nesouhlasily údaje uvedené organizací na evidenčních a inventárních kartách s údaji ve výpisu z katastru nemovitostí a údaji ve zřizovací listině.

Organizace v některých případech neuhradila dodavatelské faktury v termínu splatnosti.

V centrální evidenci smluv nebyly evidovány veškeré smlouvy uzavřené organizací a platné v roce 2022, organizace tak neměla úplný a správný přehled o všech smluvních a majetkoprávních vztazích.

V organizaci nebyl zabezpečen plně funkční vnitřní kontrolní systém.

Kontrolní skupina upozornila na 2 rizika vyplývající z některých zjištěných skutečností:

- riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace a riziko penále za pozdní úhradu.

➤ **Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, se sídlem Trávníčkova 1743/2, 155 00 Praha 5 – Stodůlky** – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizací zřizovací listinou nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Méně závažné nedostatky byly zjištěny v oblasti inventarizace, neboť nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila k 31.12.2022, v rozporu se **zákonem o účetnictví**, inventurní soupisy majetku za rok 2022 neobsahovaly některé stanovené náležitosti, některé předměty byly ve větším množství označeny jedním inventárním číslem, nebyl doložen inventurní soupis majetku sledovaného na účtu 112 – Materiál na skladě se stavem k 31.12.2022, v rozporu se zákonem o účetnictví. Organizace nepředložila písemný záznam z projednání výsledků inventarizace ani závěrečnou inventarizační zprávu.

Nedostatky byly zjištěny v oblasti účetnictví (nedodržení účtového rozvrhu na rok 2022, rozúčtování poplatků na dopravu), v oblasti evidence majetku (na evidenčních kartách majetku nebyly v některých případech uvedeny náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci, nesprávně byly evidovány předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 1 000 Kč a vyšší než 1000 Kč).

Organizace v některých případech neuhradila dodavatelské faktury v termínu splatnosti. Některé dodavatelské faktury, výdajové pokladní doklady a interní účetní doklady nebyly schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. V organizaci nebyl zabezpečen plně funkční vnitřní kontrolní systém.

Kontrolní skupina upozornila na 2 rizika vyplývající z některých zjištěných skutečností:

- riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace a riziko penále za pozdní úhradu.

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

Pro rok 2023 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, realizovaných v roce 2022.

V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly rozpracovány 2 plánované kontroly.

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
		1	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, se sídlem Křižovnická 81/7, 110 00 Praha 1 – Staré Město	
		2	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, se sídlem Roškotova 4, 140 00 Praha 4 – Braník	✓
		3	Střední odborná škola civilního letectví, Praha - Ruzyně, se sídlem K Letišti 278, 161 00 Praha 6 – Ruzyně	✓
		4	Vyšší odborná škola oděvního	

		návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, se sídlem Jablonského 3, 170 00 Praha 7	
--	--	--	--

## 12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést celkem 12 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo 7 níže vyznačených kontrolních akcí rozpracováno.

		rozpracováno v 1. pol. 2023
1	Odbor hospodaření s majetkem MHMP - Investiční akce č. 44313 – Zateplení BD včetně opravy lodžii, Řepínská 670/3, Praha 8, Bohnice, celkové náklady 7 914 980,88 Kč bez DPH	✓
2	Odbor investiční MHMP - Investiční akce č. 42975 – Výstavba has. zbrojnice Satalice	✓
3	Odbor investiční MHMP - Investiční akce č. 42811 – Vodovod Botanická zahrada	✓
4	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP - Investiční akce č. 0044702 – SPŠ stroj. Betlémská, P1 – rekonstrukce elektro, celkové náklady 49 996 000 Kč	✓
5	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP - Investiční akce č.0043733 – ZŠ a MŠ logopedická, P 10 – výstavba objektu Přípotoční, celkové náklady 44 497 000 Kč	✓
6	Odbor služeb MHMP - Investiční akce č. 0045191 – Rekonstrukce fasády a oken NÚB – celkové náklady 37 500 000 Kč	✓
7	Odbor sociálních věcí MHMP - Investiční akce č. 44018 – Rekonstrukce pokojů – Domov pro seniory Elišky Purkyňové	
8	Odbor sociálních věcí MHMP - Investiční akce č. 45816 – Rekonstrukce objektu Na Dlážďence – Domov sociálních služeb Vlašská	
9	Odbor zdravotnictví MHMP - Investiční akce č. 0045158 – Městská poliklinika Praha – Modernizace výtahů	
10	Odbor zdravotnictví MHMP - Investiční akce č. 0045584 – Hřbitovy a pohřební služby, příspěvková organizace – Hřbitov Vršovice – rekonstrukce záchodů	✓
11	MČ Praha 12 - kontrola čerpání dotace poskytnuté v roce 2017 na akci „Park oddechu a zdraví v Modřanech“ a ponechané k čerpání do r. 2022 ve výši 6 009 292 Kč	
12	MČ Praha 20 - kontrola čerpání neinvestiční účelové dotace poskytnuté z rozpočtu HMP na zajištění provozu sběrných dvorů	

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 14 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace, v průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyla žádná kontrola realizována.

	realizace 1. pol. 2023	zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
		1 MČ Praha 3 - kontrola účelové neinvestiční dotace v rámci projektu „MHMP – sociální bydlení“ financovaného z Operačního programu Zaměstnanost	
		2 MČ Praha 7 - kontrola účelové neinvestiční dotace v rámci projektu „MHMP – sociální bydlení“ financovaného z Operačního programu Zaměstnanost	
		3 MČ Praha 22 - kontrola účelové neinvestiční dotace v rámci projektu „MHMP – sociální bydlení“ financovaného z Operačního programu Zaměstnanost	
		4 K srdci klíč, o.p.s. - Azylové domy – rok 2022, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost -	

			DOT/82/04/000357/2019	
		5	Kolpingova rodina Praha 8 - Azylové domy – rok 2022, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000347/2019	
		6	Otevřené srdce, o.p.s. - Azylové domy – rok 2022, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000349/2019	
		7	Hospic Štrasburk o.p.s. - nezbytné provozní výdaje, zejména mzdy přímo pečujícího personálu – zdravotní sestry, ošetřovatelky, sanitářky, lékaři; další provozní náklady – elektřina, plyn (vytápění, ohřev vody), zdravotní materiál a zdravotnické pomůcky, telefonní poplatky, praní prádla, patientská strava, další dodávané služby, DOT/81/01/001122/2021	
		8	Psychiatrická nemocnice Bohnice - osobní náklady pro rok 2021 - zajištění provozu linky důvěry 24/7, DOT/81/01/001123/2021	
		9	Prevence dětem z.s. - bezpečnostní průprava dětí předškolního věku na rok 2021/2022, DOT/81/01/001197/2021	
		10	Agency for Migration and Adaptation AMIGA, z.s. - osobní náklady, spotřební materiál, supervize a doškolení pro ukrajinské odborníky, DOT/81/01/001506/2022	
		11	Fokus Praha, z.ú. - provozní a osobní náklady, DOT/81/01/001507/2022	
		12	Green Doors z.ú. – mzdové a provozní náklady, DOT/81/01/001508/2022	
		13	Rozkoš bez rizika, z. s. - testování na pohlavně přenosné infekce, DOT/81/01/001552/2022	
		14	Místní místním, z.ú. - úhrada osobních nákladů (dva celé úvazky) na rozvoj solidární sítě přívětivých podniků na území hl. m. Prahy, která napomáhá lidem bez domova a v nouzi v přístupu k základní sociální infrastruktuře (k drobným i nákladnějším službám zdarma) a sníží míru jejich sociálního vyloučení, a zároveň aktivně zapojí veřejnost do pomoci cílové skupině, DOT/82/04/002197/2022	

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. K 30.6.2023 nebyla realizována žádná kontrola.

	realizace 1. pol. 2023	zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
		1 Akord, Organizační jednotka - DENNÍ STACIONÁŘ; denní stacionáře (smlouva č. DVS/82/03/001989/2022) - 6 076 863 Kč	
		2 Baobab z.s.; sociální rehabilitace (smlouva č. DVS/82/03/001995/2022) - 6 901 000 Kč	
		3 ESET – HELP; sociální rehabilitace (smlouva č. DVS/82/03/002030/2022) – 3 956 000 Kč	

		4	Farní charita Praha 1 - Nové Město; terénní programy (smlouva č. DVS/82/03/002031/2022) - 2 413 000 Kč	
		5	Maltézská pomoc, o.p.s.; osobní asistence (smlouva č. DVS/82/03/002058/2022) – 15 519 000 Kč	
		6	Pečovatelské centrum Praha 7 (MČ Praha 7); pečovatelská služba - 16 538 000 Kč a odlehčovací služby - 8 692 000 Kč (smlouva č. DVS/82/03/002120/2022)	
		7	Sociální služby Praha 9, z.ú.; domovy pro seniory - 15 984 000 Kč a pečovatelská služba – 7 300 000 Kč (smlouva č. DVS/82/03/002099/2022)	

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

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
		1	Základní škola německo-českého porozumění Thomase Manna, o.p.s., Střížkovská 32/27, 180 00 Praha 8	
		2	Soukromá mateřská škola MÁJA s.r.o., Kardašovská 670/15, 190 00 Praha 9	
		3	Rakouské gymnázium v Praze o.p.s., Na Cikorce 2166/2b, 140 00 Praha 4	
		4	Dětské integrační centrum a mateřská škola, s.r.o., Hurbanova 1285/14, 140 00 Praha 4	

Plánované kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám nebyly v průběhu 1. pololetí 2023 uskutečněny.

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

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
		1	Společenství vlastníků jednotek Za Černým mostem 1522, 198 00 Praha 9 – Kyje (100 000 Kč)	
		2	Fyzická osoba, Královská 1085/12, Praha 1 (20 000 Kč)	
		3	Fyzická osoba, Krakovská 1352/20, Praha 1 (20 000 Kč)	
		4	Fyzická osoba, Růžová 947/10, Praha 1 (20 000 Kč)	
		5	Společenství vlastníků jednotek Za Černým mostem 1522, 198 00 Praha 9 – Kyje (100 000 Kč)	
		6	Společenství vlastníků jednotek Na Viničce 1, 160 00 Praha 6 (100 000 Kč)	
		7	Společenství vlastníků jednotek Nad Šálkovnou 1533, 147 00 Praha 4 (79 300 Kč)	
		8	Fyzická osoba, Čs. armády 928/19, Praha 6 (100 000 Kč)	
		9	Společenství vlastníků K Lukám 650, 142 00 Praha 4 – Libuš (100 000 Kč)	
		10	Fyzická osoba, Janderova 287/18, Praha 10 (100 000 Kč)	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2023 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých z rozpočtu 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 2023 v celkové výši 739 300 Kč u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2023 uskutečněny.

## 17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly nad rámec Plánu realizovány 3 mimořádné kontroly příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy, ve 2 případech na základě žádostí odboru sociálních věcí MHMP a v jednom případě na základě žádosti odboru kultury a cestovního ruchu MHMP.

realizace 1. pol. 2023		
1	Armáda spásy v České republice, z. s.	mimořádná kontrola dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje), související s poskytováním sociálních služeb v Centru sociálních služeb Bohuslava Bureše za období roku 2019, 2020 a 2021
2	ROSA – centrum pro ženy, z.s.	mimořádná kontrola dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje), související s poskytováním sociálních služeb ROSA – Azylový dům s utajenou adresou za období roku 2019, 2020 a 2021
3	MRIYA UA, z.s.	mimořádná kontrola účelové individuální neinvestiční dotace na projekt „Humanitární a poradenská podpora lidem z Ukrajiny zasaženým válkou“ ve výši 7 000 000 Kč

### Provedenými mimořádnými kontrolami byly zjištěny nedostatky:

➤ **Armáda spásy v České republice, z. s., se sídlem Petržilkova 2565/23, 158 00 Praha 5 – Stodůlky** – na základě žádosti odboru sociálních věcí MHMP realizovanou mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje), související s poskytováním sociálních služeb v Centru sociálních služeb Bohuslava Bureše za období roku 2019, 2020 a 2021 v celkové výši 41 915 000 Kč, bylo zjištěno, že příjemce dotace postupoval v rozporu s veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace, Programem podpory vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy na roky 2019 – 2021 a Pravidly pro žadatele a příjemce v rámci Operačního programu Zaměstnanost. V důsledku toho vznikly **nezpůsobilé výdaje v oblasti nákupu zboží v celkové výši 19 490,35 Kč.**

Bylo zjištěno pouze částečné splnění smluvní podmínky zavazující příjemce dotace poskytnutou dotaci používat hospodárně, efektivně a účelně, neboť příjemce dotace pořídil nákup 3 notebooků a jedné stolní sestavy PC za ceny vyšší, než obvyklé ceny zařízení a vybavení stanovené v rámci Operačního programu Zaměstnanost.

➤ **ROSA – centrum pro ženy, z.s., se sídlem Na Slupi 1483/14, Nové Město, 128 00 Praha 2** – na základě žádosti odboru sociálních věcí MHMP provedenou mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou dotace, tj. účelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady (výdaje), související s poskytováním sociálních služeb ROSA – Azylový dům s utajenou adresou za období roku 2019, 2020 a 2021 v celkové výši 19 561 000 Kč, bylo zjištěno, že příjemce dotace opakovaně postupoval v rozporu s veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace a Pravidly Operačního programu Zaměstnanost. V důsledku toho vznikly **nezpůsobilé výdaje v oblasti osobních výdajů a v oblasti nákupu zboží a služeb v celkové výši 207 859,49 Kč.**

Bylo zjištěno opakované porušení zásady hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při překračování obvyklých cen v oblasti nákupu počítačů a mobilních telefonů a v oblasti osobních výdajů, v některých případech příjemce dotace nezaručil trvalost dokladů, u kterých nebylo možné rozpoznat obsah.

➤ **MRIYA UA, z.s., se sídlem Krakovská 1695/21, 110 00 Praha 1 – Nové Město** – na základě žádosti odboru kultury a cestovního ruchu MHMP realizovanou mimořádnou následnou

veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou účelové individuální neinvestiční dotace na projekt „Humanitární a poradenská podpora lidem z Ukrajiny zasaženým válkou“ ve výši 7 000 000 Kč, bylo zjištěno neoprávněné čerpání částky ve výši 5 718 Kč za zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, týkající se 1. čtvrtletí 2023 (částka byla v průběhu kontroly na základě upozornění kontrolní skupiny vrácena na účet hl. m. Prahy). Jiné nedostatky při čerpání poskytnuté účelové individuální neinvestiční dotace nebyly zjištěny.

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

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zaměřené na zadávací řízení a realizaci vybraných veřejných zakázek. V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyla kontrolní akce ukončena ani rozpracována.

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023	rozpracováno
		1	Správa služeb hlavního města Prahy, se sídlem Kundratka 1951/19, 180 00 Praha 8 – Libeň	

#### 19. **Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací**

	realizace 1. pol. 2023		zbývá 2. pol. 2023
1	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, se sídlem Loučanská 520, Radotín, 153 00 Praha 5	1	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, se sídlem Pernerova 25, 186 00 Praha 8
2	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, se sídlem Botičská 424/1, Nové Město, 128 00 Praha 2	2	Střední odborná škola Jarov, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9
3	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, se sídlem Postupická 3150, 141 00 Praha 4	3	Střední škola podnikání a gastronomie, se sídlem Za Černým mostem 3/362, Hloubětín, 198 00 Praha 9

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyly realizované 3 metodické dohlídky provedeny na místě, ale na základě elektronicky doručených podkladů. U provedených metodických dohlídek byly zjištěny zejména následující nedostatky:

- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkce příkazce operace pro případ jeho zastupování,
- nedodržení § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole nepřipustným sloučením výkonu funkcí příkazce operace a hlavního účetního,
- nedostatečné rozpracování postupů v rámci jednotlivých fází řídicí kontroly ve vnitřních předpisech organizace,
- 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 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. 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 vnitřní kontroly 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 MHMP a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovávaná odbory MHMP. V 1. pololetí roku 2023 obdrželo uvedené oddělení k připomínkování celkem 76 materiálů

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

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP obdrželo v průběhu 1. pololetí roku 2023 celkem 3 žádosti o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Žádosti byly vyřízeny poskytnutím požadovaných informací.

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

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

V průběhu 1. pololetí letošního roku byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

**• MČ Praha 2**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování žádostí o poskytnutí informace porušila § 5 odst. 3 InfZ tím, že ve dvou případech způsobem umožňujícím dálkový přístup nezveřejnila poskytnutou informaci, namísto toho zveřejnila žadatelovu žádost. Dále městská část porušila § 4a odst. 2 InfZ tím, že zvolila nevhodný postup poskytnutí požadované informace žadateli.

**• MČ Praha – Lysolaje**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část při vyřizování žádostí o poskytnutí informace v souladu s InfZ, neboť svým postupem porušila následující ustanovení:

- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení odložení žádosti,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost, resp. pro vydání rozhodnutí o odmítnutí žádosti,
- § 18 odst. 1 písm. c), d) a e) InfZ tím, že zveřejněné výroční zprávy za roky 2019 a 2020 neobsahují veškeré zákonem požadované údaje.

**• MČ Praha – Nebušice**

V rámci výkonu samostatné působnosti městské části v oblasti činností vykonávaných podle InfZ v kontrolovaném období postupovala městská část v souladu s InfZ.

V období 1. pololetí roku 2023 dále probíhaly kontroly v předmětné oblasti na **městské části Praha 6** a na **městské části Praha – Křeslice**, avšak žádná z těchto kontrol nebyla v uvedeném období ukončena.

### **23. 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.

### **24. Projednávání přestupků**

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

V průběhu 1. pololetí roku 2023 správní orgán obdržel 6 oznámení o přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech a dále 3 oznámení o přestupcích dle zákona o přezkoumávání hospodaření a dále jedno oznámení o přestupku dle kontrolního řádu. Ve správním řízení bylo v uvedeném období vydáno celkem 9 rozhodnutí (z toho 5 rozhodnutí o uložení napomenutí a 4 rozhodnutí o uložení pokuty) a dále byla vydána 2 usnesení o odložení věci.

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha 8, MČ Praha 9, MČ Praha 20, MČ Praha – Čakovice, MČ Praha – Dolní Chabry, MČ Praha – Koloděje, MČ Praha – Lipence, MČ Praha – Petrovice a MČ Praha – Zličín.

### **25. Vnitřní kontrola**

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP po obsazení dvou systemizovaných míst a vymezení předmětu činnosti OKC MHMP v oblasti vnitřní kontroly v průběhu roku plnilo úkoly v oblasti vnitřní kontroly, a to zejména na úseku kontrol městských částí HMP v oblasti přenesené a samostatné působnosti, vykonávaných odbory MHMP, kdy průběžně sleduje dodržování kontrolního řádu.

Odbor OKC MHMP v oblasti vnitřní kontroly dále mimo jiné sleduje realizaci a plnění opatření k nápravě na základě kopií protokolů z kontrol ústředních správních úřadů v oblasti výkonu přenesené a samostatné působnosti odbory MHMP a dále na základě vyžádaných informací od ředitelů kontrolovaných odborů o přijatých opatřeních k nápravě a jejich plnění, včetně plnění opatření uložených kontrolním orgánem.

### **Závěr**

Pro rok 2023 bylo naplánováno celkem 341 kontrolních akcí; v průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo realizováno 158 naplánovaných kontrol a 28 kontrolních akcí bylo rozpracováno. Plán kontrol byl k 30.6.2023 plněn na 46,33 %.

V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly nad rámec Plánu provedeny 3 mimořádné kontroly příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy, ve 2 případech na základě žádostí odboru sociálních věcí MHMP a v jednom případě na základě žádosti odboru kultury a cestovního ruchu MHMP. Při všech kontrolách bylo zjištěno čerpání veřejných prostředků na nezpůsobilé výdaje.

Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2022 na období od 1.7.2022 do 30.6.2023

byl sestaven na základě žádostí 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1198 ze dne 16.5.2022. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2022 provedeno u 52 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2022). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2023 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 u 20 MČ a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 52 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2022 vyplývá, že u 15 MČ (Praha 2, Praha 11, Praha 16, Praha 21, Praha 22, Praha – Ďáblice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Lochkov, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Velká Chuchle a Praha – Zbraslav, tj. v 28,85 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 13 MČ, tj. v 25 % přezkoumaných MČ); u 8 MČ (Praha 10, Praha 12, Praha 18, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kunratice a Praha – Štěrboholy, tj. 15,38 % Magistrátem HMP přezkoumaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny již v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná celkem o 23 MČ tj. o 44,23 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo bez nedostatků 27 MČ, tj. 51,92 % přezkoumávaných MČ).

U 11 MČ (tj. 21,15 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny pouze méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž u 5 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 6, Praha – Běchovice, Praha – Koloděje, Praha – Nebušice a Praha – Satalice), (při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, u 13 MČ, tj. 25 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

U 18 MČ (tj. 34,62 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 4, Praha 7, Praha 8, Praha 9, Praha 19, Praha 20, Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Lysolaje, Praha – Přední Kopanina, Praha – Vinoř a Praha – Zličín (při přezkoumání hospodaření za rok 2021 se jednalo o 12 MČ, tj. 23,08 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly ukončeny 3 kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (Praha 2, Praha – Lysolaje a Praha – Nebušice), u MČ Praha 6 a MČ Praha – Křeslice byly tyto kontroly v průběhu 1. pololetí roku 2023 rozpracovány.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyla žádná kontrolní akce ukončena, ke dni 30.6.2023 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení následných veřejnosprávních finančních kontrol u 8 příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, a kontrola Městské policie hlavního města Prahy. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byla ukončena jedna kontrolní akce a 3 kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést celkem 26 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 10 kontrol, ke dni 30.6.2023 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno. Nedostatky zjištěné u kontrolovaných organizací byly ve většině případů pouze dílčí a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích právních předpisů.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2023 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 121 příjemců v celkovém finančním objemu

149 769 900 Kč. Ke dni 30.6.2023 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 48 projektů u 44 příjemců podpory v celkovém finančním objemu 84 089 800 Kč, se zohledněním neuskutečnění kontroly projektu „Kulturní činnost Společnosti Franze Kafky 2022“ u příjemce Společnost Franze Kafky, z.s., v celkové výši 448 000 Kč (oblast kultury), kdy příjemce dotace v oblasti kultury vrátil dne 11.4.2023 poskytnutou dotaci v plné výši a odpadl důvod k provedení kontroly. Ke dni 30.6.2023 byly rozpracovány kontroly celkem 3 projektů u 3 příjemců v celkovém finančním objemu 2 730 000 Kč.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést u 5 příspěvkových organizací zřízených HMP tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2023 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2023 byly 2 kontrolní akce rozpracovány. Méně závažné nedostatky byly zjištěny u obou kontrolovaných příspěvkových organizací a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a v oblasti inventarizace za rok 2022.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Ke dni 30.6.2023 nebyly kontrolní akce realizovány.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provést celkem 12 kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2023 bylo 7 kontrolních akcí vybraných úseků hospodaření rozpracováno.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách u městských částí za rok 2021, provedených v roce 2022. Kontrolní akce nebyly ke dni 30.6.2023 realizovány ani rozpracovány.

Pro rok 2023 bylo plánováno provedení 10 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021 provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 5 plánovaných kontrol. Z celkového počtu 55 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými 5 příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 52 opatření a 3 opatření nebyla splněna jednou kontrolovanou příspěvkovou organizací (Domov pro seniory Kobylisy). Ke dni 30.6.2023 byly 3 kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 27 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2021, provedených v roce 2022 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2023 bylo ukončeno 17 kontrol a jedna kontrolní akce byla ke dni 30.6.2023 rozpracována. Z celkového počtu 296 opatření k nápravě nedostatků přijatých 17 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 267 opatření splněno, splnění 5 opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 16 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi: Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160 – jedno opatření; Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4 – 2 opatření; Základní škola, Praha 10, Práčská 37 – 2 opatření; Základní škola pro žáky s poruchami zraku, Praha 2, nám. Míru 19 – 2 opatření; Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570 – 9 opatření) a 8 opatření nebylo splněno jednou kontrolovanou příspěvkovou organizací (Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4).

Pro rok 2023 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, realizovaných v roce 2022. V průběhu 1. pololetí roku 2023 nebyly plánované kontroly realizovány, ke dni 30.6.2023 byly 2 kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení 14 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace. Kontrolní akce nebyly ke dni 30.6.2023 realizovány ani rozpracovány.

Pro rok 2023 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách. Kontrolní akce nebyla ke dni 30.6.2023 realizována ani rozpracována.

Pro rok 2023 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 2023 provedeny 3 metodické dohlídky.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

## **Důvodová zpráva**

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 153 ze dne 30.1.2023 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2023, ve kterém bylo v bodě III.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 ukončeny v průběhu roku 2023. Připojeno je znění Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2023, kterou vzala Rada hl. m. Prahy na vědomí usnesením č. 1818 ze dne 14.8.2023.