

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

**U S N E S E N Í**

Rady hlavního města Prahy

číslo 1823  
ze dne 26.8.2019

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností  
MHMP za 1. pololetí roku 2019

**Rada hlavního města Prahy**

**I. b e r e n a v ě d o m í**

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2019, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení

MUDr. Zdeněk Hřib v. r.  
primátor hl.m. Prahy

doc. Ing. arch. Petr Hlaváček v. r.  
I. náměstek primátora hl.m. Prahy

Předkladatel: pověřená řízením Magistrátu hl. m. Prahy

Tisk: R-33900

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

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

## Obsah:

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

## Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 3159 ze dne 18.12.2018 bodu II.1.2. (revokovaného usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019). Kontrolní činnost OKC MHMP byla v I. pololetí roku 2019 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2019“ schváleným pod bodem I. výše uvedených usnesení Rady HMP (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu I. pololetí roku 2019 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě usnesení Rady HMP č. 1337 ze dne 13.8.2013, z jehož bodu I.1. vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V I. pololetí roku 2019 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

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

## Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbyvá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 <sup>*)</sup>	30	30	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 <sup>*)</sup>	48	48	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	4	0	0	4	3
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP <sup>**)</sup>	34	12	35,29	22	6
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>11</i>	<i>45,83</i>	<i>13</i>	<i>4</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	125	76	60,80	49	7
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2018 <sup>***)</sup>	3	0	0	3	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2018	2	0	0	2	1
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření provedeném MHMP v roce 2018	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	36	12	33,33	24	6
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>25</i>	<i>8</i>	<i>32,00</i>	<i>17</i>	<i>3</i>
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	6	0	0	6	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	2	0	0	2	0
Tematické kontroly	4	4	100	0	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2018	4	0	0	4	1
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	0	0	11	9
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50,00	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	14	7	50,00	7	0
<b>Celkem</b>	<b>348</b>	<b>192</b>	<b>55,17</b>	<b>156</b>	<b>37</b>

### Pozn.:

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

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

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

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

## 1. **Přezkoumávání hospodaření MČ**

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

### Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

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

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

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2019 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 ve 30 MČ z celkového počtu 48 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 9, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov a Praha – Zbraslav.

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

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

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

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

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila dotační program na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti, a rovněž nebyla dodržena stanovená 90denní lhůta pro zveřejnění.

Ze zjištěných skutečností vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona o rozpočtových pravidlech;

- méně závažné nedostatky:

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

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

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

➤ porušení **Statutu HMP**, který ukládá MČ mj. vést odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení a na základě vedení tohoto účetnictví zjišťovat svůj podíl na daňové povinnosti hl. m. Prahy podle zákona o daních z příjmů, neboť MČ *zatřídila příjmy z prodeje nepotřebného a vyřazeného majetku na rozpočtovou položku 3113 – Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku, jednotlivé příjmy byly zaúčtovány nesprávně v účetnictví hlavní činnosti*;

➤ porušení **zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen “zákon o registru smluv”), neboť ve 3 případech nebyla splněna povinnost zaslat smlouvu (objednávku), jestliže výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky); některé smlouvy nebyly v registru smluv zveřejněny ve formátu stanoveném zákonem (vložením elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadat do registru smluv);

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

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

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

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

## 1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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

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

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ uzavřela smlouvy nekryté schváleným rozpočtem a neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením v případě 2 investičních akcí;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví bylo zjištěno celkem u 3 MČ, u 2 MČ bylo zjištěno, že účetnictví nebylo průkazné (*při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 nebylo doloženo, že MČ ověřila, že zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví*), vedení účetnictví nebylo správné ve 2 MČ (*při tvorbě opravných položek nebyly dodrženy účetní metody a došlo tak ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018, v nesprávné výši byla vyčíslena a proúčtována předběžná daňová povinnost*).



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

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

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

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

- méně závažné nedostatky

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

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

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

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

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

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

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

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

Ve 14 MČ (tj. 29 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Jednalo se o MČ: Praha 8, Praha 9, Praha 12, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nebušice, Praha – Nedvězí, Praha – Slivenec, Praha – Újezd a Praha – Vínor (při přezkoumání hospodaření za rok 2017 se jednalo o 12 MČ, tj. 26 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **Praha 4**

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

##### **Praha 6**

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

##### **Praha 8**

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

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

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ při nakládání s majetkem nedoložila předávací protokol a nebylo doloženo schválení převodu Radou MČ, týkající se převodu majetku z MČ do příspěvkové organizace Gerontologické centrum;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv v souladu s § 5 odst. 2 zákona, některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny, a jsou tak zrušeny od počátku,
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti výdajů na IN - HOUSE služby nelze potvrdit hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků.

#### **Praha 9**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 a k 31.12.2018 MČ nepostupovala důsledně v souladu s vyhláškou o inventarizaci; MČ neověřila, zda skutečný stav zásob odpovídá stavu zásob v účetnictví, a proto nebyl zjištěn inventarizační rozdíl, který měl být vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku; inventarizace účtu 311 – Odběratelé v podnikatelské činnosti nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu se zákonem, neboť na tomto účtu byly nesprávně vykázány některé pohledávky, které měly být správně zaúčtovány do nákladů roku 2018; MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek vykázaných na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky v podnikatelské činnosti;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly při hospodaření s veřejnými prostředky v oblasti dodržování sjednaných podmínek (pokladní limit stanovený příkazní smlouvou nebyl dodržován).

#### **Praha 12**

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila dotační program na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí, rovněž nebyla dodržena stanovená 90denní lhůta pro zveřejnění; projednání závěrečného účtu za roky 2016 a 2017 nebylo uzavřeno v souladu se zákonem vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami (kontrolní skupina upozornila na riziko možného přestupku); porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neuvedla podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí v inventurních soupisech ani v příloze k účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2018; technické zhodnocení v celkové hodnotě 1 259 tis. Kč, na které bylo vydáno stavební povolení, MČ dne 3.12.2018 zaevidovala do majetkové i účetní evidence, přestože ke dni ukončení přezkoumání hospodaření MČ na místě nebyl vydán kolaudační souhlas s užíváním stavby; k pohledávkám evidovaným na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti výše opravných položek přesáhla výši ocenění majetku, k němuž byly opravné položky tvořeny;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve vztahu k příspěvkové organizaci Základní škola T. G. Masaryka v Praze 12 nebyla zcela funkční, neboť inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci.

### Praha 16

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

### Praha 17

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

### Praha 20

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

### Praha 21

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

### Praha – Březiněves

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

### Praha – Čakovice

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

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

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

#### **Praha – Dolní Měcholupy**

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

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

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

#### **Praha – Ďáblice**

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

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

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

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

#### **Praha – Klánovice**

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

#### **Praha – Koloděje**

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

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

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

#### Praha – Kolovraty

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

#### Praha – Královice

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

#### Praha – Křeslice

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

#### Praha – Kunratice

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

#### Praha – Lipence

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



### Praha – Lochkov

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

### Praha – Lysolaje

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

### Praha – Nebušice

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

### Praha – Nedvězí

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

### Praha – Řepovje

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

### Praha – Satalice

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

### Praha – Sliveneč

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

### Praha – Štěrboholy

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

### Praha – Troja

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

### Praha – Újezd

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

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

#### Praha – Velká Chuchle

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

#### Praha – Vinoř

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

#### Praha – Zličín

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

## 2. *Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ*

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

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

### 3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

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

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

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

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

##### ➤ Národní kulturní památka Vyšehrad se sídlem V Pevnosti 159/5b, Praha 2, Vyšehrad

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční, s výjimkou ojedinělých kontrolních zjištění, vystavení se riziku možné finanční ztráty tím, že organizace nemá pojištěny pokladní limity, nedostatků při zveřejňování v registru smluv a vzájemného neodsouhlasení pohledávek a závazků při inventarizaci k 31.12.2018.

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

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

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť se vystavila riziku možné finanční ztráty tím, že nesjednala pojistnou smlouvu na výši pokladního limitu stanoveného v Interní směrnici

pro pokladní operace a dále pro 3 vedlejší pokladny, které organizace neměla uvedeny v žádném interním předpise.

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

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

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

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

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

➤ **Fakultní základní umělecká škola Hudební a taneční fakulty AMU v Praze**, se sídlem K Brance 72, Stodůlky, Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

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

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě**, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech“), neboť v jednom případě byl organizací chybně zpracován zápočet doby mateřské dovolené a v jednom případě byl chybně zpracován zápočet praxe.

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

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

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

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů neboť organizace v několika případech nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, důsledkem chybného účtování bylo zkreslení nákladů v dotčených letech; použila nesprávný účet v případě zaúčtování odměn předsedů zkušebních maturitních komisí dle uzavřených smluv podle

občanského zákoníku, v případě nákladů na prezentaci organizace v publikaci „Informace o SOŠ I“; účetnictví organizace nebylo úplné, neboť v něm nebyly evidovány hotovostní operace týkající se realizace kurzů a stáží zahraničních studentů v úhrnu 219 914 Kč; výnosy z titulu úhrad stáží zahraničních studentů, byly zaúčtovány v nesprávné výši, nebyly zaúčtovány výnosy v celkové výši 196 990 Kč z úhrad z titulu účasti na kurzech organizovaných školou; v některých případech nebyl na účetních dokladech uveden podpisový záznam odpovědného zaměstnance za odsouhlasení věcné správnosti, tj. převzetí vyfakturovaných dodávek; fyzická inventura pokladní hotovosti v pokladně FKSP a pokladně výdejna jídel nebyla ke dni 31.12.2018 provedena v souladu se zákonem o účetnictví; v měsíci září 2018 nesouhlasily zaúčtované částky na účtech sociálního a zdravotního pojištění a zálohy na daň z příjmu s provedenými finančními odvody příslušným institucím.

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

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

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

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

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v oblasti finančního účetnictví organizace neměla stanovena pravidla pro rozúčtování nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost; do nákladů hlavní činnosti byly chybně v plné výši účtovány náklady na zpracování účetnictví.

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

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

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

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

➤ **Střední zdravotnická škola se sídlem Ruská 91/2200, Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Byly zjištěny některé další nedostatky spočívající v tom, že náklady v celkové výši 160 648 Kč (na zahradnické práce, mytí oken a praní koberců, opravu omítek, malování třídy a chodby) byly zaúčtovány na základě účetních dokladů, ve kterých nebyl specifikován objem provedených prací a množství dodaného materiálu, objednávky nebyly předloženy; v několika případech byla zjištěna vyfakturovaná plnění, ke kterým nebyly předloženy smlouvy (a nebyly uvedeny v centrální evidenci smluv); k některým uzavřeným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti nebyly vyhotoveny výkazy práce či protokoly o převzetí prací; vnitřním předpisem bylo stanovení výše příspěvku či výše daru nerovné, diskriminační, z FKSP byly vyplaceny peněžité dary k životnímu jubileu 50 let věku

v rozdílné výši; organizace provozuje školní klub nad rámec hlavního účelu a předmětu činnosti vymezeného zřizovací listinou.

➤ **Základní škola logopedická a Mateřská škola logopedická, Praha 10, Moskevská 29** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2018 bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaném období bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2018 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventury podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

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

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

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť text na některých dodavatelských fakturách byl v cizím jazyce; vyúčtování zálohy poskytnuté na koncertní zájezd do Itálie bylo nesrozumitelné ve smyslu zákona, v rámci přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků předloží organizace vyúčtování uvedené akce včetně kompletní podkladové dokumentace; v organizaci v průběhu roku docházelo ke snížení předpisu (školního i půjčovného) bez doložení podkladové dokumentace; organizace nezavedla do majetkové a účetní evidence drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 18 054,97 Kč; organizace na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nesprávně zaúčtovala Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 25 310 Kč; organizace nezaúčtovala na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nezavedla do majetkové evidence majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v celkové výši 11,7 tis. Kč; organizace v období od ledna do září 2018 účtovala předpis pohledávky z titulu pronájmu bytových prostor a učebny čtvrtletně na základě interních dokladů, což neodpovídalo smluvním podmínkám; na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek účtovala organizace drobný dlouhodobý hmotný majetek vedený v operativní evidenci s pořizovací cenou 500 – 3 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok, tato hranice byla nesprávně stanovena interní směrnici.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť příspěvek na penzijní připojištění byl krácen podle úvazku, krácení plnění z fondu u zaměstnanců lze považovat za diskriminaci; zaměstnancům byly poskytovány z fondu kulturních a sociálních potřeb dary při životních výročích v rozmezí od 500 Kč do 2 000 Kč, organizace však neměla v interním předpisu ani v rozpočtu jednoznačně stanovena pravidla pro poskytování darů tak, aby bylo možné vyloučit případnou diskriminaci; u 3 zaměstnanců nebyl při změně pracovního úvazku ke dni 1.9.2018 a u jednoho zaměstnance ke dni 1.10.2018 organizací doložen platový výměr, který by tuto změnu zaměstnancům

pisemně oznamoval; sjednanému rozsahu práce uvedenému v dohodě o pracovní činnosti neodpovídaly údaje o počtu odpracovaných hodin uvedené ve mzdových listech u 2 zaměstnanců.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Plnění plánu 2019 – veřejné finanční podpory					
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů				
	plán	realizace	rozpracováno	rozdíl	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	24	1	0	23	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2	0	0	
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	9	9	0	0	
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	0	0	4	
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	8	8	0	0	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory sportu a tělovýchovy	24	2	7	15	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže	10	10	0	0	
Odbor zdravotnictví – oblast zdravotnictví	5	5	0	0	
Odbor zdravotnictví – oblast protidrogové prevence	2	2	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	15	15	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast Akce celopražského významu	2	2	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	0	
Odbor sociálních věcí - oblast rodinné politiky	3	3	0	0	
Odbor sociálních věcí - oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	10	0	0	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin	4	4	0	0	
<b>CELKEM</b>	<b>počet projektů</b>	<b>125</b>	<b>76</b>	<b>7</b>	<b>42</b>
	<b>počet příjemců</b>	<b>117</b>	<b>68</b>	<b>7</b>	<b>42</b>
	<b>finanční objem v Kč</b>	<b>143 778 100</b>	<b>50 648 100</b>	<b>16 700 000</b>	<b>76 430 000</b>

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

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

V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla dokončena žádná výše uvedená kontrola, ke dni 30.6.2019 byla rozpracována kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv.

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

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

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

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

Dále bylo pro rok 2019 naplánováno provést 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2018. V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

**A.** Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2017, příp. za předcházející období, ukončených v 1. pololetí roku 2019 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2018 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

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

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

➤ **Praha 9** splnila 3 ze 4 opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, provedeném auditorskou společností DILIGENS, s.r.o. Nesplněné opatření spočívalo v tom, že MČ nepostupovala důsledně v souladu s **vyhláškou o inventarizaci** při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017,

➤ **Praha 12** splnila 10 z 11 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření

splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že projednání závěrečného účtu za roky 2016 a 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**; napravení tohoto nedostatku bude možné ověřit v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019 (kontrolou, zda bylo projednání závěrečného účtu za rok 2018 uzavřeno v souladu se zákonem),

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

- v některých případech nebyly při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů uplatněny schvalovací postupy podle § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), vnitřní kontrolní systém tak nebyl zcela funkční, v rozporu se **zákonem o finanční kontrole**,
- nebyla dodržena **vyhláška o inventarizaci**, neboť skutečný stav některých účtů nebyl při dokladové inventuře důsledně ověřen podle inventarizačních evidencí; některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném plánem inventur,
- předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor interních předpisů platných v přezkoumávaném období, některé nebyly podepsány odpovědnou osobou, některé nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou; vnitřní kontrolní systém tak nebyl udržován v souladu se **zákonem o finanční kontrole**,

➤ **Praha - Kolovraty** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření nebylo splněno, neboť inventurní soupisy některých syntetických účtů (např. 245 – Jiné běžné účty, 311 – Odběratelé) nebyly doloženy operativní evidencí, podle které by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit, tím MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených v loňském a letošním roce bylo konstatováno, že podle výsledků přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2017 provedených v loňském roce zůstalo nesplněno celkem 6 (4,35 %) ze všech 138 přijatých opatření, při přezkoumáních hospodaření 48 MČ za rok 2018 bylo zjištěno celkem 6 (5,04 %) nesplněných opatření ze všech 119 přijatých opatření.

V případě nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2018 u 11 MČ (Praha 9, Praha 12, Praha 16, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Nebušice, Praha – Nedvězí, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 ověřeno, že z celkem 56 opatření přijatých k 56 nenapraveným nedostatkům, zjištěným při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2018, bylo splněno 43 opatření a 13 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 9	8	1
Praha 12	8	1 <sup>*)</sup>
Praha 16	8	1 <sup>*)</sup>
Praha 20	2	1
Praha – Koloděje	2	1 <sup>*)</sup>
Praha – Kunratice	5	1
Praha – Lochkov	1	1
Praha – Nebušice	3	1 <sup>*)</sup>
Praha – Nedvězí	5	3
Praha – Újezd	11	1
Praha – Velká Chuchle	3	1 <sup>*)</sup>
<b>celkem</b>	<b>56</b>	<b>13</b>

<sup>\*)</sup> Odstranění tohoto nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019.

➤ **Praha 9** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly při hospodaření s veřejnými prostředky v oblasti dodržování sjednaných podmínek podle **zákona o finanční kontrole**, neboť pokladní limit stanovený

příkazní smlouvou nebyl v některých případech dodržován,

- **Praha 12** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ nezveřejnila dotační program v oblasti životního prostředí na rok 2019 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí, rovněž nebyla dodržena stanovená 90denní doba stanovená pro zveřejnění, v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,
- **Praha 16** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo, neboť Zastupitelstvo MČ nejednoznačně upravilo rozsah provádění rozpočtových opatření Radou MČ, tím byl porušen **zákon o HMP**,
- **Praha 20** splnila 1 z 2 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v nedodržení **zákona o HMP**, neboť v jednom případě byla uvolněnému zastupiteli při skončení volebního období nesprávně vyplacena odměna jednorázově ve výši 5násobku dosavadní měsíční odměny namísto 3násobku měsíční odměny,
- **Praha – Koloděje** splnila jedno z 2 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo, neboť MČ v jednom případě grantového programu („Dotační program spolkům na rok 2018 - II. etapa“) nedodržela stanovenou 90denní dobu pro zveřejnění grantových programů pro poskytování dotací na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, nepostupovala tak v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**; napravení tohoto nedostatku bude možno ověřit až při kontrole zveřejnění Dotačního programu spolkům na rok 2019 v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019,
- **Praha – Kunratice** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ ve 3 případech nezaslala objednávky správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv v souladu se **zákonem o registru smluv**, tj. do 30 dnů od jejich vystavení,
- **Praha – Lochkov** – nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení, po upozornění kontrolní skupiny dne 1.10.2018, současně tak i oznámení na úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a s informací, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo uveřejněno ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení, a to dne 10.10.2018, tím došlo k porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**,
- **Praha – Nebušice** splnila 2 z 3 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo. Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ svým usnesením zastupitelstva schválila závěrečný účet za rok 2017, který však na internetových stránkách MČ nebyl zveřejněn zcela v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**, neboť neobsahoval údaje o hospodaření zřízených příspěvkových organizací a vyúčtování finančních vztahů s rozpočtem hl. m. Prahy,
- **Praha – Nedvězí** splnila 2 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, 3 opatření splněna nebyla:
  - ve 3 případech nebyla objednávka k přijaté faktuře zveřejněna v registru smluv podle **zákona o registru smluv**, dle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy,
  - byla překročena stanovená lhůta 30 dnů ode dne schválení rozpočtu při zveřejnění rozpočtu, střednědobého výhledu a rozpočtových opatření na internetových stránkách; byla překročena stanovená lhůta 30 dnů ode dne schválení rozpočtu při vyvěšení na úřední desce oznámení s informací, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného rozpočtu, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněna elektronická podoba střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu. Informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě rozpočtová opatření, nebyla na úřední desku vyvěšena. Ve výše uvedených případech zveřejňování došlo k porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**; z výše uvedených skutečností vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech,
  - návrh Závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desku dne 25.05.2018 a sejmut dne 25.06.2018, čímž došlo k porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť Závěrečný účet měl být z úřední desky sejmut až dne 27.06.2018 (tj. po jeho schválení Zastupitelstvem MČ dne 26.06.2018). Z této skutečnosti vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech,

➤ **Praha – Újezd** splnila 10 z 11 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo, neboť nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že MČ čerpala z dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na volbu Prezidenta ČR odměny členům volebních komisí v nesprávně výši. MČ nepostupovala v souladu s **vyhláškou č. 294/2012 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o volbě prezidenta republiky**, ve znění pozdějších předpisů. Správně měla odměna 19 členům komisí činit celkem 33 000 Kč hrubého, avšak činila 62 200 Kč hrubého,

➤ **Praha – Velká Chuchle** splnila 2 ze 3 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků; nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením Zastupitelstva dne 21.5.2018 neobsahoval údaje o tvorbě a použití sociálního fondu v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**.

**B.** Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017, provedeném externím auditorem v roce 2018, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP nepřezkoumával. (Původně naplánované provedení kontrol 4 MČ bylo revokováno usnesením Rady HMP č. 867 ze dne 6.5.2019, kdy byla z Plánu vypuštěna kontrola MČ Praha 1 z důvodu nadbytečnosti, neboť tato MČ požádala Magistrát HMP o přezkoumání hospodaření za rok 2019, v jehož rámci bude předmětná kontrola provedena.) V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly 2 plánované kontroly rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 5	
		3	Praha 22	✓

**C.** Pro rok 2019 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017, provedeného MHMP v roce 2018, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2018 Magistrát HMP nepřezkoumával. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla plánovaná kontrola rozpracována.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Praha – Benice	✓

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

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2018. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2019 žádná kontrola provedena. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla jedna plánovaná kontrola rozpracována.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 9	

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

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny 4 kontroly. Ke dni 30.6.2019 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.



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

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2019 lze konstatovat, že z počtu 21 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno všech 21 opatření:

- **Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa se sídlem Čelakovského 13, Krásná Lípa** – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.
- **Minor se sídlem Vodičkova 674/6, Praha 1 – Nové Město** – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.
- **Pražská informační služba (Prague City Tourism) se sídlem Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5** – všech 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Správa služeb hlavního města Prahy se sídlem Kunderatka 1951/19, Praha 8 - Libeň** – všech 5 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 8 kontrol, ke dni 30.6.2019 byly 3 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2019		zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
1	Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, 180 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 5, Štefánikova 11/235, Praha 5 – Smíchov, 150 00	✓
2	Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36, 110 00	2	Gymnázium Elišky Krásnohorské, Praha 4 - Michle, Ohradní 55, 140 00	
3	Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy, Školská 15, Praha 1, 116 72	3	Gymnázium, Praha 9, Chodovická 2250, 193 00	
4	Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Tábořem 300, 190 78	4	Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27, 120 00	
5	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476, 108 00	5	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, 147 00	✓
6	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3,	6	Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00	

	Žižkovo náměstí 1, 130 00			
7	Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5, 150 00	7	Obchodní akademie Holešovice, Jablonského 3/333, Praha 7, 170 00	
8	Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4, 110 00	8	Obchodní akademie Vinohradská, Vinohradská 38, Praha 2, 120 00	
		9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	
		10	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10, Jabloňová 3141/30a, Praha 10 - Zahradní Město, 106 00	
		11	Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3, 150 00	
		12	Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57, 140 00	
		13	Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	✓
		14	Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22, 118 00	
		15	Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941, 104 00	
		16	Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19, 150 00	
		17	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, 100 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2019 lze konstatovat, že z celkového počtu 169 opatření k nápravě nedostatků přijatých 8 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 146 opatření splněno a 23 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (6 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi):

➤ **Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1** se sídlem U Libeňského zámku 1, Praha 8 – z celkem 26 opatření k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno v plném rozsahu a 4 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající *provádět opravy účetních záznamů v souladu se zákonem o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť na prvotním dokladu chyběl záznam o provedení následné opravy v zaúčtování,

- opatření ukládající *provádět evidenci pohledávek vyplývajících z uzavřených nájemních smluv; dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu; dodržovat obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek a závazků, vystavovat účetní doklady v souladu se zákonem o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť ve 3 případech byly pohledávky zaúčtovány na základě platby po splatnosti pohledávky; v jednom případě byly pohledávky po splatnosti předspsány na základě interního dokladu ze dne 31.12.2018,

- opatření ukládající *při inventarizaci pohledávek a závazků dokládat k inventurním soupisům skutečnosti, podle kterých bude možno pohledávky a závazky jednoznačně určit; u dokladových inventur řádně doložit inventarizaci fondů a jmění organizace; v rámci inventarizace majetku k 31.12.2018 zahrnout inventarizaci účtů oprávek k majetku* bylo splněno částečně, neboť inventarizace účtů 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 388 – Dohadné účty aktivní, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné pohledávky a závazky jednoznačně určit,

- opatření ukládající *dodržovat stanovené obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě byly prostřednictvím účtu 603 – Výnosy z pronájmu

chybně evidovány i zálohy na elektrickou energii ve výši 1 500 Kč a nebylo tak dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**.

➤ **Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36** se sídlem Jindřišská 16, Praha 1 – všech 17 přijatých opatření k nápravě bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy se sídlem Školská 685/15, Praha 1** – z celkem 31 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 24 opatření splněno v plném rozsahu a 7 opatření bylo splněno částečně. V organizaci mj. není dokončen proces tvorby a aktualizace směrnic, některé vnitřní normy organizace nebyly plně v souladu s platnými právními předpisy. Organizace musí i nadále věnovat této oblasti zvýšenou pozornost tak, aby interní normy byly aktualizovány podle platných právních předpisů, nebyly pouze obecného charakteru a odpovídaly tak skutečným potřebám organizace a mohly se stát plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace. Částečně byla splněna následující opatření:

- opatření ukládající *vypracovat k 1.9.2018 nový vnitřní mzdový předpis* bylo splněno částečně, neboť Vnitřní mzdový předpis účinný od 1.9.2018 působí nesrozumitelně a nevyhovuje potřebám organizace, nedostatečně upravuje poskytování mzdy za práci v podmínkách školy - organizace své zaměstnance odměňuje mzdou, přesto se Vnitřní mzdový předpis odkazuje na nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců, resp. platové třídy a stupně,

- opatření stanovící, že *mzdový výměr – od 1.5.2018 je vydáván odpovídající mzdový výměr, na kterém je uvedena mzda za 40 hod. týdně; nový platový výměr a výše vždy má účinnost vždy od prvního dne v měsíci*, bylo splněno částečně, neboť zaměstnanci se zkráceným pracovním úvazkem mají zkrácenou pracovní dobu uvedenou pouze v platovém výměru, a nikoliv jako dodatek k pracovní smlouvě; nebyly doloženy dodatky k pracovním smlouvám v souladu se **zákoníkem práce**, podle kterého kratší pracovní doba může být sjednána pouze smluvně, zaměstnanci přísluší mzda nebo plat, které odpovídají sjednané kratší pracovní době,

- opatření stanovící, že *opravený mzdový list od 1.5.2018 obsahuje kompletní údaje v souladu se zákony č. 586/1992 Sb. a č. 582/1991 Sb.*, bylo splněno částečně, neboť ve více případech mzdové listy pracovníků pracujících na dohodu o provedení práce nebyly doplněny o předepsané údaje,

- opatření stanovící, že *účet 321 – Dodavatelé, od května 2018 jsou účtovány krátkodobé zálohové faktury (záloha) i daňový doklad v jeden den, účtujeme na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy*, bylo splněno částečně, neboť v jednom případě bylo o závazku na účtu 321 – Dodavatelé účtováno pouze ve výši nedoplatku a uhrazená záloha byla vyúčtována souvztažně s příslušným nákladovým účtem - organizace tak neměla zaúčtovaný závazek v plné výši a nedodržela obsahové vymezení pohledávek a závazků podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření *„Evidence studentů – Kurzy je dle mého soudu pro plnění všech podmínek a pravidel dostačující. Kontrolou doporučena změna by zajisté byla ještě upřesňující, avšak jednalo by se z pohledu zpracování o zásadní administrativní zátěž. Škola má každý školní rok cca 1 000 žáků, jednalo by se přinejmenším o 500 stran materiálů. Také by se jednalo o velkou finanční zátěž. Tyto finanční prostředky, které škola získává pouze svou činností – není financována ze státního rozpočtu – může použít jinak.“* bylo splněno částečně, neboť do doby konání kontroly plnění opatření organizace nepodnikla žádné kroky k odstranění těchto nedostatků uvedených v protokolu, z předložené podkladové dokumentace k souvisejícím účetním operacím nebylo možné posoudit, zda se skutečně jedná o výstup z programu „Kursy“ a z jakých položek se skládá sumarizovaná částka, která byla účtována vždy k poslednímu dni daného kalendářního měsíce; z uvedených důvodů nebyla inventarizace účtu 384 – Výnosy příštích období k 31.12.2018 provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**; (na podnět kontrolní skupiny vstoupila organizace do jednání se správcem a tvůrcem programu „Kursy“),

- opatření stanovící, že *dohadné položky byly odúčtovány ve stejné výši, v jaké byly zaúčtovány na rok 2016, a to ve výši záloh, v okamžiku přijetí faktury za vodu dojde k rozpuštění dohadných položek; stejně bude postupováno v případě tepla*, bylo splněno částečně, neboť dohadná položka roku 2017 byla dne 30.6.2018 v plné výši proúčtována na základě interního dokladu č. 326, avšak správně měla být zúčtována dne 24.5.2018 na základě vyúčtovací faktury na vodu,

- opatření ukládající *aktualizovat všechny normy JŠ k 31.12.2018 tak, aby byly v souladu se současnými právními předpisy*, bylo splněno částečně, neboť některé vnitřní normy nebyly plně v souladu s platnými právními předpisy. V organizaci nebyl proces tvorby a aktualizace směrnic dokončen, je třeba i nadále věnovat této oblasti zvýšenou pozornost tak, aby interní normy byly

aktualizovány podle platných právních předpisů, nebyly pouze obecného charakteru a odpovídaly tak skutečným potřebám organizace a mohly se stát plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.

➤ **Střední průmyslová škola ze měřická, Praha 9, Pod Táborem 300** se sídlem Pod Táborem 300, Praha 9 – z celkem 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 17 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření stanovící, že *organizace bude účtovat výnosy za stravování zaměstnanců jiných škol a školských zařízení zařazených do Rejstříku škol v hlavní činnosti v souladu s platnou zřizovací listinou*, bylo splněno částečně, neboť výnosy ze závodního stravování, hrazené za zaměstnance Střední školy umělecké a řemeslné zaměstnavatelem, byly v rozporu se zřizovací listinou chybně účtovány do výnosů doplňkové činnosti,

- opatření stanovící, že *organizace bude řádně provádět inventuru majetku a závazků dle platných předpisů a příkazů ředitele a bude dokládat inventurní soupis přijatých záloh na stravné jmenovitým seznamem*, bylo splněno částečně, neboť při kontrole dokladové inventarizace jednotlivých účtů pohledávek a závazků bylo zjištěno, že organizace doložila inventurní soupis přijatých záloh na stravné jmenovitým seznamem, který neodpovídal částce vykázané na účtu 324 0010 – Přijaté zálohy na stravné; vykázaný zůstatek na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky nebyl doložen. V uvedených případech organizace porušila **zákon o účetnictví**.

➤ **Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476** se sídlem Chotouňská 476/1, Praha 10, Malešice – z celkem 11 opatření k nápravě nedostatků bylo všech 11 opatření splněno.

➤ **Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1** se sídlem Žižkovo náměstí 1300/1, Žižkov, Praha 3 – z celkového počtu 32 opatření k nápravě nedostatků bylo 25 opatření splněno v plném rozsahu a 7 opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *účtovat o přijatých dobropisech a přijatých věcných darech v souladu s platnou legislativou* bylo splněno částečně, neboť věcný dar obdrženy na základě darovací smlouvy dne 12.12.2018 byl do účetnictví organizace zaevidován dne 29.1.2019, v rozporu **ČÚS č. 701**,

- opatření ukládající *upravit (směrnici) pravidla pro rozúčtování společných nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost; náklady k zajištění služeb pro doplňkovou činnost účtovat do doplňkové činnosti* bylo splněno částečně, neboť organizace pro rozdělení společných nákladů mezi hlavní a doplňkovou činnost (období leden až duben 2019) využívala koeficienty, pravidla pro jejich uplatnění však nebyla upravena interním předpisem; v důsledku této skutečnosti uplatněné náklady v oblasti doplňkové činnosti v některých případech nebylo možno spolehlivě ověřit, zda sloužily k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů doplňkové činnosti ve smyslu **§ 24 zákona o daních z příjmů**. Organizace zpracuje ucelenou interní normu pro provádění doplňkové činnosti v organizaci, jejíž součástí budou pravidla pro postup účtování nákladů doplňkové činnosti,

- opatření ukládající *dodržovat § 124 bod 3 zákoníku práce, kdy výše příplatku pro první stupeň řízení se pohybuje v rozmezí 5 až 30 % z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je vedoucí zaměstnanec zařazen; upravit směrnici č. 3/2017 tak, aby odpovídala platným právním předpisům a uvést ji v soulad s platovými výměry zaměstnanců* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě příplatek za vedení pro první stupeň řízení nespĺňoval spodní hranici 5 % (přepočtem byl ve výši 4,6%) - organizace nedodržela **zákoník práce**,

- opatření ukládající *provést opravu zařazení 3 zaměstnanců do platových tříd a odpovídajících platových stupňů v souladu s nařízením vlády č. 564/2006 Sb. a nařízením vlády č. 222/2010 Sb.; u jedné zaměstnankyně ukončit vedlejší pracovní poměr na vedení semináře; jednomu zaměstnanci přiznat příplatek za vedení v souladu se zákoníkem práce* bylo splněno částečně, neboť u 3 nových zaměstnanců bylo zjištěno neodpovídající zařazení do 9. platové třídy,

- opatření ukládající *k DPP a DPC přikládat výkazy práce či protokoly o převzetí práce; údaje vykázané ve výkazech práce budou v souladu s údaji ve mzdových listech; věnovat větší pozornost předmětu práce při uzavírání DPP, aby nedocházelo k duplicitě s pracovní náplní zaměstnance. Odměny z dohod budou vypláceny v souladu se zákoníkem práce. Organizace bude důsledně dbát na správné zařazení dohod do doplňkové a do hlavní činnosti* bylo splněno částečně, neboť organizace nepředložila všechny dohody uzavřené za období leden až březen 2019 v listinné podobě, proto nebylo

možné ověřit správnost zařazení u všech dohod; bylo zjištěno, že v jednom případě byla uzavřena dohoda o provedení práce (od 1.11.2018 do 31.1.2019), v níž smluvně dohodnuté práce byly duplicitní s pracovní náplní v uzavřeném pracovním poměru u organizace,

- opatření ukládající *provést aktualizaci interní směrnice ředitele školy „o kalkulaci nákladů doplňkové činnosti včetně DPH“ ze dne 2.11.2013; stanovit pravidla pro výpočet, resp. převod předmětných nákladů a v tomto smyslu rozpracovat interní směrnici tak, aby bylo možno náklady v oblasti doplňkové činnosti spolehlivě ověřit*, bylo splněno částečně, neboť nová interní směrnice pro oblast uplatňování daně z přidané hodnoty v organizaci, jejíž nedílnou součástí byla příloha č. 8, která mj. obsahovala propočty nových koeficientů pro rozdělení mezi hlavní a doplňkovou činnost, neupravovala postup (resp. pravidla) pro uplatnění koeficientů při provádění doplňkové činnosti a náklady v oblasti doplňkové činnosti nebylo možno v některých případech spolehlivě ověřit,

- opatření ukládající *přepracovat dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2017 – podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; majetek, který nebyl označen inventárními čísly, označit a majetek, který byl evidován v nulové hodnotě, ocenit reprodukční pořizovací cenou. Majetkové soubory organizace budou přepracovány tak, aby tvořily soubor hmotných movitých věcí se samostatným technicko - ekonomickým určením, které slouží jednotnému účelu. Organizace bude dbát na správný okamžik zařazení majetku do užívání. Údaje v majetkové evidenci budou souhlasit s údaji v evidenci účetní* bylo splněno částečně, neboť organizace neinventarizovala účet 042 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek; že stavy majetku k 31.12.2018 vykázané v majetkové evidenci „EMA“ nesouhlasily na vykázané stavy k 31.12.2018 v účetnictví, jednalo se o účty 021 – Stavby a 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. V případě podrozvahového účtu 902 – JDDHM, soupis položek předmětného majetku stále obsahoval majetek neoznačený inventárními čísly v hodnotě 0 Kč. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Organizace bude věnovat oblasti evidence a účtování majetku zvýšenou pozornost, zjištěné rozdíly v majetkové a účetní evidenci uvede v roce 2019 do souladu.

➤ **Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5** se sídlem Pod Radnicí 5, Praha 5 – z celkem 8 opatření k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno. Jedno opatření stanovící *správně účtovat na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s platnou legislativou; při pořízení dlouhodobého hmotného majetku postupovat v souladu s platnou legislativou* bylo splněno částečně, neboť na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován projektor v pořizovací ceně, která nebyla navýšena o náklady za instalaci, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákona o účetnictví**,

➤ **Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4** se sídlem U Půjčovny 4, Praha 1 – z celkem 25 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 23 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření stanovící *v odůvodněných případech účtovat na základě interních účetních dokladů, tyto doklady budou splňovat náležitosti dle § 11 a 33a zákona o účetnictví* bylo splněno částečně, neboť podkladová dokumentace k internímu účetnímu dokladu č. 500122 ze dne 1.7.2018 nesplňovala náležitosti účetního dokladu dle **zákonu o účetnictví**, pod stejným číslem byl již vystaven jiný interní účetní doklad v měsíci červnu 2018,

- opatření stanovící, *že ke dni 31.7.2018 bude provedena mimořádná (předávací) inventarizace školy, kde budou uvedené nedostatky odstraněny. Při inventarizaci majetku a závazků bude organizace postupovat v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Veškerý majetek organizace bude označen inventárními čísly, místní seznamy budou odpovídat skutečnému stavu majetku v jednotlivých místnostech*, bylo splněno částečně a inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla provedena zcela v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť nebyly doloženy inventurní soupisy veškerého dlouhodobého majetku.

## 10. Tematické kontroly

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny všechny 4 plánované kontrolní akce.

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

**Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2019 byly zjištěny následující nedostatky:**

➤ **Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024/3, Praha 4 - Chodov**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnou legislativou, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech, v některých případech bylo více majetku označeno shodným inventarizačním identifikátorem, nebo nebyl majetek označen vůbec. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku, neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, a riziko neplnění závazků vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů ve stanovených termínech a výši.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť knihy a odborné publikace nebyly vedeny na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyly ke dni 31.12.2018 inventarizovány; majetek, s nímž organizace hospodařila a k němuž neměla vlastnické právo, nebyl sledován k 31.12.2018 v účetnictví na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek a nebyl inventarizován; inventurní soupisy účtů nebyly průkaznými účetními záznamy; organizace v účetnictví nevykazovala některý majetek ve skutečných pořizovacích cenách; výše nákladů spojených s pořízením nebyla do pořizovací ceny jednotlivých předmětů správně zahrnuta částkami odpovídajícími výši jejich pořizovacích cen; organizace označila jedním inventárním číslem více kusů majetku, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech; fyzické inventury majetku nebyly provedeny ke dni 31.12.2018; interní směrnice k evidenci majetku neupravovala evidenci majetku komplexně.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům organizace byly svěřovány na základě písemného potvrzení nejen předměty k výkonu pracovních povinností, ale i movitý majetek, který organizace vedla ve své evidenci; organizace nezajistila úplnou a jednoznačnou identifikaci u elektrických a elektronických předmětů svěřených zaměstnancům organizace a nezajistila jejich ochranu před zneužitím nebo zcizením.

V organizaci byla v kontrolovaném období vedena trojí evidence smluv, která obsahovala i smlouvy v roce 2018 již neplatné, v evidenci nebyly uvedeny informace o době platnosti smluv a neposkytovala tak úplným a přehledným způsobem informace o smluvních vztazích organizace.

➤ **Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnými právními předpisy. Skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech. Organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, neúplné a neprůkazné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace pořídila z vlastních finančních prostředků bezkontaktní žetony v celkové pořizovací ceně 106 600 Kč, které nesprávně sledovala v účetnictví na účtu 909 v celkové hodnotě 75 400 Kč - byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 31 200 Kč, tento majetek nebyl k 31.12.2018 inventarizován; organizace neprovedla inventarizaci účtu 112 – Materiál na skladě, na kterém evidovala pořizované kancelářské potřeby, čisticí prostředky a učebnice pro žáky, neboť některé knihy a odborné publikace nebyly

oceněny a nebyla provedena inventarizace veškerého knižního fondu; organizace nesledovala k 31.12.2018 v účetnictví majetek, k němuž neměla vlastnické právo, na účtu 909 – Ostatní majetek, tento majetek nebyl zachycen v inventurních soupisech; inventurní soupisy majetku k 31.12.2017 a inventurní soupisy majetku k 31.12.2018 byly vytištěny dne 15.1.2019, neobsahovaly veškeré náležitosti inventurních soupisů; některé předměty nebyly označeny inventarizačním identifikátorem; některé předměty v inventurních soupisech byly uvedeny pod nesprávným číslem účtu; k souboru majetku v celkové pořizovací ceně 394 008 Kč organizace doložila rozpis jednotlivých položek pouze ve výši 278 460 Kč, rozdíl v částce 115 548 Kč nebyl organizací doložen; některé předměty vedené na různých účtech byly označeny stejnými inventárnými čísly; inventurní soupis zůstatků - dokladů na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2018 a související dokumenty nebyly průkaznými účetními záznamy, neboť nesplňovaly náležitosti inventurního soupisu; inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období roku 2018; organizace pořídila v roce 2018 předměty, které byly zaúčtovány pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále nebyly sledovány v účetní a majetkové evidenci; organizací v průběhu roku 2018 pořizované hygienické, toaletní prostředky, mycí a kancelářské potřeby nebyly zaúčtovány na účet 112 – Materiál na skladě; organizace neprovedla dokladovou inventarizaci nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí k 31.12.2018; v objektu organizace se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence, nebyly označeny inventárnými čísly.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům organizace nebyly k 31.12.2018 svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení (s výjimkou 3 notebooků), organizace tak nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v roce 2018 nebyly interní účetní doklady a výdajové pokladní doklady schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní), v některých případech nebyly dodavatelské faktury schváleny zaměstnancem organizace odpovědným za vnitřní kontrolní systém, příp. jeho zástupcem (příkazce operace).

Byly zjištěny některé další nedostatky, neboť v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná a průkazná evidence všech smluv, v evidenci nebyly v některých případech uvedeny informace o stavu smluv, organizace neměla úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích; prohlášení o provedené inventarizaci a komentář k rozdílům byly předány na MHMP dne 6.2.2019 (tj. po termínu stanoveném zřizovatelem na 5.2.2019); organizace nepředložila k majetku pořízenému v roce 2018 a v letech minulých inventurní karty, na kterých by byly uvedeny údaje k jednoznačné identifikaci majetku.

#### ➤ **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv, která by poskytovala úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích. Organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila. U některého majetku nebyla zabezpečena jednoznačná identifikace, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech; některý majetek nebyl zaveden do účetní a majetkové evidence. Interní směrnice neupravovaly správně a komplexně oblast evidence majetku. Některé interní účetní doklady nebyly schváleny zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém organizace plně funkční. Kontrolní skupina upozornila na rizika vyplývající z některých zjištěných skutečností, a to na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, neúplné a nepřehledné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech některý majetek nesprávně zařadila do majetkové evidence majetek v nulové hodnotě; organizace neprovedla inventarizaci veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila; v objektu organizace se nacházely i předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly k 31.12.2018 inventarizovány; místní seznamy nebyly průkaznými účetními záznamy a nebyly vystaveny k datu 31.12.2018; fyzické inventury

nebyly provedeny dle stavu majetku ke dni 31.12.2018; byl vyhotoven „Dodatečný inventurní soupis 90 - majetek účetní jednotky“ se stavem majetku ke dni 31.12.2018, který obsahoval pouze zůstatky majetku sledovaného na účtech 901, 902 a 909; předměty pořízené v roce 2018 s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 500 Kč byly zaúčtovány pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a nebyly dále organizací sledovány na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, případně na účtu 112 – Materiál na skladě, pokud se jednalo o učebnice, které organizace půjčovala žákům na příslušný školní rok; organizace označovala jedním inventárním číslem více kusů movitých věcí (přestože se nejednalo o soubory majetku), které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením; jedním inventárním číslem byly označovány různé tituly odborných publikací; organizace účtovala některé náklady na nesprávné účty, důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2018.

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; na některých dokladech nebylo uvedeno datum schválení; žádný z předložených interních účetních dokladů nebyl schválen zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém.

Dále bylo zjištěno, že organizace nedodržela „Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou“ schválená usnesením Rady HMP č. 3242 ze dne 20.12.2016, neboť ve 3 případech nedoložila písemné sdělení odboru školství, mládeže a sportu MHMP o přijetí darů v roce 2018.

#### ➤ **Základní umělecká škola, Biskupská 12, Praha 1**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizací zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2018 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila. U některého majetku nebyla zabezpečena jednoznačná identifikace, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech, byly nalezeny předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a některé nebyly zavedeny do účetní a majetkové evidence. Organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům. Interní směrnice neupravovaly správně a komplexně oblast evidence majetku. Některé účetní doklady nebyly schváleny zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém. V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl v kontrolovaném období vnitřní kontrolní systém plně funkční. Kontrolní skupina upozornila na rizika vyplývající z některých skutečností zjištěných při tematické kontrole, a to na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku a neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, neúplné a nepřehledné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech účtovala na základě došlých faktur vystavených v anglickém jazyku; k 31.12.2018 nesledovala v účetnictví na účtu 909 a neuvedla v inventárním soupisu k 31.12.2018 majetek, ke kterému neměla vlastnické právo; nepředložila inventurní soupis majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2018, který by obsahoval náležitosti inventurního soupisu (evidována částka 2 465 590 Kč); pořízené předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou 3 000 Kč a vyšší byly nesprávně zaúčtovány na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech. Byly nalezeny předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a některé nebyly zavedeny do účetní a majetkové evidence, v některých případech byl majetek označen jiným inventarizačním identifikátorem, než byl uveden v místním seznamu, nebo nebyl majetek označen vůbec. Interní směrnice neupravovaly správně a komplexně oblast evidence majetku.

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

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť žádný z předložených účetních dokladů nebyl hlavní účetní organizace schválen v rámci předběžné kontroly před uskutečněním plánované a připravované operace; žádný z předložených interních účetních dokladů nebyl schválen



zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; některé dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém; na některých dokladech nebylo uvedeno datum schválení; některé dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady byly schváleny hlavní účetní organizace až po úhradách dodavatelských faktur a proplacení výdajových pokladních dokladů, někdy až s více než měsíčním zpožděním.

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

V roce 2019 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2018. V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla realizována žádná plánovaná kontrola, ke dni 30.6.2019 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

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

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2019 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

	zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno v 1. pol. 2019
1	Odbor informatiky MHMP (od 1.2.2019 odbor informatické infrastruktury MHMP) - rozšíření systému zálohování dat pro nová datová centra (45 000 tis. Kč)	✓
2	Odbor strategických investic MHMP (od 1.1.2019 odbor investiční MHMP) - investiční akce č. 40126 Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1 – vybudování koncertního sálu ve dvorním traktu (139 000 tis. Kč)	✓
3	Odbor strategických investic MHMP (od 1.1.2019 odbor investiční MHMP) - investiční akce č. 8615 Kolektor Hlávkův most (realizace od 09/2016 do 11/2018; 605 000 tis. Kč)	✓
4	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43593 Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – rekonstrukce zdravotní instalace a topení (27 000 tis. Kč)	✓
5	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43276 Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726 – zateplení budovy (19 000 tis. Kč)	✓
6	Odbor školství a mládeže MHMP (od 1.1.2019 odbor školství, mládeže a sportu MHMP) - investiční akce č. 43501 Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10 – přístavba objektu (23 345 tis. Kč)	✓
7	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. Domov pro seniory Háje, K Miličovu 734/1, Praha 4, Háje, 149 00 – stavební úpravy prostor pro dětskou skupinu (7 500 tis. Kč)	✓
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odbor sociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 433889 Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00 – evakuační výtahy (12 500 tis. Kč)	✓

9	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odborsociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 43986 Domov Rudné u Nejdu, Rudné 251, Vysoká Pec, Nejdek, 362 21 – pořízení 12 ks polohovacích lůžek (550 tis. Kč)	
10	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (od 1.5.2019 odborsociálních věcí MHMP) - investiční akce č. 44004 Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 40/13, Krásná Lípa, 407 46 - kondenzační plynové kotle na P 2 (500 tis. Kč)	✓
11	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03 - kontrola správy (nedobytných) pohledávek a jejich vymáhání (tisk R-30974)	

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

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

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2019 provedeny.

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

	realizace 1. pol. 2019	zbývá 2. pol. 2019	rozpracováno
		1 ESET – HELP, z.s. - kontrola dotace na podporu zaměstnávání (DVS/04/03/006675/2018)	

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

V průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyly provedeny plánované kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb.

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

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2019 uskutečněny.

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

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

	10	Společenství vlastníků bytových jednotek domu č. p. 557, č. o. 2,4 v ulici Husinecká, Praha 3, Husinecká 557/14, Praha 3, 130 00 (100 000 Kč)	
--	----	---	--

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2019 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2019 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2019 uskutečněny.

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

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

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2019 uskutečněny.

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

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla nad rámec Plánu realizována jedna mimořádná kontrola:

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – mimořádná kontrola akce „Revitalizace objektu Franze Kafky č. p. 24“, zadané a realizované odborem evidence, správy a využití majetku MHMP, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byla provedena dokladově na odboru hospodaření s majetkem MHMP a fyzicky na místě realizace stavby.

Bylo zjištěno porušení **zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je veřejný zadavatel povinen do 15 dnů od uzavření smlouvy odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění ve věstníku veřejných zakázek, neboť toto oznámení bylo uveřejněno 70 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Dále bylo zjištěno porušení **zákona o registru smluv**, neboť zadavatel nezaslal dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo správci registru smluv k uveřejnění do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Dále bylo zjištěno, že fakturu č. 010180169 ve výši 8 060 784 Kč objednatel uhradil o 8 dnů později, než bylo na faktuře stanoveno zhotovitelem, čímž se vystavil možnosti uplatnění smluvní sankce úroku z prodlení ve výši 0,02 % za každý započatý den prodlení.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly dále nad rámec Plánu rozpracovány 3 mimořádné kontroly:

rozpracováno v 1. pol. 2019		
1	Studio Ypsilon, Spálená 75/16, Praha 1, 110 00	mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola zaměřená na dodržování vnitřních směrnic, zejména směrnic o oběhu dokladů, zadávání a realizace veřejných zakázek a funkčnost kontrolních a organizačních systémů v příspěvkové organizaci
2	MČ Praha 1, Vodičkova 18, Praha 1, 115 68	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření se zaměřením na prověření přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému, zahájená na základě podnětu Národní centrály proti organizovanému zločinu SKPV

3	MČ Praha – Březiněves, U Parku 140/3, Praha 8, 182 00	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření se změřením na čerpání dotací poskytnutých v letech 2016 – 2017, zahájená na základě požadavku Kontrolního výboru Zastupitelstva HMP
---	---	---

## 19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

### Metodické dohlídky

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

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly provedeny 3 metodické dohlídky, při nichž byly zjištěny následující nedostatky:

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

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s řediteli příspěvkových organizací podrobně projednána, s cílem metodicky pomoci odpovědným zaměstnancům těchto organizací ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému tak, aby bylo minimalizováno riziko nehospodárného, neúčelného nebo neefektivního nakládání s veřejnými prostředky.

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

### Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu 1. pololetí 2019 zaregistrováno celkem 463 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 336 stížností, 72 stížností podle správního řádu, 24 petic a 31 jiných podání.

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 105 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 67 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím hl. m. Prahy, orgánům Policie ČR nebo Městské policie apod.).

### Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu 1. pololetí 2019 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 24 petic. Občané poukazovali například na:

- dokončení privatizace bytů ve vlastnictví hl. m. Prahy,

- změny územního plánu, týkající se výstavby rodinných domů u obory Hvězda,
- výstavbu bytových objektů a dopady na stav zeleně v lokalitě Třebešín,
- zahušťování území Jižního Města další bytovou zástavbou,
- zachování Sokola v Motole,
- územní studii, týkající se úprav okolí stanice metra Háje,
- záchranu lesa před zasypáním materiálem z Motolské skládky,
- zachování stánkového prodeje v Pražské tržnici Holešovice,
- schvalovací proces v souvislosti s výstavbou školy v Kolovratech, atd.

V řadě případů byl text petice, společně s petičními archy zaslán více zainteresovaným subjektům - panu primátorovi, jednotlivým členům Rady HMP a Zastupitelstva HMP nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly následně prostřednictvím usnesení uloženy příslušným radním, do jejichž gesce problematika obsažená v petici náležela. V případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu HMP, koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor Zastupitelstva HMP a na sumarizaci podkladů se dle pokynů předsedkyně výboru a ředitelky odboru podíleli zaměstnanci OKC MHMP.

### **Stížnosti (charakteristika a poznatky)**

Z hlediska věcného obsahu zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených hl. m. Prahou a MČ (179 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
  - činností prvoinstančních správních orgánů jednotlivých městských částí (zejm. průtahy, nečinnost oddělení sociálně právní ochrany dětí, odborů výstavby a oddělení přestupků),
  - nakládáním s majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy (nečinnost správcovských firem),
  - prodejem či směnou pozemku.
- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních opět kritizovali zejména:
  - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů městských částí,
  - chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
  - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2019 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (63 podání), se týkaly především:

- hlučných hudebních a sportovních akcí pořádaných v historickém jádru Prahy a na březích Vltavy,
- rušení nočního klidu návštěvníky restaurací a kulturních zařízení po uzavírací době,
- znečišťování veřejných prostranství (nedostatečné údržba zahrad a parků),
- nevhodné chování nepřizpůsobivých nájemníků bytů v domech ve vlastnictví Prahy.

Na další z předních míst se mimořádně oproti předchozím rokům zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti rozvoje území** (49 podání). Důvodem nespokojenosti občanů byla zejména:

- územní studie, týkající se úprav okolí stanice metra Háje, kdy orgánům hl. m. Prahy byla doručena nejenom petice, ale řada občanů zaslala k rukám pana primátora nebo řediteli odboru územního rozvoje MHMP jednotlivé stížnosti, ve kterých vyslovili své námítky s předpokládanou úpravou stanice metra Háje (cca 30 samostatných stížností).

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 24 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 48 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u podání postoupených k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců května a června 2019 a jsou dosud v šetření.

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

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 72 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ (SOV) a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížností podle správního řádu byla ve většině případů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí 2019 bylo provedeno v souladu s plánem činnosti celkem 6 kontrol na vybraných odborech MHMP. Následně po podzimních komunálních volbách došlo ve většině sekretariátů radních k personálním změnám. Proto se v průběhu března 2019 uskutečnila dvě školení pro nové zaměstnankyně v sekretariátech radních zaměřená především na správnou aplikaci postupů stanovených Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hl. m. Prahy. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

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

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

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

realizace 1. pol. 2019		Plán na 2. pol. 2019	
1	Školení nových zaměstnankyň - březen 2019	1	SE 4 náměstek Hlubuček
		2	SE 5 radní Johnová
		3	SE 8 radní Chabry
		4	SE 9 radní Záborský
		5	SE 10 radní Třeštíková

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

V souladu s ustanovením § 68 odst. 2) písm. e) zákona o HMP byla v březnu 2013 schválena Radou HMP (jako příloha usnesení č. 313 ze dne 5.3.2013) Pravidla pro přijímání a vyřizování petic

a stížností podaných orgánům hlavního města Prahy (dále jen „Pravidla“). Od roku 2013 však postupně došlo k řadě změn, souvisejících s označením odborů Magistrátu hl. m. Prahy, resp. změn týkajících se členění a náplně činnosti jednotlivých oddělení příslušných odborů. Podstatným důvodem ke zpracování nového znění Pravidel byly však poznatky vyplývající z pravidelně prováděných kontrol, zaměřených na dodržování režimu podle Pravidel zaměstnanci odborů MHMP a poznatky získané při provádění metodických dohlídek. Vzhledem k tomu, že některá ustanovení původních Pravidel nebyla jednoznačná a umožňovala rozdílný způsob výkladu, došlo k úpravě textu tak, aby se co nejvíce zamezilo odlišné aplikaci jednotlivých ustanovení Pravidel v praxi. Novelizovaná Pravidla byla schválena na zasedání Rady HMP dne 24.6.2019, jako příloha usnesení č. 1379.

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

V 1. pololetí roku 2019 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 60 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně padělení dokumentu o výuce a výcviku v autoškole a zneužití úředního razítka (S-MHMP 16894/2019);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci pokusu podvodu (S-MHMP 118984/2019).

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

- 1) žádosti o informace ke směně bytů,
- 2) žádosti o informace k příspěvkové organizaci Správa služeb hl. m. Prahy,
- 3) žádosti o vyčíslení škody k poškození parkovacích automatů,
- 4) žádosti o vyčíslení škody k odcizení bezpečnostní kamery,
- 5) žádosti o informace k vymáhání pokuty,
- 6) žádosti o osobní údaje bývalého zaměstnance MHMP,
- 7) žádosti o informace k vymáhání pokuty,
- 8) žádosti o informace k podané žádosti SVJ,
- 9) žádosti o informace ke konkrétním společnostem s ručením omezeným,
- 10) žádosti o vyčíslení škody ve věci vloupání do zkušební řidičů v Praze 10,
- 11) žádosti o kopii spisu od odboru OCP MHMP,
- 12) žádosti o informace k prošetření podnětu od Ministerstva zdravotnictví odborem SCZ MHMP,
- 13) žádosti o poskytnutí dokumentace k porušení nájemní smlouvy,
- 14) žádosti o informace k poškození lesa a krádeže dřeva v Xaverovském háji,
- 15) žádosti o informace k zaměstnancům MHMP,
- 16) žádosti o informace o nájmu bytu,
- 17) žádosti o vyčíslení škody u poškození parkovacího automatu v Praze 2, Vinohradská ul.,
- 18) žádosti o informace ke stanovisku odboru OCP MHMP k výstavbě domu v kú. Modřany,
- 19) žádosti o kopii protokolu o přezkoumání hospodaření MČ Praha 8 za r. 2017 a informace k prodeji konkrétního obecního majetku,
- 20) žádosti o informace k bytu a jeho nájemcům,
- 21) žádosti o informace ke společnostem spravujícím majetek hlavního města Prahy,
- 22) žádosti o informace k dotaci,
- 23) žádosti o kopii rozhodnutí odboru ZSP MHMP,
- 24) výzvy k poskytnutí informací o dotacích poskytnutých konkrétní společnosti,
- 25) žádosti o informace k vlastnictví rodinného domu,
- 26) žádosti o poskytnutí dokumentů CITES,
- 27) žádosti o podání informací ve věci domova pro seniory,
- 28) žádosti o informace k dokumentu Pozemkového fondu ČR,
- 29) žádosti o informace k dotacím poskytnutých konkrétnímu spolku,
- 30) žádosti o vyčíslení škody vzniklé posprejováním parkovacího automatu v ul. Sokolovská,
- 31) žádosti o informace k vlastnictví konkrétních bytů,
- 32) žádosti o další informace k domovu pro seniory,



- 33) žádosti o informace ke zrušené Komisi Rady HMP pro udělování grantů v oblasti sportu a tělovýchovy a k zaměstnancům MHMP,
- 34) žádosti o vyjádření MHMP v oblasti OSPOD,
- 35) žádosti o informace k pokusu dotačního podvodu,
- 36) žádosti o kopie písemností ke konkrétnímu projektu na Praze 6,
- 37) žádosti o vyčíslení škody týkající se poškození parkovacích automatů v ul. Myslíkova,
- 38) žádosti o informace ke skončení pracovního poměru,
- 39) žádosti o informace k lékařskému receptu,
- 40) žádosti o vyčíslení škody na parkovacím automatu na Podolském nábřeží,
- 41) žádosti o vyčíslení škody na parkovacím automatu v ul. Kladská,
- 42) žádosti o informace o nájemních smlouvách k reklamním poutačům,
- 43) žádosti o informace k prodeji obecního majetku v Karlíně,
- 44) žádosti o vyčíslení škody na poškozeném parkovacím automatu v ul. Nad královskou oborou,
- 45) žádosti o zápisy z jednání rady a zastupitelstva hl. m. Prahy,
- 46) žádosti o informace k obecně prospěšné společnosti,
- 47) žádosti o stanovisko ve věci instalace Mariánského sloupu,
- 48) žádosti o informace k souhlasu s nakládání s odpady,
- 49) žádosti o informace ke stavebnímu řízení.

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

- 1) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 2099350/2019);
- 2) o odložení věci týkající se vloupání do prostoru objektu v Praze 9 (MHMP 127468/2019);
- 3) o odložení věci ohledně úklidu po povodních (MHMP 892418/2019);
- 4) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1006332/2019);
- 5) o odložení věci týkající se konkrétní společnosti s ručením omezeným (MHMP 977203/2019);
- 6) o odložení věci ohledně poškození parkovacího automatu (MHMP 1150918/2019);
- 7) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1166984/2019);
- 8) o odložení věci týkající se poškození parkovacích automatů (MHMP 1170172/2019);
- 9) o odložení věci ohledně poškození parkovacího automatu (MHMP 1224829/2019).

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

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

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

## **23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP**

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývá prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2019 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata 2 podání. Oznamovatelé učinili jedno podání telefonicky na protikorupční telefonní linku a jedno podání bylo učiněno písemně. Ani v jednom případě však MHMP nebyl příslušný k prověření podání, neboť se dle předmětů oznámení ani v jednom případě nejednalo o věcnou příslušnost hl. m. Prahy.

Vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP byl v uvedeném období

nominován do implementačního týmu implementace strategických cílů Strategie a řízení a rozvoje MHMP do roku 2020, a to konkrétně do implementačního týmu strategického cíle SC4 – *Udržování efektivně fungujícího protikorupčního systému a transparentního jednání úřadu*. Rovněž byl vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend členem dočasné pracovní skupiny ředitelky Magistrátu hl. m. Prahy pro účely implementace a kontroly naplňování Protikorupční strategie hl. m. Prahy 2017 – 2019.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v období 1. pololetí roku 2019 celkem 61 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **0 žádostí** o poskytnutí informace, kdy by byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **26 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **35 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a v úvahu připadá pouze podání žaloby u Městského soudu v Praze. S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2019 na úseku svobodného přístupu k informacím o 3 žalobách proti rozhodnutím odboru OKC MHMP, přičemž v jednom případě bylo rozhodnutí OKC zrušeno (zn. 3A 30/2016) a tento rozsudek následně MHMP napadl kasační stížností u Nejvyššího správního soudu, přičemž NSS ve věci dosud nerozhodl. V jednom případě byla žaloba odmítnuta (zn. 3A 22/2016) a v jednom případě bylo řízení zastaveno (zn. 3A 43/2019).

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

Dle dostupných informací je dále vedeno 14 soudních řízení o náhradách majetkové či nemajetkové újmy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím, a to mimo jiné i v působnosti odboru OKC MHMP.

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

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

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

- **Městská část Praha – Troja**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,
- při vyřizování žádosti o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost,
- v případě pěti spisů při vyřizování předmětných žádostí o poskytnutí informací svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ, resp. ustanovení § 15 InfZ tím, že žádostmi požadované informace žadateli neposkytla, příp. nerozhodla o jejich odmítnutí.

- **Městská část Praha – Štěrboholy**

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

- **Městská část Praha – Březiněves**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť informace poskytnuté na žádost za kalendářní roky 2015, 2016 a 2017 následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.

Dále s ohledem na shora uvedené kontrolované spisy, vedené k přijatým žádostem o poskytnutí informací, městská část v jednom případě nepostupovala v souladu s InfZ, neboť na podanou žádost o poskytnutí informací žádným způsobem nereagovala a žádosti požadovanou informaci žadateli neposkytla. Žádost tedy nebyla vyřízena. Svým postupem tak městská část porušila ustanovení § 14 odst. 5 InfZ, jež povinnému ukládá povinnost žádost o poskytnutí informací posoudit a následně postupovat tak, že při naplnění příslušných (zákonem stanovených) podmínek žádost odloží, rozhodne o jejím odmítnutí nebo konečně informaci poskytne. Zároveň došlo k uvedení chybného údaje o počtu podaných žádostí o poskytnutí informací, vykázaném ve výroční zprávě o činnosti městské části v oblasti poskytování informací podle InfZ.

- **Městská část Praha – Šeberov**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- informace poskytnuté na žádost za kalendářní roky 2015 a 2016 následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,
- do výročních zpráv nezahrnula údaj o počtu vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 18 odst. 1 písm. a) InfZ. Zároveň došlo ve výroční zprávě za rok 2015 k uvedení chybného údaje o počtu stížností podaných podle ustanovení § 16a InfZ a návazně tím k neuvedení důvodu podání stížností a stručného popisu způsobu vyřízení stížností. Ve skutečnosti byla podána 1 stížnost podle ustanovení § 16a InfZ, městskou částí je vykázáno, že nebyla podána žádná stížnost,
- při vyřizování žádosti o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

- **Městská část Praha – Čakovice**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- výroční zprávy za roky 2016, 2017 a 2018 neobsahují jednu z povinných náležitostí, a to stručný popis způsobu vyřízení stížností podaných podle ustanovení § 16a InfZ. Zároveň nepostupovala městská část v souladu s vyhláškou č. 442/2006 Sb., neboť soubor povinně zveřejňovaných informací, zveřejněný městskou částí způsobem umožňujícím dálkový přístup, v některých bodech neodpovídá zmíněné vyhlášce,
- některé informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, příp. nezveřejnila doprovodnou informaci vyjadřující obsah poskytnuté informace, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,
- při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení odůvodněného odložení žádosti, resp. § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

- **Městská část Praha – Vinoř**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť:

- do obsahu výročních zpráv za roky 2016, 2017 a 2018 nezahrnula většinu z povinných

náležitostí stanovených § 18 odst. 1 InfZ, konkrétně se jedná o údaje pod písm. a), c), d) a e),

- některé informace poskytnuté na žádost následně nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup, příp. nezveřejnila doprovodnou informaci vyjadřující obsah poskytnuté informace, kdy tato povinnost vyplývá z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.

- při vyřizování žádostí o poskytnutí informace svým postupem porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

Dále v uvedeném období byly zahájeny a probíhaly kontroly v uvedené oblasti u MČ **Praha 10**, MČ **Praha – Přední Kopanina** a u MČ **Praha 9**, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období ukončeny.

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

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

## **27. Projednávání přestupků**

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

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo správnímu orgánu oznámeno celkem 10 přestupků dle zákona o rozpočtových pravidlech. Ve správním řízení projednáno 9 přestupků, v jednom případě byl oznámený přestupek odložen.

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha – Čakovice, MČ Praha – Koloděje, MČ Praha – Slivenec, MČ Praha 16, MČ Praha – Vinoř, MČ Praha – Újezd, MČ Praha – Přední Kopanina, MČ Praha – Nedvězí a MČ Praha – Lochkov.

## **Závěr**

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení celkem 348 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2019 dokončeno 192 akcí, tj. 55,17 %, a 37 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla nad rámec Plánu provedena jedna mimořádná kontrola a 3 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

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

Byly zpracovány 2 návrhy trestních oznámení, 49 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, bylo posouzeno 9 usnesení orgánů činných v trestním řízení (usnesení Policie ČR o odložení věci).

V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata 2 podání, která však nespadała do věcné příslušnosti HMP.

Bylo vyřízeno 61 podání podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a to 26 stížností na postup MČ HMP a 35 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ve správním řízení projednáno 9 přestupků podle zákona o rozpočtových pravidlech, za které byla v jednom případě uložena pokuta ve výši 2 000 Kč a v 8 případech sankce napomenutí.

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 6 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu

k informacím, ve znění pozdějších předpisů, (MČ Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Šeberov, Praha – Štěrboholy, Praha – Troja a Praha – Vinoř) a 3 kontroly byly rozpracovány.

Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2018 na období od 1.7.2018 do 30.6.2019 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1388 ze dne 5.6.2018. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2018 provedeno u 48 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2018). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2019 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 ve 30 MČ a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 48 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2018 vyplývá, že v 7 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 15 % z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 11, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Počernice, Praha – Libuš, Praha – Šeberov a Praha – Zbraslav (*v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve 2 MČ, tj. ve 4 % přezkoumaných MČ*). V 8 MČ (Praha 7, Praha 14, Praha 18, Praha 19, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Přední Kopanina a Praha – Suchdol), tj. 17 % Magistrátem HMP přezkoumaných MČ, nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná o 15 MČ tj. o 31 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo bez nedostatků 12 MČ, tj. 25,5 %). V 19 MČ (tj. 40 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 7 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (*při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, ve 23 MČ, tj. 49 % Magistrátem přezkoumávaných MČ*). Ve 14 MČ (tj. 29 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření (*při přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve 12 MČ, tj. 26 % Magistrátem přezkoumávaných MČ*). Z uvedeného vyplývá, že výrazně stoupl počet MČ, které byly v rámci přezkoumání hospodaření hodnoceny jako bez nedostatků.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2019 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2019 bylo naplánováno 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociální péče MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byla ukončena jedna kontrola a k 30.6.2019 bylo 6 plánovaných kontrolních akcí rozpracováno.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 24 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2019 byly 4 kontrolní akce rozpracovány. Nedostatky zjištěné u všech kontrolovaných organizací spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, dále v nedodržení zákoníku práce a nařízení vlády o platových poměrech a v nedodržení zákona o rozpočtových pravidlech.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2019 stanovil provést finanční kontrolu 125 projektů u 117 příjemců v celkovém finančním objemu 143 778 100 Kč. Ke dni 30.6.2019 byly provedeny kontroly 76 projektů u 68 příjemců (celkem ve výši 50 648 100 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost vrácení poskytnuté veřejné finanční podpory.

V 1. pololetí roku 2019 byly realizovány všechny 4 plánované tematické kontroly evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. Nedostatky byly zjištěny u všech 4 kontrolovaných příspěvkových organizací a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci při provedení inventarizace za rok 2018. Kontrolní skupina upozornila na rizika vyplývající z některých skutečností zjištěných při tematických kontrolách, a to na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku a neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, neúplné a nepřehledné evidence smluv a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, z toho 10 kontrol investičních akcí, zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti

postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků a jednu kontrolu správy (nedobytných) pohledávek a jejich vymáhání v příspěvkové organizaci. Ke dni 30.6.2019 bylo 9 kontrolních akcí rozpracováno.

Pro rok 2019 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí a odborem bezpečnosti MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 byly ukončeny 4 kontroly a 3 kontroly byly rozpracovány. Provedenými kontrolami bylo ověřeno, že všech 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků 4 příspěvkovými organizacemi bylo splněno.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2017, provedených v roce 2018 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo ukončeno 8 kontrol a ke dni 30.6.2019 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány. Z celkového počtu 169 opatření k nápravě nedostatků přijatých 8 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 146 opatření a 23 opatření bylo splněno částečně (u 6 příspěvkových organizací).

Výsledkem kontroly plnění opatření, přijatých příspěvkovou organizací Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017, byla významná kontrolní zjištění (z celkem 31 přijatých opatření k nápravě nedostatků organizace 24 opatření splnila v plném rozsahu a 7 opatření splnila pouze částečně; v organizaci mj. není dokončen proces tvorby a aktualizace směrnic, některé vnitřní normy organizace nebyly plně v souladu s platnými právními předpisy), která byla v souladu s bodem II.1.1.usnesení Rady HMP č. 97 ze dne 28.1.2019 projednána s věcně příslušným členem Rady HMP pro oblast školství, sportu, vědy a podpory podnikání, na jehož základě Rada HMP usnesením č. 1071 dne 27.5.2019 uložila odboru školství, mládeže a sportu MHMP, usměřňujícímu po odborné stránce příspěvkovou organizaci, provést v průběhu 2. pololetí roku 2019 v této organizaci průběžnou veřejnosprávní finanční kontrolu, zaměřenou mj. na plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2018, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2019 nebyla realizována žádná plánovaná kontrola, ke dni 30.6.2018 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2019 bylo naplánováno provedení 2 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž ke dni 30.6.2019 nebyla žádná kontrolní akce rozpracována.

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

V průběhu 1. pololetí roku 2019 bylo provedeno v souladu s Plánem celkem 6 kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. Dále bylo provedeno školení pro nové zaměstnankyně v sekretariátech radních zaměřené na správnou aplikaci postupů stanovených Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům hl. m. Prahy.

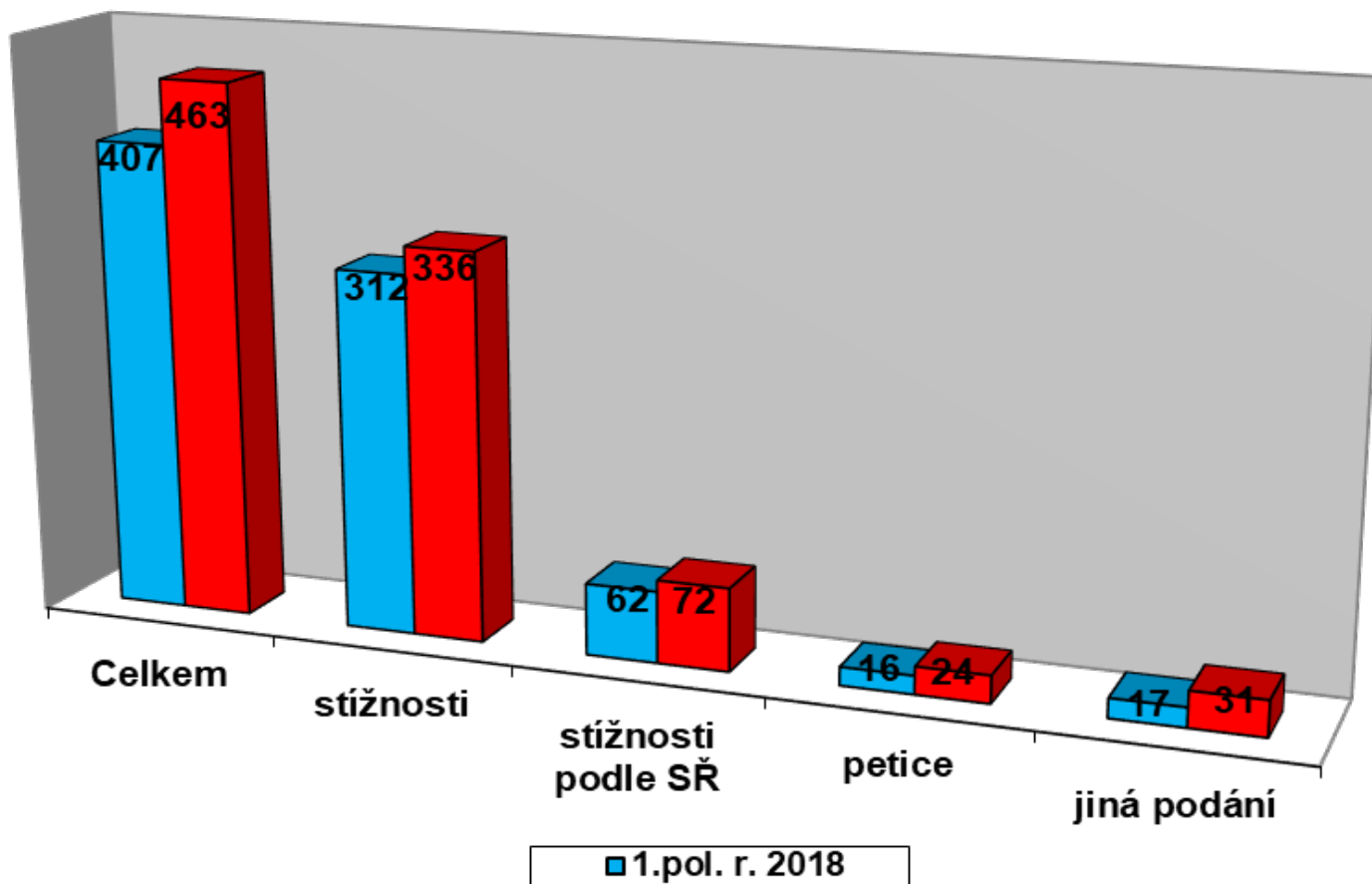
Výsledkem kontrol 3 investičních akcí z Plánu na rok 2018, ukončených počátkem roku 2019, (investiční akce „č. 42585 – ZUŠ Klapkova 156/25, Praha 8 – půdní vestavba“, „č. 0043362 – Gymnázium Nad Štolou, Praha 7 – Nástavba budovy C“ a akce „č. 0042219 – Střední škola umělecká a řemeslná, Praha 5 – rekonstrukce části objektu Miramare“) zadaných a realizovaných tehdejšími odborem školství a mládeže MHMP, byla významná kontrolní zjištění, která bylo bodem II.1.1.usnesení Rady HMP č. 97 ze dne 28.1.2019 uloženo odboru OKC MHMP projednat s věcně příslušným členem Rady HMP a do návrhu usnesení k předloženému tisku zapracovat požadavky na odstranění zjištěných pochybení. V rámci kontrol, provedených z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno větší množství pochybení a nepřesností zejména formálního charakteru (uvádění nepřesných názvů investičních akcí, názvů účastníků řízení, které nejsou v souladu s názvy evidovanými ve veřejném rejstříku, nepřesných názvů druhů zadávacího řízení, písemnosti související se zadáním zakázky neobsahovaly terminologii v souladu s platnou legislativou, byly zjištěny opakované chyby v dataci

dokumentů apod.), jejichž důsledkem je nedodržení zásady transparentnosti stanovené v § 6 v době zadání platného zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě uvedených skutečností Rada HMP usnesením č. 1071 dne 27.5.2019 uložila zajistit proškolení příslušných zaměstnanců hlavního města Prahy zařazených do odboru SML MHMP podílejících se na zadávání veřejných zakázek a zabezpečit vnitřní kontrolní systém v oblasti zdávání a realizace veřejných zakázek v působnosti odboru SML MHMP, aby nedocházelo mj. k administrativním pochybením při zpracování dokumentace (např. zajistit ve všech dokumentech zadávacího řízení uvádění správného názvu akce a názvů účastníků řízení, druhu veřejné zakázky, názvů dokumentů v souladu s platnou legislativou, správných datací a odkazů).

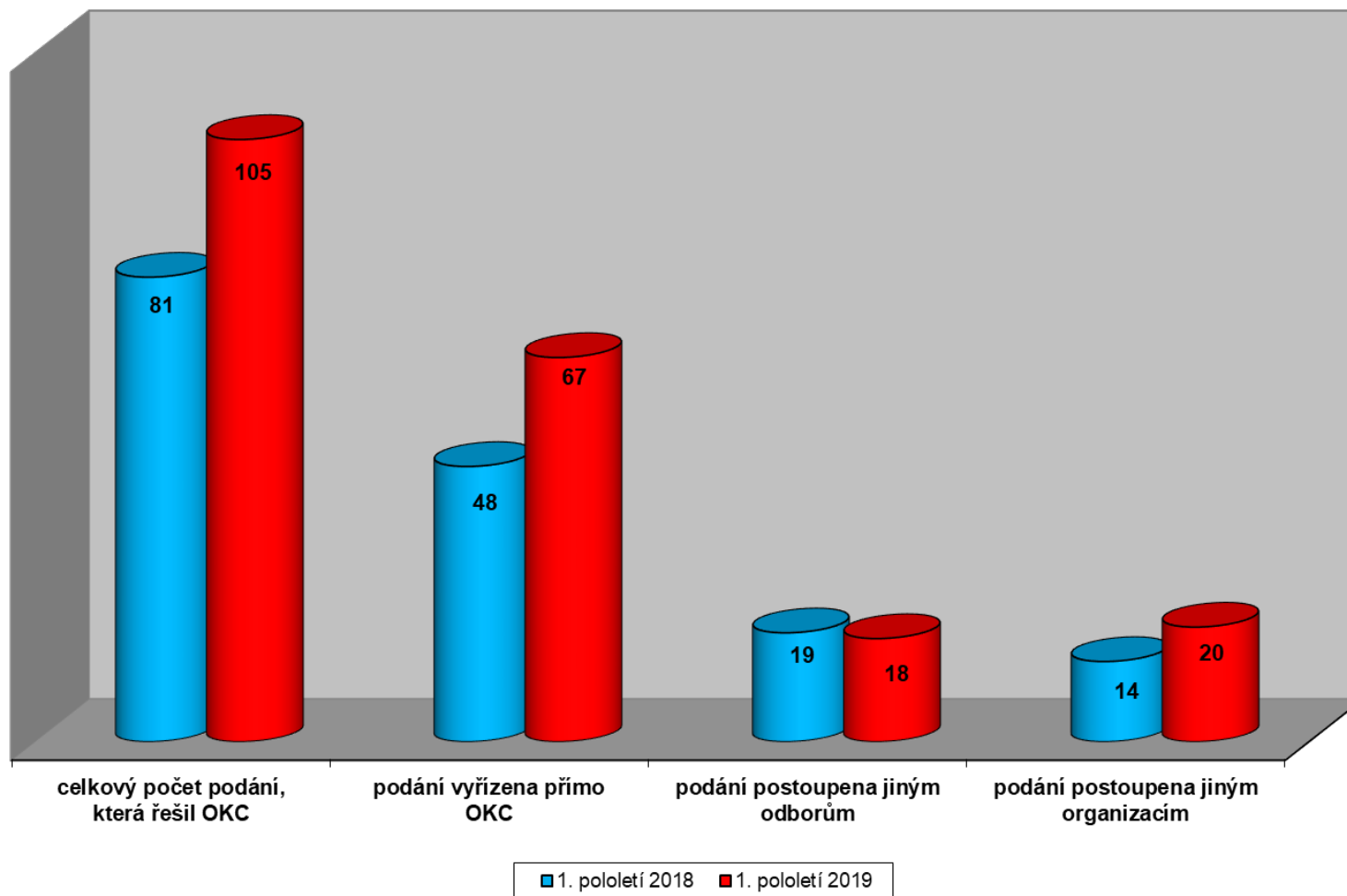
Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

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

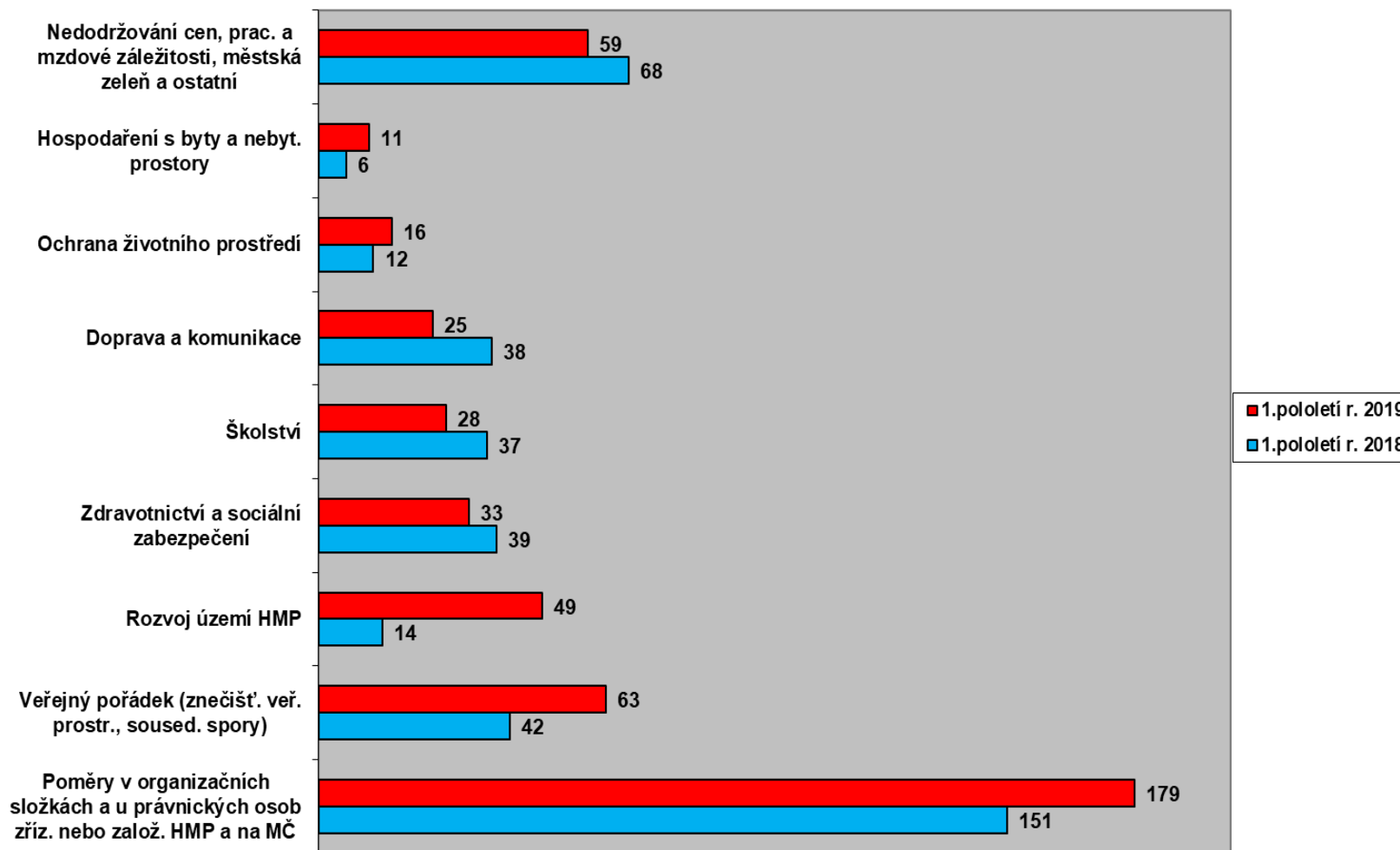




Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pololetí r. 2018 a 1. pololetí r. 2019  
(Přehled č. 2)



Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2018 a 1. pol. r. 2019  
(Přehled č. 3)



## **Důvodová zpráva**

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za první pololetí roku 2019 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 3159 ze dne 18.12.2018, ve kterém bylo v bodě II.1.2. uloženo pravidelně předkládat Radě hl. m. Prahy zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP každoročně v termínech do 31.1. a 31.7.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2019. Současně jsou zde obsaženy poznatky z oblasti vyřizování stížností a petic adresovaných MHMP a dalším orgánům hl. m. Prahy a plnění úkolů na dalších úsecích činnosti v rámci kompetence odboru kontrolních činností MHMP.