

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

**U S N E S E N Í**

Rady hlavního města Prahy

číslo 2355  
ze dne 30.8.2018

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností  
MHMP za 1. pololetí roku 2018

**Rada hlavního města Prahy**

**I. bere na vědomí**

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností  
MHMP za první pololetí roku 2018, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení

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

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

Předkladatel: pověřená řízením Magistrátu hl.m. Prahy

Tisk: R-30506

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností  
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP  
za 1. pololetí roku 2018**

## Obsah:

Úvod .....	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 .....	5
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2017 .....	8
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2017 .....	10
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ .....	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací .....	17
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení .....	19
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor .....	25
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou .....	26
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ .....	26
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření .....	27
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách .....	29
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací .....	29
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení .....	31
10. Tematické kontroly .....	38
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách .....	40
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření .....	42
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru / dotace .....	42
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb .....	43
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám .....	44
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha .....	44
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc .....	45
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol .....	45
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací .....	47
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností .....	47
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související .....	50
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 .....	51
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP .....	51
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů .....	52
25. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím .....	52
26. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly .....	53
27. Projednávání přestupků .....	53
Závěr .....	54

## 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. 20 ze dne 9.1.2018 bodu II.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2018 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2018“ schváleným pod bodem I. výše uvedeného usnesení Rady HMP (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2018 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě usnesení Rady HMP č. 1337 ze dne 13.8.2013, z jehož bodu I.1. vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 1. pololetí roku 2018 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	%	zbývá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 <sup>*)</sup>	25	25	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 <sup>*)</sup>	47	47	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	0	0	2	2
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	17 <sup>**)</sup>	47,22	19	5
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	25	11	44	14	4
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	154	73	47,40	81	2
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 2017	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2017	3	0	0	3	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	38	18 <sup>***)</sup>	47,37	20	1
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	24	12	50	12	1
Kontrola plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření	1	1	100	0	0
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	7	0	0	7	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2017	4	1	25	3	2
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	0	0	11	10
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	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	14	7	50	7	0
<b>Celkem</b>	<b>377</b>	<b>194</b>	<b>51,46</b>	<b>183</b>	<b>26</b>

### Pozn.:

- \*) Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2017 na období od 1.7.2017 do 30.6.2018 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017
- \*\*\*) 5 následných veřejnosprávních finančních kontrol v příspěvkových organizacích bylo ukončeno na místě ke dni 30.6.2018 (nebyly ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.; proto zjištění z těchto kontrol budou uvedena ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2018, resp. ve zprávách za období příslušného kalendářního týdne)
- \*) jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole v příspěvkové organizaci byla ukončena na místě ke dni 30.6.2018 (nebyla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.; proto zjištění z těchto kontrol budou uvedena ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2018, resp. ve zprávách za období příslušného kalendářního týdne)

Pro rok 2018 bylo naplánováno celkem 377 kontrolních akcí, v průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo realizováno 194 naplánovaných kontrol, nad rámec Plánu bylo provedeno 7 mimořádných kontrol (5 kontrol veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu HMP u příjemců: SK Tiebreak Praha, Národní centrum bezpečnějšího internetu, z.s., Fotbalová asociace České republiky (3 kontroly); kontrola vyúčtování individuální neinvestiční účelové dotace v oblasti cestovního ruchu u příjemce MIKI TRAVEL PRAGUE, spol. s r.o., a kontrola využití dotace poskytnuté na školní rok 2016/2017 soukromé škole Střední odborná škola uměleckořemeslná s.r.o.).

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2018 do 30.6.2018 zaregistrováno celkem 407 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 312 stížností, 62 stížností podle správního řádu, 16 petic a 17 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 81 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 48 podání.

V 1. pololetí roku 2018 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 6 podání. Bylo zpracováno celkem 48 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 5 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 38 stížností na postup MČ a 43 odvolání proti rozhodnutím MČ.

## 1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 na období od 1.7.2017 do 30.6.2018 byl sestaven na základě žádostí 47 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017.

První dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2017 ve všech 47 MČ a jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2017.

### Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

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

### 1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2017 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 v 25 z celkového počtu 47 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání

hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Kunratice, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Suchdol a Praha – Šeberov.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky v 8 MČ (MČ Praha – 11, Praha – 17, Praha – 20, Praha – Dolní Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov), tj. v 32,0 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2016 u 5 MČ z 27 přezkoumávaných MČ, tj. 18,5 %). U 17 MČ byly zjištěny nedostatky, z toho u 5 MČ byl zjištěn pouze jeden méně závažný nedostatek (MČ Praha 7, Praha 8, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Kolovraty), u 4 MČ byl kromě méně závažných nedostatků zjištěn i jeden nedostatek závažný (MČ Praha 4, Praha 16, Praha 18, Praha 19), u MČ Praha 12 byly kromě méně závažných nedostatků zjištěny 3 nedostatky závažné.

### **Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017:**

- závažné nedostatky byly zjištěny u 5 MČ Praha 4, Praha 12, Praha 16, Praha 18, Praha 19, a to:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívajících v tom, že na fyzické ani elektronické úřední desce MČ nebylo zveřejněno oznámení, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, rovněž nebylo zveřejněno oznámení týkající se rozpočtových opatření schválených v průběhu roku 2017, rozpočtového výhledu do roku 2022 či závěrečného účtu za rok 2016 (po upozornění kontrolní skupinou byl nedostatek napraven); MČ v několika případech neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením - nesplnila povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť hradila výdaje před provedením rozpočtového opatření;

➤ porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť Zastupitelstvo MČ projednalo závěrečný účet za rok 2016, ale nepřijalo opatření k nápravě nedostatků vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ, písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků obdržel přezkoumávající orgán po uplynutí zákonem stanovené lhůty (ze zjištěných skutečností vyplývá riziko možného přestupku ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření);

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť Rada MČ při zadávání veřejné zakázky k zajištění údržby veřejné zeleně a úklidu veřejného prostranství schválila objednávky pro příspěvkovou organizaci, která zajistila plnění objednávek třetími osobami - vzhledem k tomu, že zakázky spolu věcně a časově souvisely, měly být zadány v odpovídajícím režimu (podlimitní veřejné zakázky) dle souhrnných předpokládaných hodnot zakázek na údržbu veřejné zeleně;

➤ 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 v některých 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);

- méně závažné nedostatky:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že ve 2 případech neuzavřelo Zastupitelstvo MČ projednání závěrečného účtu za rok 2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, jak ukládá § 17 odst. 7 uvedeného zákona, a v jednom případě nebyla přijata opatření k nápravě nedostatků; majetek předávaný k hospodaření příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyl vymezen ve zřizovací listině v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetních případů (při zařazení majetku do majetkové a účetní evidence, při účtování o předpisu pohledávek vyplývajících z pachtovních smluv); odpisování majetku

nebylo zahájeno včas a došlo tak ke zkreslení odpisů vykázaných na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku; opožděným zařazením dokončené investice – technického zhodnocení do účetní a majetkové evidence nebyly zaúčtovány měsíční odpisy do příslušného účetního období ve správné výši a došlo tak ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2016 a 2017; na základě 3 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací MČ nesprávně účtovala o poskytnutí finančních prostředků; součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení se nestaly náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku; MČ nepožadovala k některým výdajovým pokladním dokladům kopie termodokladů, čímž nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů; některé výdaje byly zařazeny na nesprávnou rozpočtovou položku;

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ neodeslala v zákonné lhůtě oznámení o výsledku zadávacího řízení nadlimitní veřejné zakázky do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie a uveřejnila písemnou zprávu zadavatele na profilu zadavatele 15 dnů po uplynutí zákonem stanovené lhůty; ve Věstníku veřejných zakázek nebylo uveřejněno oznámení o výsledku veřejné zakázky v zákonné lhůtě; při zadání veřejné zakázky malého rozsahu nebyla dodržena zásada přiměřenosti a zásada rovného zacházení a zákazu diskriminace, zadání se uskutečnilo na základě návrhu jediného dodavatele v rozporu s Příkazem tajemníka ÚMČ;

➤ porušení **zákoníku práce** bylo zjištěno ve 2 MČ, neboť u několika zaměstnanců nebyly doloženy záznamy o provedených periodických pracovně lékařských prohlídkách; několika zaměstnancům byly vystaveny platové výměry, které neobsahovaly náležitosti stanovené zákonem (termín, místo a způsob výplaty nebyly určeny v platovém výměru ani ve smlouvě nebo vnitřním předpisu); ve 2 dohodách o provedení práce nebyl uveden rozsah práce;

➤ porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno ve 2 MČ, neboť 3 neuvolněným zástupcům starostky MČ byly vypláceny v roce 2017 měsíční odměny v maximální výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, ačkoli nebyly schváleny Zastupitelstvem MČ; bylo proplaceno vyúčtování pracovní cesty zaměstnance, přestože nárok na vyplacení cestovních náhrad nevznikl, neboť místo pracovní cesty bylo totožné s místem výkonu práce podle pracovní smlouvy; platové výměry 2 zaměstnanců byly podepsány starostou MČ, ačkoli pracovně právní vztahy spadají do kompetence tajemníka MČ;

➤ porušení **zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť v jedné MČ v zápisu o posouzení uchazečů ve výběrovém řízení na referenta Úřadu městské části výběrová komise neuvedla seznam uchazečů a seznam a pořadí uchazečů, kteří předložili úplné přihlášky včetně všech požadovaných dokladů a kteří splňovali zákonné předpoklady a požadavky stanovené v oznámení; ve 2 případech nebyla v oznámení o vyhlášení výběrového řízení uvedena platová třída;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že v některých MČ nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém např. v oblasti dodržování podmínek smluv na realizaci veřejných zakázek malého rozsahu (prodloužení termínu dokončení díla nebo úhrada změněné ceny díla bez uzavření dodatku ke smlouvě), v oblasti vedení evidence smluv, v oblasti uzavírání smluv, vzniku závazků, plateb a vymáhání pohledávek; některé smlouvy nebyly opatřeny doložkou potvrzující splnění podmínek platnosti podle zákona o HMP; v příruční pokladně nebyly zaznamenány celkové denní výdaje finančních prostředků, nebyly vystavovány pokladní doklady a nebyla zavedena pokladní kniha; metadata uveřejněných objednávek obsahovala chybnou identifikaci smluvních stran; smlouva nebyla zaslána správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, prominutí nedobytných dluhů za nájemci bytů, nebytových prostor, pozemků a parkovacích míst v celkové výši 3 671 783,10 Kč bez příslušenství nebylo proúčtováno v souladu s usnesením Zastupitelstva; u 4 MČ nebyla provedena předběžná řídicí kontrola zejména v oblasti schvalování hospodářských operací (správce rozpočtu na objednávkách nestvrdil svým podpisem skutečnost, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku, a neproověřil, zda je operace v souladu se schválenými výdaji a je finančně kryta, příkazce operace i hlavní účetní odsouhlasili provedení výdaje v rozporu s uzavřenou smlouvou o dílo), v některých případech došlo k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu; v oblasti dodržování stanovených náležitostí účetních dokladů (některé faktury neobsahovaly údaje o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci); v několika MČ nebyla plně funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná v příspěvkových organizacích zřízených MČ zejména



v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem a s příspěvků (nebylo možno průkazně ověřit hodnotu svěřeného majetku, neboť ve zřizovací listině nebyl vymezen svěřený majetek); v oblasti účtování mzdových nákladů v hlavní činnosti (nesprávné účtování mzdových nákladů vyplacených na základě 7 dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr do nákladů doplňkové činnosti); pravidla pro přípravu, schvalování a podepisování hospodářských operací nebyla jednoznačně a srozumitelně stanovena vnitřními předpisy (např. nebyla jednoznačně stanovena funkce správce rozpočtu, směrnice nebyly systematicky a logicky uspořádány, nebyly číslovány, některé oblasti nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou).

## 1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2017

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2018 provedeno konečné přezkoumání ve všech 47 přezkoumávaných MČ. U 13 MČ nebyly zjištěny nedostatky (tj. u 28 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP, v předcházejícím roce to bylo u 14 MČ, tj. 29 % MČ přezkoumaných MHMP). V 5 MČ tj. 11 % byl zjištěn pouze jeden nedostatek (v loňském roce u 8 MČ tj. 17 %).

### Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2017

- závažné nedostatky byly zjištěny v 7 MČ (Praha 6, Praha 20, Praha – Ďáblice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Vinoř):

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť 2 rozpočtová opatření provedená k datu 31.12.2017 nebyla do ukončení závěrečného přezkoumání na místě (tj. 23.3.2018) zveřejněna na elektronické úřední desce (MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech);

➤ porušení **zákona o účetnictví**, neboť bylo zjištěno nedodržení povinnosti inventarizací zjišťovat skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřovat, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; MČ nevedla účetnictví průkazně, neboť neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků, nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti; MČ nedoložila průkazné prvotní doklady k některým pohledávkám vedeným na účtu 311 – Odběratelé a uvedeným v inventurním soupisu k 31.12.2017, stejný nedostatek byl zjištěn u inventarizace účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; příspěvková organizace zřízená MČ neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku, účetnictví tak bylo neprůkazné, neboť při inventarizaci nebyly zjišťovány skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávány v inventurních soupisech; v MČ byl prováděn předpis pohledávek z nájmu hrobových míst, až při úhradě nájemného, k 31.12.2017 chyběly v účetnictví MČ předpisy pohledávek z nájmu neuhrazených nebo části předpisů pohledávek z nájmu hrazených v několika splátkách (jednalo se o systémovou chybu), nájemní smlouvy na pronájem hrobových míst MČ uzavírala s nájemci až po úhradě celkové výše nájemného na dobu 10ti let, proto k nezaúčtovaným případům nebyly žádné nájemní smlouvy;

➤ porušení **zákona o HMP** tím, že nebyl dodržen stanovený schvalovací proces v případě zakázky malého rozsahu na pořízení nábytku na míru do objektu ZŠ, když zástupce starosty MČ podpisem kupní smlouvy porušil své oprávnění k právnímu jednání, neboť smlouva byla podepsána před schválením v orgánech MČ;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nesplnila povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy;

- méně závažné nedostatky

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy stanovené účetní metody a podmínky vedení účetnictví; nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (5 MČ); nebyla dodržena metoda časového rozlišení; nebylo dodrženo obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisků a ztrát (4 MČ); nebyly dodrženy postupy účtování o přijatých neinvestičních transferech s povinností vypořádání, postupy tvorby opravných položek k pohledávkám (3 MČ); nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění

účetního případu, zejm. při převodech vlastnictví k nemovité věci, z titulu zřízení věcného břemene, při zařazení investičních akcí do evidence majetku, při přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu; ve 3 MČ nebyly dodrženy způsoby oceňování majetku, (nehmotný majetek nebyl oceněn pořizovacími cenami, u majetku předaného do správy od HMP nebyla zohledněna při zavedení do účetní a majetkové evidence zůstatková cena předávaného majetku; ve 2 MČ nebyly pohledávky k 31.12.2017 oceněny ve správné výši, neboť v nesprávné výši bylo zaúčtováno přechodné snížení hodnoty pohledávek, nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám, některé opravné položky k pohledávkám po splatnosti za rok 2017 a k pohledávkám zdaňované činnosti po splatnosti nebyly vytvořeny ve správné výši, nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků, od které se provádí vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek; v několika MČ nebyla dodržena povinnost vést účetnictví úplné, neboť v účetním období nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se pohledávek z nájmu neuhrazených nebo hrazených ve splátkách, v několika MČ nebyla v oblasti pohledávek a závazků dodržena povinnost vést účetnictví průkazné, neboť nebyla provedena inventarizace majetku a závazků; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy ve 14 MČ - inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků a nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, zda všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, nebyly zjištěny rozdílné hodnoty pohledávek vykázaných na inventurních soupisech oproti hodnotám vykázaným v rozvaze, některé inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti, v některých inventurních soupisech nebyl zjištěn nesoulad mezi údaji uvedenými v inventurním soupisu pozemků a v evidenci katastru nemovitostí, některé inventurní soupisy evidovaného majetku a závazků neobsahovaly rozsah vyhotovení inventurních soupisů, slovní značení podle směrné účtové osnovy a seznamy příloh inventurních soupisů, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, některé inventurní soupisy nebyly podloženy dokladovou evidencí, k některým účtům nebyly inventurní soupisy doloženy, některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném plánem inventur, plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů sestavený v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek, některé inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, jména členů inventarizační komise; majetek byl duplicitně evidován k okamžiku vyřazení majetku, kdy zanikl důvod zachycení majetku v hlavní knize, nebyl proveden zápis v knize podrozvahových účtů prostřednictvím účtu 909 – Ostatní majetek (ORJ 518); evidovaná hodnota svěřeného majetku dle zřizovací listiny příspěvkové organizací vykazovala rozdílný zůstatek na účtu 909 – Ostatní majetek; některé vnitřní předpisy k provedení inventarizace neobsahovaly požadované náležitosti, nebyl zjištěn skutečný stav jednotlivých fondů; některé náklady na pořízení dlouhodobého majetku byly zaúčtovány nesprávně jako náklady běžné, v některých případech nebylo účtováno o poskytnutí finančních prostředků vyplacených na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací určených k vypořádání jako o zálohách;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť ve 2 MČ nebyla dodržena povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících, nebyly doloženy dostatečné kroky směřující k jejich vymožení; MČ před schválením prodeje na jednání Zastupitelstva nezveřejnila po dobu nejméně 15 dnů na úřední desce Úřadu MČ záměr prodat část pozemku;

➤ 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; finanční kontrola vykonávaná MČ ve zřízené příspěvkové organizaci nebyla dostatečně funkční, neboť byly zjištěny nedostatky v dodržování právních předpisů (např.: v případě účtování o čerpání fondu investic, v případě uzavření 2 darovacích smluv nebylo postupováno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, v některých případech při účtování paušální úhrady za poskytované služby spojené s užíváním nebytového prostoru nebyla dodržována směrná účtová osnova, nebylo účtováno o vzniku pohledávek (a výnosů) z pronájmu nebytových prostor ke dni vzniku, tj. ke dni splatnosti podle nájemní smlouvy - výnosy spojené s následujícím účetním obdobím nebyly časově rozlišeny ve formě výnosů příštích období, v příspěvkové organizaci nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace majetku a závazků, neboť při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků); ve 2 MČ nebylo dostatečně zajištěno prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly při hospodaření s veřejnými prostředky u zřízené příspěvkové organizace; ve 2 MČ nebyla dodržena povinnost vedoucího orgánu veřejné správy

a vedoucích zaměstnanců zavést, udržovat a prověřovat účinnost vnitřního kontrolního systému zejména při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku (např.: některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření, některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur, předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky, v několika případech nebyly k probíhajícím nájům hrobových míst uzavřeny nájemní smlouvy a některé smlouvy nebyly evidovány; správce rozpočtu a hlavní účetní neprovedli předběžnou kontrolu před vznikem závazku a po vzniku závazku); vnitřními předpisy byly nesprávně vymezeny osoby jako příkazci operací a správce rozpočtu, některé smlouvy vykazovaly obsahové nedostatky (např.: v textu smlouvy nebylo jednoznačně specifikováno, co bude v souvislosti se zadávacím řízením po dodavateli požadováno, byl uveden nesprávný název odběratele); v 7 MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola v oblasti uzavírání nájemních smluv, v oblasti účtování o pořízení knih, jejich zařazení do majetku, v oblasti výpočtu platu zaměstnanci pracujícím na zkrácený úvazek, v oblasti vykazování pohledávek, (zůstatek účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci obsahoval nedobytnou pohledávku, která měla být odepsána a vedena na příslušném podrozvahovém účtu), v oblasti dodržování smluvních ujednání v případě veřejné zakázky malého rozsahu (prodloužení termínu plnění dle smlouvy o dílo bez uzavření dodatku ke smlouvě o dílo), v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci (hodnotu svěřeného majetku - jeho evidenci, inventarizaci a hospodaření - nebylo možné průkazně ověřit), v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci (hodnota svěřeného majetku nebyla stanovena v příloze zřizovací listiny), v oblasti evidence majetku, neboť nabytý pozemek byl zaveden do majetkové evidence a zaúčtován na majetkový účet v nesprávné hodnotě v rozporu se směnnou smlouvou).

### **1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo MHMP provedeno ve **47 MČ**. Ve **2 MČ (Praha 11 a Praha – Štěrboholy**, tj. ve 4 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v **10 MČ (Praha 7, Praha 8, Praha 18, Praha 19, Praha – Dolní Chabry, Praha – Nebužice, Praha – Satalice, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Zličín**, tj. 21 % 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 25,5 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo bez nedostatků 13 MČ, tj. 27 %; při přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo bez nedostatků 9 MČ, tj. 19 %).

Ve **23 MČ** (49 % 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 9 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 17, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dolní Počernice, Praha – Dubeč, Praha – Královice, Praha – Křeslice, Praha – Nedvězí, Praha – Řeporyje, Praha – Zbraslav), (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 – 4 MČ s jedním nedostatkem, za rok 2015 – 3 MČ s jedním nedostatkem).

V **10 MČ** (21 %) 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 6, Praha 12, Praha 20, Praha – Čakovice, Praha – Ďáblice, Praha – Klánovice, Praha – Libuš, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Vinoř (při přezkoumání za rok 2016 – 16 MČ).

Ve **2 MČ** (4 %) byl zjištěn jeden závažný nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření (Praha 16, Praha – Suchdol).

### **Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

#### **➤ v porušení rozpočtové kázně**

- návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu,
- některá schválená rozpočtová opatření v závěru roku nebyla zveřejněna na elektronické úřední desce

- **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**
  - MČ v případě inventurních soupisů majetku v některých případech nedoložila porovnání skutečného stavu se stavem uvedeným v rozvaze, a tím nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona o účetnictví;
  - MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu s § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti;
  - účetnictví příspěvkové organizace zřízené MČ nebylo průkazné, neboť organizace neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku;
  - v účetnictví MČ chyběly některé předpisy pohledávek z nájmu hrobových míst - jednalo se o systémovou chybu;
  
- **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
  - smlouva o dodávce služeb na veřejnou zakázku „Dodávka služeb spojených s distribucí příspěvků na pravidelnou sportovní a volnočasovou činnost dětí“, která nabývá účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena;
  - MČ nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a nepodala o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu v zákonem stanovené lhůtě;
  - MČ jednala v rozporu s účelem ustanovení § 11 (vertikální spolupráce) zákona o zadávání veřejných zakázek při zadávání zakázek na údržbu veřejné zeleně;
  - MČ nepostupovala v souladu s § 18 zákona o zadávání veřejných zakázek, neboť správně nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky dle součtů předpokládaných hodnot všech částí, které tvořily jeden funkční celek a byly zadávány v časové souvislosti;
  - zástupce starosty MČ překročil zákonné pravomoci při podpisu smlouvy bez předchozího schválení v orgánu MČ, nepostupoval tak v souladu s § 72 odst. 2 ve spojení s § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2 zákona o HMP;
  - některá rozpočtová opatření nebyla provedena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje;
  
- **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2017 - ve 3 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Dáblice, Praha – Klánovice) nebo při přezkoumání za předcházející roky – ve 2 MČ (Praha 12, Praha – Libuš);** podrobně o neodstraněných nedostatecích zjištěných při přezkoumáních hospodaření pojednává kapitola 7.1. Zprávy.

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

##### **Praha 2**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ při inventarizaci majetku a závazků v některých případech neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; opravné položky k pohledávkám, u nichž byly povoleny splátkové kalendáře, byly vytvořeny nesprávně k původnímu datu splatnosti;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť u některých pohledávek v podnikatelské činnosti nebyly doloženy žádné úkony směřující k vymožení pohledávek.

##### **Praha 4**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav některých závazků, neboť některé inventurní soupisy nebyly podloženy dokladovou evidencí; inventarizace závazků nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť v některých případech MČ neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; MČ neúčtovala o majetku svěřeném příspěvkovým organizacím na účtu 909 – Ostatní majetek; nebylo možné ověřit správnost výše tvorby či snížení jednotlivých opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti, neboť nebyla zajištěna kontrola v této oblasti;
- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ v několika případech nedoložila žádné úkony směřující k vymožení pohledávek.

### Praha 6

- nedostatek spočívající v **překročení působnosti MČ** stanovené zvláštními právními předpisy, neboť smlouva o dodávce služeb na veřejnou zakázku, která nabývá účinnosti dnem zveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla zveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena;
- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu s § 17 odst. 7 předmětného zákona;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala v případě nákladů na poskytnutý kredit výplatního stroje a nákladů na licence do správného účetního období, čímž došlo ke zkreslení nákladů a výsledku hospodaření za hlavní činnost za rok 2017; nebylo dodrženo obsahové vymezení položek rozvahy „A. I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ a „A. I. 7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“; nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám; ocenění některého dlouhodobého majetku bylo chybně zvýšeno o náklady, které nebyly technickým zhodnocením majetku, neboť nespĺňovaly podmínky stanovené zákonem, tj. hodnotu technického zhodnocení převyšující 40 tis. Kč.

### Praha 12

- **porušení povinností nebo překročení působnosti MČ** stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a nepodala o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v zákonem stanovené lhůtě; MČ jednala v rozporu s účelem § 11 zákona o zadávání veřejných zakázek při zadávání zakázek na údržbu veřejné zeleně; MČ nestanovila správně předpokládanou hodnotu zakázky dle součtů předpokládaných hodnot všech částí, které tvořily jeden funkční celek a byly zadávány v časové souvislosti, tj. v odpovídajícím režimu dle souhrnných předpokládaných hodnot zakázek (objednávek) na údržbu veřejné zeleně;
- **neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017 a při přezkoumání hospodaření za předcházející roky (za roky 2015 a 2016)** tím, že MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu zákona o finanční kontrole, neboť inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 a 31.12.2017 v příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví; ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola zejména v oblasti správy a evidence pohledávek, v oblasti s nakládání s majetkem HMP, v oblasti inventarizace svěřeného majetku a dodržování obecně závazných právních předpisů; MČ neaktualizovala odpisový plán příspěvkové organizaci; MČ neodstranila nedostatky zjištěné při druhém dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, související se zadáváním objednávek na údržbu veřejné zeleně příspěvkové organizaci;
- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ při provádění inventarizace nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví a inventurní soupisy neobsahovaly veškeré povinné náležitosti.  
MČ byla upozorněna na riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví v důsledku zjištěných skutečností, riziko nevymožení pohledávky, resp. jejího promlčení, v případě, že nebudou všechny pohledávky z uzavřených smluv zaevidovány a vůči smluvní straně uplatněny, a riziko možného přestupku ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření.

### Praha 14

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ náklad na pořízení licence neúčtovala do účetního období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí; některé náklady na pořízení dlouhodobého majetku zaúčtovala jako náklady běžné;
- nedodržení **Statutu HMP**, neboť náklady na opravy v pronajaté ubytovně v Broumarské ulici související se zdaňovanou činností MČ zaúčtovala do nákladů hlavní činnosti.

### Praha 16

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť některá rozpočtová opatření nebyla provedena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

### Praha 17

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, když v přezkoumávaném období neúčtovala o dotaci ex post na projekt "Modernizace a navýšení kapacity pro sběr tříděných odpadů v Praze 17 – Řepy" podle ustanovení bodu 5.3.4. Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 703“).

### Praha 20

➤ nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního přestupku podle **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v Zastupitelstvu MČ; některá schválená rozpočtová opatření v závěru roku nebyla zveřejněna na elektronické úřední desce;

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť nastavený vnitřní kontrolní systém nestačil včas zareagovat na personální absenci v závěru roku; předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření.

### Praha 21

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** tím, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť nevykázala pohledávky ve správné výši; MČ neměla plně funkční systém kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace, neboť z dokumentace jednoznačně nevyplývá, že bylo inventarizací ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu v účetnictví.

### Praha – Běchovice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť účetní záznam smluvní pokuty z prodlení nebyl průkazný (nebylo jednoznačně doloženo, k jakým pohledávkám dodavatele se částka vztahuje a za jaké období je penále vyčísleno); MČ nepřecenila na reálnou hodnotu majetek - pozemky určené k prodeji.

### Praha – Benice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání podle bodu 5.3. ČÚS č. 703 při účtování o výdajích souvisejících s dotací poskytnutou z Operačního programu životní prostředí; MČ nedodržela odvětvové třídění některých výdajů; MČ vnitřním předpisem neupravila stanovený způsob účtování o dlouhodobém majetku; na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období byly zahrnuty opravy předcházejících účetních období, které však nebyly natolik významné, aby ovlivnily výši výsledku hospodaření v předcházejících účetních obdobích; nebyly správně zaúčtovány náklady na administraci zakázky, které souvisely s pořízením dlouhodobého hmotného majetku; inventurní soupisy některých účtů nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit;

➤ porušení **zákonu o HMP**, neboť MČ před schválením prodeje na jednání Zastupitelstva MČ nezveřejnila po dobu nejméně 15 dnů na úřední desce Úřadu MČ záměr prodat část pozemku;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ neměla vnitřními předpisy zajištěn proces předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, vnitřními předpisy byly nesprávně vymezeny osoby jako příkazci operací a správce rozpočtu; objednávky nebyly potvrzeny podpisem zaměstnance pověřeného výkonem funkce správce rozpočtu.

### Praha – Březiněves

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám ze zdaňované činnosti, čímž došlo ke zkreslení výsledku hospodaření, nejednalo se však o významné zkreslení; MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby v případě úhrady darů poskytnutých při vítání občánků a dárekových poukazů pro seniory;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ nesprávně zařadila zaměstnance MČ zařazené do Úřadu MČ do platového stupně podle započitatelné praxe, v důsledku toho došlo k nesprávnému stanovení platových výměrů; MČ nedodržela lhůtu pro přihlášení zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ, která vykonávala správní činnost, pro jejíž výkon je předpokladem prokázání zvláštní

odborné způsobilosti, k vykonání zkoušky odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků.

#### **Praha – Čakovice**

- **neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání**, neboť některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem, MČ tak nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ pozemky zatížené věcným břemenem nepředúčtovala na zvláštní analytický účet účtu 031 – Pozemky; MČ neúčtovala o přijaté dotaci na pořízení kompostérů na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku; v jednom případě nebyl majetek správně oceněn; MČ neúčtovala na účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem HMP za rok 2017 do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; byly zjištěny nedostatky v předložené podkladové dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2017; MČ při účtování dárekových poukazů pro seniory nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty a zároveň nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nezveřejnila v registru smluv rezervace na pronájem sportovní haly;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť správce rozpočtu a hlavní účetní neprovedli předběžnou kontrolu před vznikem závazku a po vzniku závazku v oblasti čerpání výdajů z OdPa 6112 – Zastupitelstva obcí, v důsledku toho bylo vykázáno chybné čerpání rozpočtu MČ; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve zřízené příspěvkové organizaci nebyla funkční, neboť byly zjištěny nedostatky v dodržování právních předpisů.

#### **Praha – Dolní Měcholupy**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nevytvořila ve správné výši opravné položky k pohledávkám po splatnosti za rok 2017, tím došlo k nadhodnocení výsledku hospodaření hlavní činnosti k 31.12.2017.

#### **Praha – Dolní Počernice**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť byl zjištěn nesoulad mezi údaji uvedenými v inventurním soupisu pozemků a evidenci katastru nemovitostí.

#### **Praha – Dubeč**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o výnosech ze zřízení věcného břemene k datu doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

#### **Praha – Ďáblice**

- **překročení působnosti MČ** (územního celku) stanovených zvláštními právními předpisy, neboť zástupce starosty MČ překročil zákonné pravomoci při podpisu smlouvy bez předchozího schválení v orgánu MČ, v rozporu se zákonem o HMP;
- **neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření**, neboť nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ u majetku předaného do správy od HMP nezohlednila při zavedení do účetní a majetkové evidence zůstatkovou cenu;
- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nezaslala v zákonem stanovené lhůtě pro zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv smlouvu v případě, že výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u zřízené příspěvkové organizace při hospodaření s veřejnými prostředky.

#### **Praha – Klánovice**

- **neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření**, neboť neuvolněnému starostovi byla nesprávně stanovena vyšší odměna;

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť na podrozvahovém účtu krátkodobých podmíněných pohledávek z uzavřených smluv nebylo účtováno nebo bylo účtováno chybně;
- další nedostatek spočívající v nesprávně stanovené vyšší odměně neuvolněnému starostovi.

#### **Praha – Koloděje**

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala na podrozvahových účtech o transferu poskytnutém v rámci Operačního programu Praha – pól růstu, ačkoli se jedná o významnou informaci pro účtování na podrozvahových účtech; MČ neúčtovala o poskytnutí finančních prostředků vyplacených na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací určených k vypořádání jako o zálohách; MČ s odpisem dlouhodobého majetku pořízeného částečně z investičního transferu neúčtovala o časovém rozlišení přijatého investičního transferu; inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví.

#### **Praha – Kolovraty**

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků;
- nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací před vznikem závazku (smlouva na výběr dodavatele v případě nadlimitní veřejné zakázky) a po vzniku závazku (nesprávný název odběratele);
- některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ neuveřejnila ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o ukončení zadávacího řízení na profilu zadavatele, nebylo zveřejněno oznámení o výsledku zadávacího řízení; smlouva o nájmu bytu neobsahovala přesnou identifikaci pronajímaného majetku a výši hrazeného nájemného.

#### **Praha – Královice**

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury neobsahovaly požadované náležitosti.

#### **Praha – Křeslice**

- nedodržení **zákonu o registru smluv**, neboť objednávka zhotovení, dopravy a montáže lávky přes Botič, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla správci registru smluv zaslána k uveřejnění ve stanoveném termínu, resp. nebyla zaslána ani k datu ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 na místě.

#### **Praha – Kunratice**

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť o veškerých výnosech a nákladech z titulu směnné smlouvy nebylo účtováno správně v podnikatelské činnosti;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** tím, že u žadatele o veřejnou finanční podporu nebylo dostatečně prověřeno vyúčtování a vypořádání schválené individuální dotace.

#### **Praha – Libuš**

- **neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za předcházející rok**, neboť inventurní soupisy vyhotovené MČ zřízenou příspěvkovou organizací ke dni 31.12.2017 vykazovaly totožné nedostatky jako v předchozím roce;
- nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť vnitřní předpisy k provedení inventarizace neobsahovaly stanovené náležitosti; inventurní soupisy neobsahovaly údaje požadované vyhláškou o inventarizaci; ve 2 případech nebyly v inventurních soupisech zaznamenány zjištěné skutečné stavy majetku a závazků a výše opravných položek k vykázaným pohledávkám k odběratelům po splatnosti nebyla zjištěna ve správné výši.

#### **Praha – Lipence**

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 2 případech neúčtovala při směně pozemků o výnosech a nákladech k okamžiku uskutečnění účetního případu; nebylo účtováno o výnosu z pronájmu pozemku;
- porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu, když nabytý pozemek byl zaveden do majetkové evidence a zaúčtován na majetkový účet v nesprávné hodnotě v rozporu se směnnou smlouvou; vnitřní kontrolní systém MČ v oblasti



nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným zřízené příspěvkové organizaci nebyl dostatečně funkční, neboť hodnota svěřeného majetku nebyla stanovena v příloze zřizovací listiny;

➤ MČ nedodržela lhůtu pro přihlášení zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ, která vykonávala činnost, pro jejíž výkon je předpokladem prokázání zvláštní odborné způsobilosti, k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti.

#### **Praha – Lochkov**

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby"; MČ chybně účtovala o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

#### **Praha – Nedvězí**

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

#### **Praha – Přední Kopanina**

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ v některých případech nedoložila porovnání skutečného stavu se stavem uvedeným v rozvaze; předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném vyhláškou o inventarizaci; předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném vyhláškou o inventarizaci.

#### **Praha – Řepovje**

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola v případě nedodržení smluvního ujednání.

#### **Praha – Slivenec**

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu se zákonem, když nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti; MČ v jednom případě čerpala místo kapitálových výdajů běžné výdaje a v jednom případě místo běžných výdajů čerpala kapitálové výdaje; MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání podle ČÚS č. 703, neboť nezaúčtovala čerpání dotace z Operačního programu Praha – půl růstu; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky", když nesprávně zaúčtovala navýšení hodnoty pozemků; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniný“;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť byly zjištěny 3 objednávky, které nebyly uveřejněny v registru smluv.

#### **Praha – Suchdol**

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v neprůkazném účetnictví MČ zřízené příspěvkové organizace, která neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku.

#### **Praha – Újezd**

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání podle ČÚS č. 703, když v případě poskytnutých neinvestičních transferů bez povinností finančního vypořádání neúčtovala o předpisu závazku ke dni jeho vzniku, tj. ke dni uzavření příslušné darovací smlouvy, ale až ke dni poskytnutí transferu;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť finanční kontrola vykonávaná MČ ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci nebyla dostatečně funkční, když organizace neúčtovala o vzniku pohledávek (a výnosů) z pronájmu nebytových prostor ke dni vzniku, tj. ke dni splatnosti podle nájemní smlouvy, ale např. ke dni přijetí úhrady nebo ke dni inventarizace majetku a závazků 31.12.2017.

### **Praha – Velká Chuchle**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť Plán inventur majetku a závazků MČ za rok 2017 neobsahoval seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů a zároveň nebylo určeno, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány, důsledkem toho byla snížena přehlednost a průkaznost inventarizačních písemností a nebylo možné potvrdit správnost a úplnost provedení inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2017; některé inventurní soupisy neobsahovaly stanovené náležitosti (uvedení rozsahu, ve kterém je inventurní soupis sestaven, včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy), byla tak snížena průkaznost inventurních soupisů jako účetních záznamů;
- MČ nedodržela ustanovení **zákona o registru smluv**, podle kterého smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, musí být uzavřena písemně nebo jiným způsobem umožňujícím uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv.

### **Praha – Vinoř**

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť v účetnictví MČ chyběly některé předpisy pohledávek z nájmu hrobových míst; MČ v 9 případech nabytí majetku neúčtovala a nezavedla do evidence pořízený majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu; opravné položky k pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny v nesprávné výši; MČ nezjistila rozdílné hodnoty pohledávek na účtu 311 – Odběratelé, opravných položek k pohledávkám po splatnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a ostatních krátkodobých závazků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky vykázané v rozvaze k 31.12.2017 a na inventurních soupisech těchto účtů; MČ nezjistila, že nevytvořila opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám, a přesto o nich účtovala na účet 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám;
- nedodržení zákona o registru smluv, neboť objednávka služby za cenu vyšší než 50 tis. Kč bez DPH nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od její akceptace;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti evidence smluv, uzavírání nájemních smluv na pronájem hrobových míst a v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci zřízené MČ.

### **Praha – Zbraslav**

- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola při výpočtu platu zaměstnanci pracujícím na zkrácený úvazek.

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

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	Praha 3	✓
		2	Praha 9	✓

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2018 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2018 byly obě plánované kontrolní akce rozpracovány.

## **3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací**

Pro rok 2018 bylo naplánováno 11 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2017 po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem sportu a volného času MHMP, odborem bezpečnosti MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla ukončena jedna kontrola a 6 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	1	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav, 156 00	✓*)
		2	Domov pro seniory Zahradní Město, Sněženková 2973/8, Praha 10, 106 00	✓*)
		3	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46	
		4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13	
		5	Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00	✓
		6	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 113 58	✓*)
		7	Pražská informační služba, Arbesovo náměstí 70/4, Praha 5, 150 00	✓*)
		8	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00	✓*)
		9	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderatka 19, Praha 8, 180 00	
		10	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00	

\*) kontrola byla ukončena na místě ke dni 30.6.2018, nebyla ukončena ve smyslu § 18 č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

## Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2018 v příspěvkové organizaci:

### ➤ **Domov pro seniory Ďáblice** se sídlem Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**, s výjimkou porušení § 11 odst. 1 písm. f) zákona, neboť některé pokladní doklady postrádaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ; nebyl předložen podpisový vzor této osoby shodující se s podpisy na pokladních dokladech. Vydané faktury (doplňková činnost) a pokladní doklady neobsahovaly veškeré stanovené náležitosti (např. rozsah a předmět plnění a datum uskutečnění zdanitelného plnění) podle zákona o DPH. V oblasti zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno porušení zásady transparentnosti a rovného zacházení podle zákona o zadávání veřejných zakázek. Na základě nedostatků uvedených v protokolu o kontrole nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Nebyl dodržen **zákon o zadávání veřejných zakázek** porušením zásady transparentnosti a rovného zacházení, neboť jednání komise pro otevírání obálek a komise k posouzení a hodnocení nabídek bylo svoláno na 20.6.2017 od 11:00 hodin, ačkoli ve výzvě byla stanovena lhůta k podání nabídky do 20.6.2017 do 13:00 hodin; došlo k vyřazení jedné cenové nabídky z důvodu opožděného podání, ačkoli tato nabídka na obálce neobsahovala razítko a přesný čas doručení do organizace; zadavatel u 2 veřejných zakázek ve výzvě k podání nabídek neuvedl požadavek na prokázání profesní způsobilosti.

Nebyl dodržen **zákon o DPH**, neboť ve 2 případech vydané faktury za dodávku obědů neobsahovaly rozsah a předmět plnění a datum uskutečnění zdanitelného plnění, u faktur nebylo připojeno vyúčtování stravného; některé pokladní doklady (zjednodušené daňové doklady) za krátkodobý pronájem neobsahovaly rozsah a předmět plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění a sazbu DPH; ve 2 případech vydané faktury za dlouhodobý pronájem neobsahovaly odkaz, že plnění je od daně osvobozeno.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem, v interních směrnících se projevovala duplicita jednotlivých činností, chyběla vzájemná provázanost a aktualizace v souladu s platnou legislativou a současnými podmínkami a personálním obsazením v organizaci; došlo k neoprávněnému výdaji peněz z bankovního účtu „PÚ Rezervní fond“, které byly použity na úhradu 2 faktur nesouvisajících s využitím rezervního fondu; na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek docházelo ve sledovaném období k nesprávnému zaúčtování pořízeného majetku. Zůstatek pokladní hotovosti převyšoval v pravidelných měsíčních intervalech stanovený limit pokladny. Předběžná kontrola nebyla zajištěna v souladu se zákonem, když organizace fakturovala

v kontrolovaném období za umístění nápojového automatu na základě neplatné smlouvy; některé smlouvy nebyly aktualizovány vzhledem k současným cenám energií na trhu a zákonu o DPH. Neproběhla průběžná kontrola v souladu se zákonem, neboť došlo k čerpání prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb v rozporu s interní směrnici. Nebyla dostatečně zabezpečena předběžná, průběžná a následná kontrola dodavatelských a odběratelských faktur, když 4 faktury byly vystaveny na vyšší částky, než sjednané ve smlouvě, přesto byly potvrzeny odpovědnými zaměstnanci jako formálně a věcně správné; 4 dodavatelské faktury byly uhrazeny po datu splatnosti.

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

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2018 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	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	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, 147 00	4	Gymnázium, Střední odborná škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 2, Ječná 27, 120 00	
5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 56/260, Praha 10, 101 00	5	Mateřská škola speciální Sluníčko, Praha 5, Deylova 3, 150 00	
6	Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57, 140 00	6	Obchodní akademie Holešovice, Jablonského 3/333, Praha 7, 170 00	
7	Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Táborem 300, 190 78	7	Obchodní akademie Vinohradská, Vinohradská 38, Praha 2, 120 00	✓
8	Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501, Praha 4, 149 00	8	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 10, Jabloňová 3141/30a, Praha 10 - Zahradní Město, 106 00	
9	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1, 130 00	9	Střední odborná škola, Praha 5, Drtinova 3, 150 00	
10	Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5, 150 00	10	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola, Praha 10, Chotouňská 476, 108 00	✓
11	Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4, 110 00	11	Vyšší odborná škola grafická a Střední průmyslová škola grafická, Praha 1, Hellichova 22, 118 00	
		12	Základní škola a Střední škola, Praha 10, Vachkova 941, 104 00	
		13	Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19, 150 00	
		14	Základní umělecká škola, Praha 10, Bajkalská 11, 100 00	

**Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2018 v jednotlivých školách a školských zařízeních:**

➤ **Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a inventarizace majetku a závazků nebyla provedena plně v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny systémové

nedostatky ve vedení a zpracování účetnictví, které se projeví ve všech kontrolovaných oblastech. Organizace tak nepostupovala v souladu s § 8 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Byl porušen § 11 zákona o účetnictví, podle kterého účetní doklady musí být průkazné a musí obsahovat všechny stanovené náležitosti. Tento postup nebyl v souladu s § 26 zákona o finanční kontrole, neboť nebyl ve všech případech zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly, vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; nebyly doloženy podkladové dokumentace, podle kterých by bylo možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných částek; oprava některých účetních dokladů nebyla provedena v souladu se zákonem; systém vedení podkladové dokumentace k účetní evidenci byl neprůkazný a neúplný, nebyla zajištěna vzájemná návaznost mezi zaúčtovanými operacemi a prvotními doklady; na některých účetních dokladech byly uvedeny předkontované účetní operace, které neodpovídaly skutečnému zaúčtování v účetním programu; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti. Inventurní soupisy účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 388 – Dohadné účty aktivní neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možno zjištěné pohledávky jednoznačně určit. Akce pořádané organizací nebyly účtovány prostřednictvím nákladů a výnosů, tímto systémovým nedostatkem došlo ke snížení nákladů a výnosů organizace bez vlivu na výsledek hospodaření. V některých případech nebylo možné ověřit hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků.

➤ **Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2017 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo vedeno, s výjimkou zjištěných nedostatků, v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventury cenin (stravenek).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; organizace při účtování pronájmu nebytových prostor nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; organizace neměla přehled o všech svých závazcích; v organizaci nebyla vzhledem k nesprávnému zaúčtování cenin provedena fyzická inventura cenin (stravenek) k 31.12.2017 v souladu se zákonem; organizace zúčtovala náklady na příspěvek na stravné za měsíc prosinec roku 2017 nesprávně se souvztažným zápisem na účtu 263 – Ceniny jako výdej cenin, přičemž ve skutečnosti stravenky měla organizace v trezoru a k jejich výdeji zaměstnancům došlo až v lednu roku 2018; organizace porušila obsahové vymezení položek krátkodobého finančního majetku a krátkodobých závazků a neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť v roce 2017 byl poslední den každého měsíce zaúčtován předpis pohledávky za zaměstnanci ve výši 35 Kč za stravenku na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci s nesprávným souvztažným zápisem na účtu 263 – Ceniny jako výdej cenin, stravenky však ve skutečnosti byly vydány až v následujícím měsíci; v některých měsících organizace využila k zaúčtování nesprávný účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky, důsledkem tohoto nesprávného postupu došlo při nákupu stravenek k dalšímu chybnému účtování, celkový příjem cenin ve výši 96 tis. Kč (1 200 ks stravenek) byl zaúčtován na účet 263 – Ceniny pouze v částce 65 990 Kč a zbytek ve výši 30 010 Kč byl zaúčtován na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky - jednalo se o systémový nedostatek.

V organizaci docházelo k nesprávnému zvyšování nákladů uplatněných v doplňkové činnosti tím, že organizace rozdělovala celkové fakturované náklady na spotřebu tepla a vody mezi hlavní a doplňkovou činnost, aniž by byla zohledněna přefakturační náklady na spotřebu tepla (plynu) a na vodné a stočné, kterou v rámci své doplňkové činnosti organizace prováděla, a o přefakturované částky náklady hlavní činnosti ponížovala (výše přefakturace byla stanovena v Dodatku ke smlouvě o zajištění dodávky a odběru médií uzavřené se Školní jídelnou Jindřišská), vzhledem k četnosti tohoto nedostatku se jednalo o nedostatek systémový.

➤ **Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky hlavního města Prahy, Školská 685/15, Nové Město, Praha 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, údaje ve finálních účetních výkazech, vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů, nebyly zkresleny významným způsobem. Inventarizace majetku a závazků byla s výjimkou dokladových inventur některých účtů provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Interní normy organizace

nebyly aktualizovány podle platných právních předpisů a byly obecného charakteru, neodpovídaly skutečnosti a potřebám organizace, a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace. Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace časově nerozlišila náklady na prodloužení registrace doménového jména; nevytvořila dohadnou položku na vyúčtování dodávky tepla za období roku 2016 ve výši 237 600 Kč; organizace prostřednictvím účtu 525 – Jiné sociální pojištění zaúčtovala náklady z titulu pojištění odpovědnosti organizace za pracovní úrazy a nemoci z povolání ve výši 34 319 Kč, které nebyly doloženy podkladovou dokumentací; zaúčtování pokladních operací bylo prováděno vždy k poslednímu dni v měsíci, bylo nepřehledné, výdaje byly sumarizovány a účtovány na jednotlivé nákladové účty, návaznost na prvotní doklady nebyla zachována; inventurní soupis účtu 384 – Výnosy příštích období neobsahoval náležitosti, podle kterých by bylo možno zjištěné závazky jednoznačně určit; prostřednictvím účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byly v průběhu roku chybně zaúčtovány výnosy z prodeje materiálu ke státním jazykovým zkouškám z jednotlivých jazyků - jednalo o systémový nedostatek v evidenci výnosů; v účetnictví nebyla evidována předepsaná úhrada části ceny za rekreaci od zaměstnankyně organizace (cena rekreace snižena o příspěvek na rekreaci z FKSP), organizace tak neměla v účetnictví přehled o všech svých pohledávkách; pokladní operace a výdej a příjem cenin nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale nesprávně s datem posledního dne měsíce.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť evidence odpracovaných směn byla zadávána ve dnech, nikoliv v hodinách; u dohod konaných mimo pracovní poměr nebyl zadán údaj žádný, případně nesprávně dny - jednalo se o systémový nedostatek; předložené mzdové listy neobsahovaly veškeré údaje stanovené obecně závaznými právními předpisy; mzdové zúčtování nebylo při změně mzdy správné, neboť ve všech případech docházelo při zvýšení mzdy o přeplatky za jeden pracovní den; u dohody o pracovní činnosti a dohod o provedení práce uzavřených v roce 2017 nebyla vedena evidence odpracovaných hodin, předmět dohody nebyl dostatečně klasifikován a nebylo možno ověřit správnost zaúčtované výše odměn z dohod; odměny z dohod byly zúčtovány v odlišné výši od výše sjednané dohodou a výpočet a odvod vybrané daně z dohod byl nesprávný - jednalo se o systémové nedostatky.

➤ **Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě plně vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků byla s výjimkou dokladových inventur některých účtů provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Interní normy organizace nebyly aktualizovány podle platných právních předpisů a byly obecného charakteru, neodpovídaly skutečnosti a potřebám organizace a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace. Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť v některých případech při nákupu spotřebního materiálu byly k platbě použity elektronické karty, které byly v soukromém vlastnictví jednotlivých zaměstnanců, a v některých případech byly k výdajovým pokladním dokladům přiloženy paragony popř. faktury, které nebyly vystaveny na organizaci; pokladní operace nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale nesprávně s datem posledního dne měsíce (jednalo se o systémový nedostatek); inventurní soupisy účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 324 – Krátkodobé přijaté zálohy neobsahovaly skutečnosti stanovené zákonem (podle kterých by bylo možné zjištěné závazky jednoznačně určit); na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy organizace chybně evidovala pohledávky za dětmi (stravné a školné) a za zaměstnanci (stravné), organizace měla o těchto pohledávkách účtovat prostřednictvím příslušných pohledávkových účtů. Účetní odpisy u staveb byly chybně zadány s dobami odpisování 15, resp. 17 let, účetní odpisy u staveb tak nebyly správné. Interní účetní doklady se zaúčtovanými účetními odpisy nebyly doloženy podkladovou dokumentací.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť u 2 zaměstnankyň nebylo v pracovních smlouvách sjednáno místo výkonu práce. Systémový nedostatek byl shledán u zúčtovaných odměn z dohod o provedení práce, neboť nebyla vedena ani zúčtována informace o odpracovaných hodinách.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, Francouzská 260/56, Vinohrady, Praha 10**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou nedostatků popsanych v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku organizace k 31.12.2017 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou dokladové inventury pohledávek a závazků.

Při zadávání veřejných zakázek organizace v některých případech nepostupovala v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. V oblasti zjištěných nedostatků nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly organizace v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace při účtování nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví; inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly čísla dokladů, a nebylo tak možné zjištěné pohledávky a závazky jednoznačně určit; u nově pořízeného majetku (nábytku) organizace do pořizovací ceny nezahrnula cenu montáže; inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly čísla dokladů, a nebylo tak možné zjištěné pohledávky a závazky jednoznačně určit; organizace nedodržela povinnost vést účetnictví průkazným způsobem, neboť některé účetní doklady neobsahovaly podkladovou dokumentaci, podkladová dokumentace byla neúplná, nebo byla vytištěna na tzv. termopapíru (údaje se časem stávají nečitelné).

Bylo zjištěno porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť organizace nezadala veřejnou zakázku na IT služby a správcovství sítě v souladu se zákonem a interním předpisem.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o daních z příjmů**, neboť organizace nerefundovala z hlavní činnosti náklady, které byly vynaloženy na spotřebu energií při pronájmech, a do nákladů vynaložených na doplňkovou činnost, tj. na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely, zahrnula náklady na energie ve výši 13 940 Kč související s hlavní činností organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech**, neboť u několika zaměstnanců neodpovídaly „Popisy pracovní činnosti“ zařazení zaměstnanců do platových tříd.

Organizace si v roce 2008 na základě smluv pronajala dva automaty, vzhledem k tomu, že se jednalo o činnost doplňkovou, která nebyla povolena ve zřizovací listině organizace a vykazovala ztrátu (v roce 2017 ve výši 28 314,40 Kč), měla by být ukončena v souladu s článkem 11. „Pravidel doplňkové činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m. Prahou“.

#### ➤ **Střední odborné učiliště, Praha 4, Ohradní 57**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případech zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, v případě nedoložení 4 přijatých faktur nebylo účetnictví úplné a průkazné. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci u účtů 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 261 – Pokladna a účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Po zohlednění zaúčtovaných duplicitních výnosů ve výši cca 113 tis. Kč a nezaúčtování nákladů ve výši cca 317 tis. Kč v rámci hlavní činnosti by organizace v roce 2017 vykázala záporný hospodářský výsledek hlavní činnosti v celkové výši cca 430 tis. Kč. Z kontrolních zjištění dále vyplynulo, že by organizace vykázala v doplňkové činnosti záporný výsledek hospodaření ve výši cca 79 tis. Kč. Došlo tak porušení § 7 zákona o účetnictví, neboť účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Vzhledem k popsáným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace nesledovala odděleně.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace chybně časově rozlišila výnosy za tisk a kopírování za období od září roku 2016 do ledna roku 2017; organizace nesprávně účtovala o výnosech, neboť např. na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb duplicitně zaúčtovala výnosy za ubytování v Domově mládeže v celkové výši 115 700 Kč - uvedeným způsobem organizace postupovala po celé účetní období; účetní doklady, kterými byly zaúčtovány vydané faktury, nebyly opatřeny podpisovými záznamy odpovědných osob, a neměly tak náležitosti průkazného účetního záznamu; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu a účetní doklady nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují; v předložených inventurních soupisech dlouhodobého majetku nebyly některé položky oceněny; nebyl vyhotoven inventurní soupis majetku evidovaného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, přestože k 31.12.2017 vykazoval stav ve výši 992 tis. Kč; inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků a nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; výnosy zaúčtované na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nebyly doloženy podkladovou dokumentací; na inventurním soupisu účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl uveden pouze opis účetního stavu tohoto účtu s označením, že jde o pohledávky z ubytování studentů v Domově mládeže ve výši 218 700 Kč, a částka nebyla blíže specifikována; do doplňkové činnosti byly uplatňovány náklady na elektřinu v měsících únor, říjen a listopad roku 2017 a na teplo v měsících říjen a listopad roku

2017 v různé, blíže nespecifikované, procentní sazbě. V organizaci se nacházelo dílo Elektrotechnika (podklad pro vypracování učebnice pro obor elektromechanik) v pořizovací ceně 100 tis. Kč, které nebylo evidováno na účtu dlouhodobého nehmotného majetku; v organizaci se nacházely učebnice, které organizace vytvořila vlastními náklady a postupně prodávala žákům za cenu 400 Kč za jeden kus, tyto učebnice nebyly evidovány na účtu zásob.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť u jednoho zaměstnance byly zjištěny rozdíly mezi údaji o výši vyplaceného platu ve mzdovém listu, výplatních páskách, podkladech o odpracované době a odeslanými částkami podle výpisů z běžného účtu organizace (bylo neoprávněně odesláno o 129 555 Kč více, než bylo uvedeno na mzdovém listu).

➤ **Střední průmyslová škola zeměměřická, Praha 9, Pod Táborem 300**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou několika případů popsanych v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, údaje ve finálních účetních výkazech (vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů) zkráceny nebyly. Interní norma týkající se zásad pro čerpání Fondu kulturních a sociálních potřeb nebyla v souladu s platnými právními předpisy a interní normu pro provádění doplňkové činnosti je nutné rozpracovat z hlediska klíčování nákladů. Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném účetním období roku 2017 byl plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace neměla stanovena pravidla pro rozúčtování společných nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost (např. náklady na finanční účetnictví, na servis topení, výměňkové stanice, kanalizace a hasicích přístrojů, na malířské práce společně užívaných prostor byly v plné výši účtovány do nákladů hlavní činnosti; v rámci přefakturace energií a služeb souvisejících s dlouhodobým pronájmem prostor organizace zaúčtovala předpis pohledávky souvztažně se snížením nákladů hlavní činnosti; organizace nepřevodila z hlavní činnosti do doplňkové činnosti náklady spojené s pronájmem služebního bytu).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a souvisejících předpisů, nedodržení zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; v případě zaúčtování odměn předsedů zkušebních maturitních komisí dle smluv uzavřených podle občanského zákoníku organizace nesprávně použila účet 331 – Zaměstnanci; organizace nesprávně účtovala stravné zaměstnanců na účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy; nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků; zálohy na cestovné zahraniční pracovní cesty, stravné a kapesné vyplácené zaměstnancům při zahraniční pracovní cestě organizace chybně zaúčtovala jako výdaj korunové pokladny, k účtu 261 – Pokladna organizace nevytvořila analytické účty pro členění na českou a cizí měnu; doklad o provedení fyzické kontroly pokladní hotovosti pokladny školní jídelny ke dni účetní závěrky nebyl předložen; inventurní soupisy jednotlivých účtů závazků k 31.12.2017 obsahovaly stanovené náležitosti s výjimkou analytického účtu „324 0010 – Přijaté zálohy na stravné žáci + zam.“, kde vykázaný stav nebyl doložen a předmětné závazky nebylo možno jednoznačně určit; organizace chybně stanovila základ daně pro výpočet daně z přidané hodnoty v rámci zdanitelného plnění týkající se závodního stravování vlastních zaměstnanců.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť pracovní smlouvy a platové výměry neobsahovaly údaje o výši částečného úvazku a jeho změnách; organizace neuzavírala se zaměstnanci dodatky k pracovní smlouvě. V případě některých uzavřených dohod o provedení práce (úklidové práce, doplňková činnost) nebyla za stejnou práci vyplacena stejná odměna.

Výše měsíčního příspěvku penzijního připojištění jednotlivým zaměstnancům byla stanovena nerovně - diskriminačně, neboť se lišila v závislosti na délce trvání pracovní smlouvy, diskriminační prvky byly obsaženy i ve vnitřním předpisu organizace.

➤ **Střední škola – Waldorfské lyceum, Křejského 1501/12, Praha 4**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou případů zjištěných nedostatků popsanych v protokolu o kontrole, které ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; organizace neevidovala knihovnu v účetnictví a neocenila většinu knih; ve školní zahradě se nacházel majetek využívaný organizací, který nebyl evidován v účetnictví; některé účetní záznamy (např. přílohy k výdajovým pokladním dokladům) byly pořizeny na tzv. termopapíru nezaručujícím trvalost záznamů, bez příložených kopií těchto dokladů.



Poskytnuté náhrady za spotřebu pohonných hmot v případě použití vlastního vozidla při služební cestě nebyly stanoveny v souladu se **zákoníkem práce**, podle kterého se při určení spotřeby pohonné hmoty použije údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropských společenství; byla použita průměrná spotřeba na 100 kilometrů, která byla v uvedených případech vyšší.

➤ **Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví. S výjimkou 2 souborů nově pořízené výpočetní techniky byla inventarizace dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2017 provedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, podle kterého okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace sleduje příspěvková organizace odděleně; organizace neměla stanovena pravidla pro rozúčtování společných nákladů pro hlavní a doplňkovou činnost, tyto náklady byly v plné výši účtovány do nákladů hlavní činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, když organizace postupovala nesprávně při vyúčtování přijatých záloh; zálohy na cestovné při zahraničních pracovních cestách poskytované v cizích měnách byly zaúčtovány jako výdaj korunové pokladny, k účtu 261 – Pokladna organizace nevytvořila analytické účty pro členění na českou a cizí měnu; některé náklady byly zaúčtovány na základě účetních dokladů, ve kterých nebyly specifikovány provedené práce, objem provedených prací a množství dodaného materiálu, objednávky evidované v knize objednávek rovněž neobsahovaly podrobné údaje o rozsahu provedených prací a množství použitého materiálu k dodaným službám; nově pořízený majetek - investice do obnovy ICT techniky byl nesprávně zaveden do majetkové evidence jako 2 soubory majetku s inventárními čísly v hodnotě obdržených investičních prostředků, bez soupisu jednotlivých položek majetku, s chybným údajem data zařazení investic do užívání, jednotlivé předměty těchto souborů byly rozmístěny v několika místnostech školy, byly označeny samostatnými inventárními čísly a v místních soupisech byly evidovány v hodnotě 0 Kč; k inventarizaci cenin nebyl předložen doklad o zjištění skutečného stavu stravovacích poukázek ke dni účetní závěrky; rozsáhlá knihovna byla vedena v mimoúčetní evidenci, kde značná část knih nebyla oceněna; v rámci jednotlivých předpisů závazků nebyl ve většině případů dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; o výnosech organizace neúčtovala v den vzniku pohledávky; organizace o pohybech na účtu FKSP neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť organizace nevedla evidenci pracovní doby svých zaměstnanců; u 2 zaměstnanců neodpovídalo zařazení do platové třídy jejich náplni práce.

V rámci Smlouvy o zapůjčení nebytových prostor byla sjednána doba zapůjčení tanečního sálu v rozporu se zřizovací listinou na dobu delší než jeden rok.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť u interních účetních dokladů číselné řady 220xxx, 230xxx, 240xx a 260xxx nebyl ve většině případů uveden podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu.

➤ **Základní škola, Praha 5, Pod Radnicí 5**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištění uvedených v protokolu o kontrole, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 byla (s výjimkou účtu 321 – Dodavatelé) provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť účetnictví organizace nebylo v několika případech správné; nebyla dodržena povinnost účetní doklady vyhotovovat bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují (přírůstek učebnic nebyl zaznamenán k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale souhrnně na základě provedené inventury); na základě inventurního soupisu účtu 321 – Dodavatelé nebylo možné skutečný stav závazků jednoznačně určit, organizace dodatečně dohledala a doložila nesrovnalosti a opravy v účetnictví budou provedeny v roce 2018.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť jedné zaměstnankyni nebyl za období září – říjen 2017 přiznán a vyplácen příslušný příplatek za vedení, jedna zaměstnankyně byla chybně zařazena do nižší platové třídy; ve 3 případech organizace nepostupovala správně při zápočtu doby

rozhodné pro zařazení do platového stupně; 4 zaměstnancům nebyl přiznán zvláštní příplatek a 4 zaměstnancům byl přiznán a vyplácen zvláštní příplatek nižší, než jaký jim příslušel.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 1, U Půjčovny 4**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2017 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví. Účetnictví bylo v některých případech neprůkazné. Vnitřní kontrolní systém vzhledem k zjištěným nedostatkům nebyl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť organizace při účtování účetních případů nerespektovala věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví, a neúčtovala náklady a výnosy do období, s nímž časově a věcně souvisí - důsledkem bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v letech 2016 a 2017; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů, tím došlo ke zkreslení jejich struktury; o čerpání cenin (stravenek) organizace účtovala na základě interních účetních dokladů, které nebyly předloženy; v jednom měsíci 2017 vydala organizace víc stravenek (167 ks), než měla k dispozici (134 ks); nebyla předložena evidence cenin; inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví; celkový stav zjištěný inventarizací podle inventurního soupisu a účetnictví nesouhlasil se stavem uvedeným v předložených místních seznamech; předložené seznamy učitelské knihovny a knihovny hudebnin neobsahovaly pořizovací ceny; nebyly předloženy inventurní soupisy pohledávek, tzv. dokladová inventura pohledávek k účtům 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 335 – Pohledávky za zaměstnanci, 388 – Dohadné účty aktivní, 321 – Dodavatelé, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 – Ostatní krátkodobé závazky a 389 – Dohadné účty pasivní; předpis školního organizace účtovala chybně podle plateb na konci každého měsíce na základě interních účetních dokladů, které nebyly předloženy; podkladová dokumentace k některým výdajovým pokladním dokladům byla vytištěna na tzv. termopapíru nezaručujícím trvalost záznamu, bez přiložených kopií těchto dokladů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť ve 2 případech byl přiznán a vyplácen nižší příplatek za vedení, než jaký příslušel podle náročnosti řídicí práce; v jednom případě byl nesprávně přiznán a vyplácen platový tarif v 5. platovém stupni namísto ve 3. platovém stupni.

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

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2018 stanovil provést finanční kontrolu 154 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 97 015 900 Kč.

Ke dni 30.6.2018 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 73 projektů u 40 příjemců v celkovém finančním objemu 85 182 900 Kč. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny nedostatky.

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

<b>Plnění plánu 2018 – veřejné finanční podpory</b>			
<b>odbor – oblast</b>	<b>počet projektů</b>		
	<b>plán</b>	<b>realizace</b>	<b>rozdíl</b>
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	22	0	22
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	1	1
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	7	7	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	4	0	4

Odbor školství a mládeže – oblast podpory vzdělávání	7	7	0	
Odbor sportu a volného času – oblast sportu a tělovýchovy	24	0	24	
Odbor sportu a volného času – oblast volného času dětí a mládeže	39	39	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast zdravotnictví	6	6	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast adiktologických služeb	1	0	1	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast podpory registrovaných sociálních služeb	14	0	14	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast Akce celopražského významu	2	2	0	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast prevence kriminality	4	2	2	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - oblast rodinné politiky	4	0	4	
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	0	10	
Odbor Kancelář ředitele Magistrátu – oblast národnostních menšin	8	8	0	
<b>CELKEM</b>	<b>počet projektů</b>	<b>154</b>	<b>73</b>	<b>81</b>
	<b>počet příjemců</b>	<b>115</b>	<b>40</b>	<b>75</b>
	<b>finanční objem v Kč</b>	<b>97 015 900</b>	<b>11 833 000</b>	<b>85 182 900</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. 2018
1	SOLID a.s., Na příkopě 853/12, Praha 1 – Nové Město, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	PMC FACILITY a.s., Revoluční 767/25, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	✓

V průběhu 1. pololetí roku 2018 nebyla dokončena žádná výše uvedená kontrola, ke dni 30.6.2018 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 2017 v rámci 47 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející roky. U 45 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2017 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016, provedeném externím auditorem v roce 2017. V průběhu 1. pololetí roku 2018 nebyla plánovaná kontrola ukončena, k 30.6.2018 byla rozpracována (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo pro rok 2018 naplánováno provést 3 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2017.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 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 2016, příp. za předcházející období, provedených v 1. pololetí roku 2018 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2017 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 13 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2016,
- u 32 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2016, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2017, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016,
- u 3 MČ (Praha – Čakovice, Praha – Ďáblice, Praha – Klánovice) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ověřeno, že z celkem 31 přijatých opatření k 31 nenapraveným nedostatkům, zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2017, bylo splněno 28 opatření a 3 opatření splněna nebyla, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha – Čakovice	12	1
Praha – Ďáblice	1	1
Praha – Klánovice	18	1
<b>celkem</b>	<b>31</b>	<b>3</b>

➤ **Praha – Čakovice** splnila 11 z 12 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo.

Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem. Jednalo se o OdPa 2212 – Silnice, položka 6121 – Budovy, haly a stavby, kdy upravený rozpočet k 31.7.2017 činil 12 999 300 Kč a čerpáno bylo k tomuto datu 13 173 386 Kč. Překročení závazného ukazatele rozpočtu bylo o 174 086 Kč. Dále se jednalo o OdPa 2219 – Ostatní záležitosti pozemních komunikací, kdy schválený a upravený rozpočet kapitálových výdajů byl k 31.7.2017 nulový, avšak k tomuto datu došlo k čerpání na položce 6121 – Budovy, haly a stavby ve výši 1 109 227 Kč. MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením.

➤ **Praha – Ďáblice** - nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že ve 2 případech MČ nedodržela zákon o registru smluv tím, že nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro povinnost zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv.

➤ **Praha – Klánovice** splnila 17 z 18 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, jedno opatření splněno nebylo.

Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že odměna neuvolněnému starostovi byla v období 16.1.2017 - 31.8.2017 stanovena v nesprávné výši (v rozporu s **nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev**, ve znění pozdějších předpisů).

- u 2 MČ (Praha 12, Praha – Libuš) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ověřeno, že z celkem 24 přijatých opatření k 24 nenapraveným nedostatkům, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2016, příp. za předcházející období, bylo splněno 18 opatření a 6 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 12	9	5
Praha – Libuš	15	1
<b>celkem</b>	<b>24</b>	<b>6</b>

➤ **Praha 12** splnila 4 z 9 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, 5 opatření splněno nebylo.

Nebyl odstraněn nedostatek spočívající v tom, že Rada MČ schválila svým usnesením ze dne 16.5.2016 městskou částí zřízené příspěvkové organizaci Správa bytových objektů Praha - Modřany (dále také „SBO“) odpisový plán pro rok 2016 nesprávně ve stejném objemu ročních odpisů jako pro rok 2015, aniž by byla zohledněna skutečnost, že byla schválena nová zřizovací listina SBO s účinností od 1.3.2016, na základě které byl organizaci SBO nemovitý majetek přenechán k bezplatnému užívání formou výpůjčky, tzn. SBO nově již neměla nemovitý majetek svěřen. S účinností nové zřizovací listiny (od 1.3.2016), resp. od předání majetku do účetnictví MČ (dne 10.5.2016), byly odpisy správně uplatňovány do nákladů MČ, a proto měla být hodnota odpisů v plánu na rok 2016 pro SBO snížena. V tomto případě nebylo postupováno v souladu s **ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 708“).

Jedno nesplněné opatření spočívalo v tom, že inventarizace majetku a závazků provedená v příspěvkové organizaci zřízené městskou částí (SBO) ke dni 31.12.2016 nebyla provedena v souladu s **vyhláškou o inventarizaci a zákonem o účetnictví** tím, že v Závěrečné zprávě o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byly uvedeny některé skutečnosti, které nebyly doloženy; v přehledu „Inventarizace rozvahových účtů“ ke dni 31.12.2016 nebyly vyplněny hodnoty účtů 078, 082, 088, přestože v rozvaze vykázány byly; úhrn AKTIV byl veden v částce, která odpovídala úhrnu zůstatkových cen, nikoliv pořizovacím; inventurní soupisy majetku neobsahovaly některé stanovené náležitosti; k inventurním soupisům majetkových účtů byla doložena evidence majetku, jejíž některé položky majetku neodpovídaly obsahovému vymezení účtů, na kterých byly evidovány; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu SBO ve smyslu **zákona o finanční kontrole**.

Dále nebyla splněna 3 opatření spočívající v tom, že nebyla ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené městskou částí (SBO) zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu **§ 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole** v oblasti správy a evidence pohledávek (I), v oblasti nakládání s majetkem hl. m. Prahy (II) a v oblasti inventarizace majetku svěřeného příspěvkové organizaci zřizovatelem (III):

(I) V oblasti správy a evidence pohledávek příspěvkové organizace SBO nebyla zcela funkční průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v této příspěvkové organizaci, neboť bylo zjištěno, že některé schválené nedobytné pohledávky nebyly předepisovány; zjištění v oblasti odepisování evidovaných nedobytných pohledávek u některých promíjených pohledávek vedla k pochybnostem, zda bylo postupováno hospodárně ve smyslu **§ 35 odst. 1 zákona o HMP**; některé evidované přeplatky nebyly doloženy dokumentací a k 30.11.2016 nebylo možno zjistit jejich skutečnou výši; v oblasti smluv o nájmu hrobových míst uzavřených v roce 2016 bylo zjištěno, že úhrady nájmu a služeb s tím spojených byly prováděny na dvouleté období a výnosy z nich plynoucí nebyly časově rozlišovány, pohledávky vyplývající z uzavřených smluv o nájmu hrobových míst nebyly předepisovány (jednalo se o systémový nedostatek); organizace neúčtovala v jednom případě o nákladech řízení, vzniklých žalovaně fyzické osobě na základě rozsudku v souvislosti právního sporu s neuhrazeným nájemným bytu; organizace předložila seznam nedobytných pohledávek určených k odpisu z roku 2010 ve výši 1 269 625 Kč, které nebyly dosud odepsány, čímž docházelo k nesprávnému navyšování aktiv v jednotlivých letech; odpisy nedobytných pohledávek nebyly ředitelem organizace schvalovány ani prováděny, aj.

(II) V oblasti nakládání s majetkem hl. m. Prahy bylo zjištěno, že příspěvková organizace SBO v některých případech nepředložila nájemní smlouvy či jiné doklady stvrzující právní vztah k užívání bytových i nebytových prostor a v některých případech nesouhlasily údaje na předložených dokladech (např. výměra podlahové plochy bytové jednotky uvedená ve výpočtovém listě a v posledním doručeném oznámení o zvýšení nájemného).

(III) V oblasti provedení inventarizace příspěvkové organizace SBO za rok 2015 MČ dostatečně nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, neboť městskou částí předložená dokumentace o provedení inventarizace příspěvkové organizace za rok 2015 nebyla průkazná, protože nebyla doložena plánem inventur a proškolením členů inventarizační komise;

z doložené dokumentace nebylo vždy jednoznačně zřejmé, který dokument je inventurním soupisem, resp. jeho přílohou; doložené dokumenty neobsahovaly některé náležitosti inventurního soupisu; v některých případech nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví (např. na účtu 031 – Pozemky); nebylo správně účtováno o odcizeném majetku a jeho vyřazení z majetku, inventarizační rozdíl (schodek) nebyl v inventurním soupisu ani v inventarizační zprávě uveden a v rozporu se **zákonem o účetnictví** nebyl zaúčtován do účetního období roku 2015; nebyly doloženy inventurní soupisy k účtům: 401, 408, 411, 413 a 416, přestože vykazovaly zůstatky k 31.12.2015; nebylo doloženo, že příspěvková organizace SBO zjistila k rozvahovému dni skutečný stav majetku a závazků.

➤ **Praha – Libuš** splnila 14 z 15 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nesplněné opatření spočívalo v tom, že inventurní soupisy všech účtů neobsahovaly okamžik zahájení inventury a okamžik ukončení inventury podle zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci; dále nebyl doložen inventurní soupis účtu 401 – Jmění účetní jednotky, který v rozvaze sestavené k 31.12.2016 vykazoval zůstatek ve výši 1 657 979,56 Kč; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu **zákona o finanční kontrole**, neboť inventarizace příspěvkové organizace zřízené MČ nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu se zákonem o účetnictví.

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 48 MČ za rok 2016 provedených v loňském roce zůstalo nesplněno celkem 7 (3,32 %) ze všech 211 přijatých opatření, při přezkoumáních hospodaření 47 MČ za rok 2017 bylo zjištěno celkem 6 (4,35 %) nesplněných opatření ze všech 138 přijatých opatření.

**B.** Pro rok 2018 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016, provedeného externím auditorem v roce 2017, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2017 Magistrát HMP nepřezkoumával. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla plánovaná kontrola rozpracována.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	Praha 3	✓

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

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2017. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2018 žádná kontrola provedena.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	Praha 1	
		2	Praha – Lysolaje	
		3	Praha – Petrovice	

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

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 14 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 5 kontrol. Ke dni 30.6.2018 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, Dejvická 919/38 Praha 6, 160 00	1	Divadlo v Dlouhé, Dlouhá 727/39, Praha 1, 110 15	
2	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2442, Praha 6, 160 00	2	Domov pro seniory Krč, Sulická 1085, 142 00	
3	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 25, Praha 1, 118 00	3	Domov se zvláštním režimem Terezín, nám. Čs. armády 84, Terezín, 411 55	
4	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	4	Hudební divadlo v Karlíně, Křížíkova 283/10, Praha 8, 184 17	
5	Pohřební ústav hl. m. Prahy, Staroměstské náměstí 10, Praha 1, 110 00	5	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	
		6	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72	✓*)
		7	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 – Vysočany, 190 00	
		8	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00	
		9	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00	

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

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2018 lze konstatovat, že z počtu 13 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 10 opatření a jedno opatření bylo splněno částečně (Domov sociálních služeb Vlašská) a 2 opatření splněna nebyla (Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy):

➤ **Divadlo Spejbla a Hurvínka** se sídlem Dejvická 38, Praha 6 – Dejvice – opatření přijaté k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Domov pro seniory Elišky Purkyňové** se sídlem Cvičebná 9/2447, Praha 6 – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

➤ **Domov sociálních služeb Vlašská** se sídlem Vlašská 344/25, Praha 1 – Malá Strana – z celkem 4 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla 3 opatření splněna a jedno opatření bylo splněno částečně. Opatření stanovící „*Při přeúčtování paušálu energií u pronajímaného bytu z hlavní do doplňkové činnosti účtovat na účet 502 000 - Spotřeba energie pouze náklady na energie nikoliv nájemné za vybavení bytu.*“ bylo splněno částečně, neboť při přeúčtování paušálu energií z hlavní do doplňkové činnosti na účet 502 000 – Spotřeba energie byly zaúčtovány správně pouze náklady na energie, ale v nesprávné výši - organizace při přeúčtování nákladů použila částku z vyúčtování nákladů, nikoli paušální částku stanovenou smlouvou. O úplném splnění opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat OKC MHMP do 28.2.2019.

➤ **Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy** se sídlem Královská obora 233, Praha 7 - Bubeneč – z celkem 4 opatření byla 2 opatření splněna a 2 opatření splněna nebyla. O úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 30.9.2018. Nebyla splněna opatření:

- „*Pracovník pověřený evidencí veřejných zakázek při zadávacím řízení administrovaném vlastními pracovníky, či externí administrátor při zadávacím řízení administrovaném smluvním administrátorem, je povinen zajistit zveřejnění smlouvy na plnění veřejné zakázky, včetně změn a dodatků, včetně skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele u realizovaných veřejných zakázek nad 500.000 Kč bez DPH, dle § 219 odst. 3 ZZVZ. Zveřejnění na profilu zadavatele zajišťuje v souladu s Dodatkem č. 1 k příkazní smlouvě ze dne 1. 3. 2017 příkazník, tedy společnost CGB – Consult, s.r.o.*“, neboť příkazní smlouva č. 871 uzavřená dne 1.3.2017 byla uveřejněna v registru smluv dne 24.8.2017; smlouva o dílo č. 880 uzavřená dne 26.10.2017 byla uveřejněna v registru smluv dne 23.12.2017. V obou případech došlo k porušení **zákona o registru smluv**, podle kterého smluvní

strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy,

- „Pracovník pověřený evidencí smluv organizace je povinen zveřejňovat smlouvy a jejich dodatky dle zákona o registru smluv.“, neboť 2 smlouvy byly uveřejněny v registru smluv až po uplynutí lhůty stanovené zákonem o registru smluv.

➤ **Pohřební ústav hl. m. Prahy** se sídlem Praha 1, Staroměstské náměstí 10 – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

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

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 12 kontrol, ke dni 30.6.2018 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, 128 00	1	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024, Praha 4, 149 00	
2	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, 110 00	2	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, Komenského náměstí 400/9, 130 00	
3	Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8, 130 00	3	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, 130 00	
4	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, 153 00	4	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, 140 00	
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, 128 00	5	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, 170 00	
6	Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25, 186 00	6	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, 190 00	
7	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, Kuncova 1/1580, Praha 5 – Stodůlky, 155 00	7	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, 116 28	
8	Střední škola umělecká a řemeslná, Nový Zlíčov 1/1063, Praha 5, 150 05	8	Obchodní akademie Dušní, Dušní 7, Praha 1, 110 00	✓
9	Vyšší odborná škola sociálně právní, Jasmínová 3166/37a, Praha 10, 106 00	9	Smíchovská střední průmyslová škola, Praha 5, Preslova 25, 150 21	
10	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollara, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, 130 00	10	Střední škola dostihového sportu a jezdeckví, U Závodiště 325/1, Praha 5 - Velká Chuchle, 159 00	
11	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, 110 00	11	Střední odborná škola Jarov, Učňovská 100/1, Praha 9, 190 00 (do 31.8.2017 původní název: Střední odborná škola stavební a zahradnická, Praha 9, Učňovská 1)	
12	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, 140 00	12	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, 160 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 2018 lze konstatovat, že z celkového počtu 267 opatření k nápravě nedostatků přijatých 12 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 216 opatření splněno, 48 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (11 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi) a 3 opatření splněna nebyla (jedno opatření nesplnila příspěvková organizace Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32; 2 opatření nesplnila příspěvková organizace Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1):



➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32** – z celkem 12 opatření bylo 11 opatření splněno. Jedno opatření, stanovící „*Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – organizace požádá včas zřizovatele o úpravu odpisového plánu do výše účetních odpisů.*“ nebylo splněno, neboť bylo zjištěno, že celkem zaúčtované účetní odpisy za rok 2017 činily v hlavní činnosti 357 102,20 Kč, v doplňkové činnosti cca 1 000 Kč, tzn., že došlo k opětovnému překročení odpisového limitu cca o 40 000 Kč. Jelikož organizace nepožádala zřizovatele o úpravu odpisového plánu, opětovně porušila **zákon o rozpočtových pravidlech**.

➤ **Gymnázium Jiřího Gutha Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22** – z celkem 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 13 opatření splněno a jedno opatření stanovící „*Organizace bude účtovat v souladu s platnou legislativou – úhrady za učebnice od žáků bude správně účtovat do výnosů*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nakoupila učebnice pro žáky, které byly na základě příjmových pokladních dokladů zaplacený žáky. Došlo opět k chybnému účtování těchto příjmových pokladních dokladů, organizace zkreslila náklady a výnosy na účtech 501 – Spotřeba materiálu a 649 – Ostatní výnosy z činnosti v průběhu roku 2017, bez vlivu na výsledek hospodaření.

➤ **Gymnázium Karla Sladkovského, Praha 3, Sladkovského náměstí 8** – z celkem 28 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 19 opatření splněno a 9 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Bude provedena rekonstrukce zaúčtovaných odpisů za kontrolované období a budou opraveny v účetnictví roku 2017 nesprávně zaúčtované odpisy v minulých obdobích a budou zpracovány karty odepisovaného majetku.*“ bylo splněno částečně, neboť předložené inventární karty nebyly úplné - byly zpracovány pouze pro majetek odpisovaný, nikoliv pro majetek používaný a odespaný nebo případně obsahující zbytkovou hodnotu, kterou organizace v minulých účetních obdobích uplatňovala; organizace bude nadále této oblasti věnovat zvýšenou pozornost,

- opatření „*U banky a pokladny a u všech faktur bude účtováno k okamžiku vzniku účetního případu.*“ bylo splněno částečně, neboť v případech zaúčtování pokladních dokladů vystavených v pokladně školní jídelny bylo účtováno nesprávně s datem posledního dne měsíce; nebyly předepsány některé pohledávky za 4. čtvrtletí 2017; nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu u všech poskytnutých provozních záloh evidovaných na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve 2. pololetí 2017 v období červenec – listopad, které byly chybně evidovány na základě dodavatelské faktury souvztažně se zápisem na účtu 321 – Dodavatelé,

- opatření „*Budou účtovány předpisy u dohadných položek u všech nákladů, u přechodných účtů bude dodržováno správné obsahové vymezení účetních položek.*“ bylo splněno částečně, neboť na účtu 389 – Dohadné položky pasivní byly evidovány i nevyfakturované náklady za zpracování účetnictví za měsíce červen – prosinec, dohadná položka byla stanovena ve stejné výši, která byla fakturována, v souladu s uzavřenou smlouvou - tyto závazky měly být evidovány na účtu 383 – Výdaje příštích období, nebylo tak dodrženo obsahové vymezení pohledávek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření „*Byla zavedena centrální evidence smluv a dodatky ke smlouvě budou obsahovat jedinečné označení.*“ bylo splněno částečně, neboť předložený seznam smluv na pronájem a nájem, který nebyl číslován a obsahoval 11 smluv, měl nepřehledný způsob číslování dodatků,

- opatření „*V roce 2017 bude doúčtován dodatečně hmotný a nehmotný majetek na podrozvahové účty z roku 2016 splňující kritéria pro jeho zařazení na tyto účty.*“ bylo splněno částečně, neboť k doúčtování majetku za rok 2016 nebyla předložena majetková ani účetní dokumentace, a tím nebylo možné ověřit, zda byl majetek doúčtován,

- opatření „*V roce 2017 bude přeúčtován veškerý JDDHM na účet 902.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace předložila interní účetní doklad č. 9800131 ze dne 31.12.2017, který obsahoval celkem 24 účetních majetkových záznamů na rozvahových i podrozvahových účtech. Doklad neobsahoval žádnou podkladovou dokumentaci dokládající zaúčtované částky, neobsahoval ani obsah účetních případů, a tím správnost zaúčtování nebylo možné ověřit. Organizace se vyjádřila, že hodnotově zúčtovala stavy na analytických účtech k účtu 909 – Ostatní majetek podle stavů dle fyzických inventur k 31.12.2016, což do ukončení kontroly nebylo doloženo,

- opatření „*Chybějící inventární čísla u majetku budou doplněna.*“ bylo splněno částečně, neboť byl zjištěn majetek, který nebyl označen inventárními čísly,

- opatření „*Organizace bude dále postupovat efektivně a hospodárně při uzavírání dohod o provedení práce a na mzdových listech budou vždy uváděny odpracované hodiny.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou správnosti zúčtovaných odměn z dohod o provedení práce bylo zjištěno, že organizace

v několika případech za sjednanou práci poskytovala odměny v nižší výši (resp. 50 Kč/hod.), než činila v kontrolovaném období minimální mzda (66 Kč/hod.), v rozporu se **zákoníkem práce**,

- opatření „*Mzdové rekapitulace budou nadále obsahovat podpisové záznamy v souvislosti s vnitřním kontrolním systémem.*“ bylo splněno částečně, neboť velká část interních dokladů neobsahovala podpisové záznamy správce rozpočtu, hlavní účetní a příkazce operace, dále nebyla doložena podkladovou dokumentací ani neobsahovala popis, resp. nebylo možno zjistit obsah účetních případů - došlo tak k porušení **zákona o účetnictví**; zaúčtování oprav chybných účetních záznamů nebylo v mnoha případech provedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520** – z celkem 10 opatření bylo 8 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Od měsíce ledna 2017 bude novelizována směrnice odpisů majetku a bude odrážet skutečné podmínky organizace. Údaje na kartách budou obsahovat nutné informace k ověření správnosti uplatňovaných účetních odpisů (správnost odpisových sazeb, správnost zahájení odpisování, výše zúčtovaných odpisů) tak, aby bylo možno ověřit, zda účetní odpisy byly zaúčtovány ve správné výši.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace provedla opravný přepočít účetních odpisů pro rok 2018 s tím, že zbytkovou hodnotu neuplatnila. Přepočít chybných odpisů za případně předchozí uplynulá účetní období organizace neprovedla, tzn., celková rekonstrukce provedena nebyla,

- opatření „*Nedoplatky za spotřebu energií bude organizace evidovat prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé tak, aby bylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek závazků podle § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*“ bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech byly přeplatky z krátkodobých poskytnutých záloh, tj. pohledávky, chybně evidovány jako záporný závazek na účtu 321 – Dodavatelé - nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek pohledávek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**; ve 2 případech nebyl při zúčtování záloh dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, protože zálohy nebyly zúčtovány u prvotního dokladu (dodavatelské faktury), ale až při úhradě nedoplatku na základě bankovních výpisů.

➤ **Gymnázium, Praha 2, Botičská 1** – z celkem 21 opatření bylo 20 opatření splněno. Jedno opatření, stanovící „*Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidence bude aktualizována v souladu s přílohou č. 1 usnesení RHMP č. 1230 ze dne 3.6.2014. Organizace opraví odepisování školní budovy na maximální dobu odpisu 90 let.*“ bylo splněno částečně, neboť v rámci testování uplatněných odpisů bylo zjištěno, že organizace určila nesprávnou lhůtu odpisování 15 let u venkovní posilovny v rozporu s čl. 5 směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku stanovícího minimální dobu odpisování u staveb na 20 let.

➤ **Karlínské gymnázium, Praha 8, Pernerova 25** – z celkem 24 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 22 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Dodržovat časové rozlišení výnosů doplňkové činnosti.*“ bylo splněno částečně, neboť výnosy z umístění prodejních automatů za 4. čtvrtletí roku 2017 ve výši 4 500 Kč nebyly zaúčtovány, avšak úhradu za 4. čtvrtletí roku 2017 organizace obdržela dne 3.1.2018,

- opatření „*Knihovna bude zařazena na podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a bude inventarizována v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.*“ bylo splněno částečně, neboť v rámci inventarizace majetku a závazků provedené k 31.12.2017 nebyla inventarizace knihovny v souladu s § 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť inventurní soupis knihovny neobsahoval soupis majetku v knihovně, ale pouze celkový stav k 31.12.2017, identifikační číslo vybrané účetní jednotky, číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5 se sídlem Kuncova 1580/1, Praha 5, Stodůlky** – z celkem 9 opatření bylo 8 opatření splněno. Jedno opatření, stanovící „*Při předpisu závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou předpisů závazků z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání provedených za jednotlivá čtvrtletí roku 2017 na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky bylo zjištěno, že v případě předpisu za 3. čtvrtletí roku 2017 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, neboť předpis byl proveden až po úhradě závazku.

➤ **Střední škola umělecká a řemeslná** se sídlem Nový Zlíchov 1063/1, Praha 5, Hlubočepy – z celkového počtu 41 opatření bylo 36 opatření splněno v plném rozsahu a 5 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Provést kontrolu a přepočty intervalů a koeficientů u všech zaměstnanců v souladu s platnými předpisy*“ bylo splněno částečně, neboť nedostatky přetrvaly ve výpočtech započitatelné praxe u 4 zaměstnanců a v jednom případě nebyl k platové třídě 12 v započitatelné praxi proveden odpočet za dosažené vzdělání ve výši 2 let,

- opatření „*Důsledně dbát na správnost přidělování a přehodnocování osobních příplatků*“ bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že v souvislosti se zvýšením platových tarifů od 1.11.2017 došlo ze strany organizace k jednorázovému snížení osobních příplatků u učitelů a učitelů odborného výcviku o paušální měsíční částku 1 tis. Kč bez zdůvodnění změny, která odůvodňuje jeho další poskytování v menším rozsahu nebo která vyžaduje jeho odnětí dle zákoníku práce,

- opatření „*Nevýhodná smlouva s nájemcem; nulový výnos – do 31.5.2017 vyvolat jednání se společností – řešit buď dodatek, nebo smlouvu vypovědět*“ bylo splněno částečně, neboť s nájemcem byla dne 1.7.2017 uzavřena nová smlouva o umístění a provozování prodejních automatů, podle níž se nájemce zavazuje hradit organizaci fixní měsíční poplatek za umístění prodejního automatu a služby spojené s provozováním ve výši 350 Kč, ze smlouvy však není zřejmé, jaká část poplatku za služby je fixní poplatek a jaká část poplatku jsou náklady související s pronájmem,

- opatření „*Zajistit výpisy z KN, požádat zřizovatele o úpravu ZL*“ bylo splněno částečně, neboť inventurní soupis pozemků k 30.11.2017 byl doložen aktuálními výpisy z katastru nemovitostí ze dne 13.12.2017, rozdílný údaj ve výměře pozemku s parcelním číslem 2036 mezi zřizovací listinou a údajem v katastru však nebyl odstraněn (organizace se dohodla se zřizovatelem, že zřizovací listina ohledně výměry pozemku bude upravena v nejbližší době),

- opatření „*Dotázat se účetního metodika na možnost nápravy v r. 2017 u chybně zúčtování a zařazení přístupového systému*“ bylo splněno částečně, neboť oprava chybného zúčtování vnitřního přístupového systému byla provedena účetním dokladem č. 61 dne 30.6.2017 v úhrnné výši pořizovací ceny za 76 593 Kč - jednalo se o další vlastní opravu chybného účtování organizace, která se nevázala ke kontrolnímu zjištění v rámci finanční kontroly, které činilo v úhrnu pořizovací cenu za 53 893 Kč. Tento nedostatek nebyl odstraněn a organizace jej následně opraví včetně dopočítání odpisů. Během kontrolní akce předložila organizace účetní doklad č. 700001 ze dne 31.1.2018, kterým uvedenou požadovanou opravu zúčtovala z nákladových účtů na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a odpovídající pasivní účty, je však nezbytné požádat zřizovatele o schválení dodatečného čerpání investičního fondu a dopočítat a doúčtovat odpisy z majetku za dobu jeho používání a zajistit opravu v majetkové evidenci.

➤ **Vyšší odborná škola sociálně právní** se sídlem Jasmínová 3166/37a, Praha 10 – z celkem 22 opatření bylo 20 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*Účtovat ceniny (stravenky) k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to prostřednictvím účtu 263 - Ceniny.*“ bylo splněno částečně, neboť na účtu 263 – Ceniny byly nesprávně účtovány ISIC karty včetně jejich prodloužení platnosti; organizace neúčtovala o nákladech vzniklých na základě přijaté faktury a s výdejem ISIC karet studentům neúčtovala ani o výnosech na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, tím byl porušen **zákon o účetnictví**, neboť účetnictví organizace nebylo úplné, organizace; dále nedodržela obsahové vymezení položek cenin dle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- opatření „*Při účtování pohledávek dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu a obsahové vymezení položek pohledávek a závazků.*“ bylo splněno částečně, neboť převedení školného (zaplaceného před předpisem pohledávek) ze závazků na úhradu pohledávek nebylo provedeno bezprostředně po předpisu pohledávek, ale až 31.12.2017, a v důsledku toho byly na závazkovém účtu zúčtovány i úhrady školného po provedení předpisu pohledávek, tyto platby již neměly charakter závazku a mělo o nich být účtováno jako o úhradě pohledávky.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollarů, Praha 3, Hollarovo náměstí 2** – z celkem 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

- opatření „*U služebního bytu nebudeme používat účet 311 ale účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci. Na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci nebudeme evidovat poskytnuté zálohy studentům, např. v rámci projektu Erasmus.*“ bylo splněno částečně, neboť pohledávky nebyly předepsány k datu

uvedeném v uzavřené smlouvě o nájmu služebního bytu, ale až v okamžiku úhrady pohledávky, nebyl tak dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,

- opatření „*K zálohám přikládáme podkladovou dokumentaci a účtujeme o nich v okamžiku uskutečnění účetního případu. Akce pro žáky účtujeme prostřednictvím příslušných výnosových a nákladových účtů.*“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech účtování o přijatých zálohách nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

➤ **Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9** – z celkem 45 přijatých opatření k nápravě nedostatků, bylo 35 opatření splněno a 10 opatření bylo splněno částečně:

- opatření „*Údaje na mzdových listech budou v souladu s vykázanými hodinami práce u DPP a DPČ. Výkazy práce budou přiloženy u každé DPP či DPČ. Odměny z dohod budou vypláceny v souladu s příslušnou dohodou.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou DPČ a DPP za období 09 až 12/2017 bylo zjištěno, že počty vykázaných hodin ve mzdových listech v některých případech nesouhlasily s výkazy odpracovaných hodin; u DPP uzavřených na stejný druh práce ve 2 případech nebyla vyplacena stejná odměna za práci v rozporu se **zákoníkem práce**; u 2 případů DPP uzavřených se zaměstnanci nebyly přiložené výkazy práce podepsané dotčeným zaměstnancem a přebírající organizací; v 6 případech nebyly u uzavřených DPP přiloženy výkazy práce,

- opatření „*Organizace bude důsledně plně vyplňovat tabulku odpisovaného majetku, která bude obsahovat pouze existující majetek organizace. Při výpočtu odpisů bude organizace postupovat v souladu s ČÚS č. 708.*“ bylo splněno částečně, organizace předložila opravenou a doplněnou tabulku odpisovaného majetku, která obsahovala pouze existující majetek organizace; organizace hodnoty uplatněných odpisů opět nezaokrouhlila, v rozporu s **ČÚS č. 708**, podle kterého se částky odpisů zaokrouhlují na celé koruny nahoru,

- opatření „*O kurzových rozdílech bude účtováno v souladu s platnou legislativou.*“ bylo splněno částečně, neboť náklady na cestovné zahraničních pracovních cest zaúčtované v měsících leden a únor 2018 organizace chybně účtovala jako výdaj z korunové pokladny; k účtu 261 – Pokladna organizace nevytvořila analytické účty pro členění na českou a cizí měnu (v průběhu kontroly organizace do účtového rozvrhu pro rok 2018 zařadila analytické účty 261 0800 – Valutová pokladna v Eur a 261 081 – Valutová pokladna v GBP),

- opatření „*Nebudou-li čísla pokladních dokladů korespondovat s čísly účetních záznamů pokladních operací zaevidovaných v účetním deníku, budou pokladní doklady označeny identifikátorem, podle kterého lze nezaměnitelně určit jejich vzájemnou vazbu.*“ bylo splněno částečně, neboť v 8 účetních případech zaúčtovaných v lednu 2018 nesouhlasila čísla pokladních dokladů s čísly uvedenými v účetní evidenci,

- opatření „*U záznamů pokladních operací v účetní evidenci bude důsledně dodržován okamžik účetního případu.*“ bylo splněno částečně, neboť v některých případech výběrů hotovosti z běžného účtu organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu,

- opatření „*Pokladní operace budou v účetní evidenci zaznamenávány v souladu s předmětem účetního případu a v částkách uvedených na prvotních účetních dokladech.*“ bylo splněno částečně, neboť v případě zaúčtování příjmu do pokladny dokladem č. 5500325 ze dne 29.9.2017, výdeje z pokladny účetním dokladem č. 5500326 ze dne 29.9.2017, příjmového pokladního dokladu č. 351 ze dne 16.10.2017, výdajového pokladního dokladu č. 352 ze dne 16.10.2017 organizace nesprávným účtováním nedodržela **zákona o účetnictví** tím, že nebyly účetní zápisy průkazné ve smyslu § 33a zákona o účetnictví,

- opatření „*Krátkodobé přijaté zálohy budou účtovány v souladu s platnými právními předpisy. Následně při vyúčtování přijatých záloh bude rovněž postupováno v souladu s platnou legislativou. K okamžiku vystavení vyúčtovacího dokladu bude zaúčtován předpis pohledávky vůči odběrateli v plné výši (se souvztažným zápisem do výnosů) a následně bude vyúčtována přijatá záloha jako snížení (úhrada) pohledávky. Nevyúčtované dodávky jednotlivým odběratelům k 31.12. příslušného kalendářního roku budou zachyceny prostřednictvím dohadných položek.*“ bylo splněno částečně, v souvislosti s kontrolou přijatých záloh na úhradu zúčtovatelných nákladů souvisejících s pronájmem nebytového prostoru nebylo možno ověřit správnost postupu při jejich vyúčtování, neboť do ukončení kontroly organizace neprovedla vyúčtování za období roku 2017 z důvodu neobdržení vyúčtování vodného a stočného od dodavatele tohoto média; předmětné nevyúčtované dodávky energií a služeb k 31.12.2017 (tj. předpokládané pohledávky) nebyly zachyceny prostřednictvím účtu 388 – Dohadné

účty aktivní - organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a nebyla dodržena zásada časové a věcné souvislosti podle **zákona o účetnictví**,

- opatření „*Veškeré náklady a výnosy doplňkové činnosti budou účtovány odděleně od činnosti hlavní a při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném účetním období.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace k 31.12.2017 nezachytila nevyúčtované dodávky energií a služeb při pronájmu prostor na účtu 388 – Dohadné účty aktivní (se souvztažným zápisem do výnosů doplňkové činnosti) a současně neprovedla ve stejné výši přeúčtování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti (viz předešlý odstavec); uvedený postup nebyl v souladu se **zákonem o účetnictví a zákonem o daních z příjmů**, podle kterých jsou účetní jednotky povinny respektovat věcnou a časovou souvislost v daném zdaňovacím období,

- opatření „*Inventarizace majetku a závazků k 31.12. bude prováděna v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci. Případné inventarizační rozdíly zjištěné při fyzické inventuře majetku budou vykázány a proúčtovány do příslušného účetního období.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že v případě Jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 902), byl tento majetek veden na společných inventurních soupisech spolu s Drobným dlouhodobým hmotným majetkem (účet 028) a celková hodnota účtu 902 se pro porovnání s účetním stavem musela z jednotlivých soupisů nasčítat; v sestavě porovnávací inventovaný stav se stavem účetním byl u účtu 022 100 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí rozdíl ve výši 200 Kč, který organizace nevykázala jako inventarizační rozdíl a neproúčtovala do příslušného účetního období roku 2017 - tento rozdíl byl zaúčtován až v průběhu kontroly,

- opatření „*Organizace prováže systém vedení majetku v majetkové evidenci s účetní evidencí majetku tak, aby stavy majetku v jednotlivých evidencích byly porovnatelné.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nadále vedla evidenci majetku ručně v majetkových knihách a současně elektronicky v programu Microsoft Access, převod údajů z majetkových knih nebyl plně dokončen, propojenost dat v majetkovém programu s účetní evidencí byla zajištěna.

➤ **Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1** – z celkem 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno, 13 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření nebyla splněna. Nebyla splněna opatření:

- opatření „*Inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12. příslušného roku bude provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Případné inventarizační rozdíly budou proúčtovány do příslušného účetního období nebo vykázány v Prohlášení o provedení inventarizace a komentáři k rozdílům.*“ nebylo splněno, neboť inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**, neboť inventurní soupis analytického účtu 028 0035 – Učební pomůcky obsahoval položku „oprava majetku 11/2010“ v částce mínus 342,50 Kč (inv. č. PO 832) a stejná položka „oprava majetku 11/2010“ ve výši mínus 1 311,19 Kč byla uvedena v inventurním soupise analytického účtu 028 0036 – Učební pomůcky PC + Elek. (inv. č. 170) - tímto nesprávným postupem v rozporu s **§ 30 odst. 11 zákona o účetnictví** organizace uvedla inventurní soupisy těchto účtů (tj. majetkovou evidenci) do souladu s účetním stavem organizace. V rámci fyzické inventury majetku místnosti č. 100 byl zjištěn majetek, který nebyl označen inventarizačním identifikátorem a nebyl uveden v místním seznamu, nebo byl označen inventarizačním identifikátorem a nebyl uveden v místním seznamu, nebo byl označen inventarizačním identifikátorem, který neodpovídal inventárním číslu, uvedenému v místním seznamu, v několika případech se majetek uvedený v místním seznamu v místnosti nenacházel. V místnosti č. 109 byl nalezen majetek, který nebyl v majetkové a účetní evidenci oceněn a v místním seznamu byl uveden (pod jedním inv. č. 10) jako příslušenství k počítačům v nulové hodnotě; tento majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou podle **zákona o účetnictví**,

- opatření „*Organizace sjednotí majetkovou evidenci a účetní evidenci majetku, majetek s nulovou hodnotou ocení reprodukční pořizovací cenou. Veškerý majetek organizace bude označen inventarizačním identifikátorem, který bude odpovídat inventárním číslu majetku uvedenému v majetkové evidenci, v místním seznamu.*“ nebylo splněno, neboť nesrovnalosti zjištěné v inventurních soupisech jednotlivých majetkových účtů a nedostatky v označování majetku inventarizačním identifikátorem nebyly odstraněny (viz předcházející odstavec); v několika případech byl zjištěn majetek bez ocenění reprodukční pořizovací cenou v inventurním soupise analytického účtu 022 0071 – Učební pomůcky HIM a v inventurním soupise analytického účtu 902 0004 – Učební pomůcky,

Částečně byla splněna:

- opatření „*Organizace bude důsledně evidovat ve své podrozvahové evidenci majetek s životností delší než rok v pořizovací ceně do 3 tis. Kč. Neevidovaný majetek, pořízený v roce 2016, uvedený v protokolu (stavební kolečko, svěrák YORK, dvoje zahradní nůžky Barnel, šroubováky a basketbalový míč), organizace dodatečně zaúčtuje na svůj podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.*“ bylo splněno částečně, neboť majetek pořízený v roce 2016, uvedený v protokolu o finanční kontrole ze dne 6.6.2017, organizace dodatečně nezaúčtovala na svůj podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- opatření „*Smluvní podmínky týkající se přeúčtování služeb cizím subjektům při užívání prostor budou odpovídat skutečnosti.*“ bylo splněno částečně, neboť stanovené podmínky či jednotlivá ujednání ve smlouvách, resp. dohodách zůstaly v původním (zastaralém) znění, nebyly aktualizovány a neodpovídaly tak skutečnosti. Již v rámci finanční kontroly za rok 2016 byla organizace upozorněna na reálné riziko, že na zabezpečení doplňkové činnosti budou použity veřejné finanční prostředky,

- opatření „*Veškeré náklady a výnosy doplňkové činnosti budou účtovány odděleně od činnosti hlavní a při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném účetním období.*“ bylo splněno částečně, neboť do doplňkové činnosti nebyla uplatněna (převedena) příslušná část nákladů prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby na dosažení, zajištění a udržení příjmů z podnájmu prostor; Organizace neměla stanoven postup, resp. výpočet těchto nákladů v rámci interní směrnice, náklady doplňkové činnosti tak byly nesprávně nižší s dopadem na výsledek hospodaření doplňkové činnosti - organizace nepostupovala v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,

- opatření „*Odhad nákladů na nevyfakturovanou spotřebu vodného a stočného k 31.12. příslušného kalendářního roku bude vytvořen v odpovídající výši.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace v roce 2017 (po obdržení vyúčtovací faktury č. 44 na dodávku vodného a stočného za období od 4.6.2016 do 30.5.2017) neprovedla zúčtování dohadné položky ve výši 50 300 Kč, náklady vyplývající z předmětné vyúčtovací faktury byly nesprávně zaúčtovány v plné výši do účetního období roku 2017. K 31.12.2017 nebyla dohadná položka na nevyfakturovanou dodávku vodného a stočného za období od 31.5.2017 do 31.12.2017 vytvořena - zůstal zde nezúčtovaný dohad z roku 2016. Nedodržením zásady aktuálního principu (tj. časové a věcné souvislosti podle **zákonu o účetnictví**) byl ovlivněn vykázaný výsledek hospodaření organizace v dotčených letech, uvedené skutečnosti svědčí o nedůsledně provedené dokladové inventarizaci k 31.12.2017,

- opatření „*Při vyúčtování přijatých záloh bude postupováno v souladu s platnou legislativou. K okamžiku vystavení vyúčtovacího dokladu bude zaúčtován předpis pohledávky vůči odběrateli v plné výši (se souvztažným zápisem do výnosů) a následně bude vyúčtována přijatá záloha jako snížení (úhrada) pohledávky. Nevyúčtované dodávky jednotlivým odběratelům k 31.12. příslušného kalendářního roku budou zachyceny prostřednictvím dohadných položek.*“ bylo splněno částečně, neboť testováním všech účetních obrátů na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy bylo zjištěno, že organizace ve většině případů nesprávně postupovala při vyúčtování přijatých záloh na úhradu dodávek energií a služeb pro cizí subjekty, kdy účtovala o pohledávce (odběratelích) pouze ve výši neuhrazeného doplatku, postup nebyl v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**. Organizace tak v průběhu účetního období roku 2017 neměla vykázaný správný stav na účtu 311 – Odběratelé,

- opatření „*Dokladová inventarizace pohledávek a závazků k 31.12. příslušného kalendářního roku bude prováděna v souladu s platnými právními předpisy.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou předložené dokladové inventarizace k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v rámci inventurních soupisů účtů nebyly v některých případech k jednotlivým částkám zaznamenány odkazy (resp. rozpis) na konkrétní účetní doklady (např. v rámci analytických účtů 374 0317, 377 0000, aj.); v některých případech nebyly předloženy inventurní soupisy účtů, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2017 nulový stav. Organizace nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**,

- opatření „*Náklady, čerpání FKSP a předpis pohledávek z titulu stravného budou účtovány na základě průkazné podkladové dokumentace.*“ a opatření „*O výdeji stravenek bude účtováno na základě průkazné podkladové dokumentace.*“ byla splněna částečně, neboť údaje uvedené v podkladech k zaúčtování nákladů z titulu příspěvku zaměstnavatele a příspěvku z FKSP na stravování zaměstnanců v některých měsících, (např. červen, říjen), nekorespondovaly s počty

vydaných stravenek uvedenými v seznamech vydaných stravenek v jednotlivých měsících proti podpisu zaměstnanců. Bez podkladové dokumentace byly na vrub účtu 528 – Jiné sociální náklady zaúčtovány náklady ve výši 3 312 Kč. V uvedených případech nebyly účetní zápisy průkazné a organizace tak nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**,

- opatření „*Náklady na nákup licencí budou účtovány na vrub účtu 518 - Ostatní služby.*“ bylo splněno částečně, neboť v rámci testování vzorku obrátů evidovaných na účtu 518 – Ostatní služby na základě faktur došlých v průběhu roku 2017 bylo zjištěno, že rozhodnutím Rady MČ bylo valorizováno nájemné za nebytové prostory užívané organizací v budově č. p. 250 v Boleslavově ul., nebylo však doloženo, zda byl výpočtový list ze dne 14.3.2017 na valorizované roční nájemné zveřejněn v registru smluv v souladu se **zákonem o registru smluv**,

- opatření „*Náklady na energie budou účtovány ve správné výši do období, s nímž časově a věcně souvisí.*“ bylo splněno částečně, neboť do nákladů roku 2017 byly chybně zaúčtovány náklady na vodné a stočné za období 4.6.2016 - 30.5.2017 a na jazykový kurz, tím organizace nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí,

- opatření „*Náklady z titulu nájemného (týkající se prostor podnajímaných Gymnázium Duhovka, s.r.o., a M. Horváthovi) a náklady na energie spotřebované Polskou školou při velvyslanectví Polské republiky budou účtovány do doplňkové činnosti. Směrnice pro provádění doplňkové činnosti bude aktualizována.*“ bylo splněno částečně, neboť organizace nepřevodila příslušnou část nákladů z titulu nájemného z hlavní činnosti do doplňkové činnosti, v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,

- opatření „*Vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek bude aktualizován v souladu s platnou legislativou. Rovněž veškeré další interní předpisy organizace budou aktualizovány v souladu s platnými právními předpisy a budou v souladu se skutečným stavem v organizaci.*“ bylo splněno částečně, neboť dle potřeb organizace nebyly aktualizovány vnitřní předpisy o postupu účtování o nákladech a výnosech doplňkové činnosti ze dne 12.10.2009 a inventarizace hospodářských prostředků ze dne 15.10.2003,

- opatření „*Interní účetní doklady budou ve všech případech opatřeny podpisovým záznamem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.*“ bylo splněno částečně, neboť kontrolou účetních dokladů bylo ověřeno, že předmětné doklady byly opatřeny podpisovými záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, avšak byly zjištěny další nedostatky, když organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, nebylo účtováno ke dni, ve kterém dojde ke splnění dodávky, důsledkem bylo nesprávné navýšení nákladů roku 2017 o 58 524 Kč a zkrácení hodnoty majetku organizace k 31.12.2017; organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť účtovala o pořízení majetku před vznikem této skutečnosti; organizace i přes negativní posudek revizního technika nevyřadila některé elektrospotřebiče a k 31.12.2017 je vykazovala ve svém majetku, tím se vystavila bezpečnostnímu riziku; účetní doklady pro zaúčtování bankovních výpisů FKSP roku 2017 nebyly řazeny chronologicky, řada těchto dokladů byla porušená, chyběla čísla dokladů 210000013 a 210000015, naopak čísla dokladů 210000009 a 210000011 byla použita v různých měsících duplicitně. Čísla účetních dokladů byla přiřazována nejednotně dle čísel výpisů, které byly u organizace ve dvojím režimu - elektronické a měsíční.

## 10. Tematické kontroly

Pro rok 2018 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 2018 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2018 byly rozpracovány obě zbývající kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, 130 00	1	Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/100, 190 00	✓
2	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00	2	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, fakultní škola Pedagogické fakulty UK, Praha 1, Josefská 4, 118 00	✓

**Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2018 byly zjištěny následující nedostatky:**

➤ **Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2017 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci. Organizace nepředložila inventarizační zprávu o výsledcích inventarizace k 31.12.2017. V kontrolovaném období roku 2017 nebyl v rozsahu zjištěných nedostatků uvedených v protokolu o kontrole vnitřní kontrolní systém organizace plně funkční. Kontrolní skupina v souladu s § 11 zákona o finanční kontrole upozornila 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.

V organizaci se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech, nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly označeny inventárním čísly. Výdajové pokladní doklady nebyly schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém, ale pouze odpovědnými zaměstnanci dle § 11 zákona o účetnictví a pokladníkem; dodavatelské faktury nebyly v době nepřítomnosti správce rozpočtu schvalovány jeho zástupcem; některé dodavatelské faktury nebyly schváleny zaměstnancem organizace odpovědným za vnitřní kontrolní systém; z uvedeného zjištění vyplývá, že v organizaci nebyl v roce 2017 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

➤ **Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2017 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, se kterým organizace hospodařila. Organizace nepředložila plán inventur na rok 2017, písemný záznam z projednání výsledků inventarizace a závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace. Stav majetku zjištěný při fyzických inventurách neodpovídal stavu majetkových účtů v účetnictví k 31.12.2017. V kontrolovaném období roku 2017 nebyl vnitřní kontrolní systém organizace v rozsahu zjištěných nedostatků plně funkční. Kontrolní skupina v souladu s § 11 zákona o finanční kontrole upozornila 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 v některých případech organizace účtovala na základě došlých faktur vystavených v anglickém, příp. německém jazyce, ačkoli jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v českém jazyce; vykazovaný stav majetku organizace neodpovídal stavu v účetnictví k 31.12.2017; v organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila (např. nebyla provedena inventarizace knižního fondu a odborných publikací); cizí majetek nebyl evidován na účtu 909 – Ostatní majetek a nebyla předložena inventarizace veškerého cizího majetku za rok 2017; organizace v ojedinělých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2017; dar obdrženy v roce 2017 nebyl zaúčtován na příslušný majetkový účet, nebyl zařazen do majetkové evidence organizace a nebyl k 31.12.2017 inventarizován; v některých případech nebyly inventurní soupisy průkazné účetní záznamy; byl zjištěn inventarizační rozdíl v částce 8 306 756,73 Kč, který vznikl v důsledku stavu majetku vedeného nesprávně na účtu 909 – Ostatní majetek; v inventurním soupisu majetku organizace ke dni 31.12.2017 byly uvedeny i předměty v nulové hodnotě (nebylo zřejmé, zda se jedná o předměty neoceněné nebo vyřazené z evidence majetku) a v některých případech pod jedním inventárním číslem bylo uvedeno více různých předmětů; organizace nepředložila inventarizační zprávu sestavenou inventarizační komisí; organizace nesestavila plán inventur na rok 2017, ve kterém by byly uvedeny např. seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, termíny zahájení a ukončení inventury za rok 2017.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť karty na předměty svěřené zaměstnancům organizace nebyly vyplňovány úplným způsobem, tím 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 výdajové pokladní doklady nebyly schváleny zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním).

Bylo zjištěno nedodržení „Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou“ schválených usnesením Rady hl. m. Prahy č. 3242 ze dne 20.12.2016 tím, že ředitel organizace neoznámil přijetí darů za 4. čtvrtletí 2017 odboru školství a mládeže MHMP.

Dále bylo zjištěno, že některý pořízený majetek v roce 2017 organizace nesledovala v období do 31.12.2017 v majetkové evidenci; v organizaci nebyla v roce 2017 i v předchozích obdobích vedena úplná, průkazná a přehledná evidence majetku (např. na kartách majetku nebyly uvedeny veškeré náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci); v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv, která by poskytovala úplný přehled o všech smluvních vztazích; „Směrnice č. 4 – Investiční majetek a zásoby“ a příkaz ředitele „Operativní evidence majetku a zásob“ neupravovaly správně a komplexně evidenci veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila. V organizaci nebyla interní normou upravena pravidla pro vyřazování neupotřebitelného a přebytečného majetku.

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

V roce 2018 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 2017 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla realizována jedna plánovaná kontrola, ke dni 30.6.2018 byly 2 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7, 170 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 2866/17a, Praha 3, 130 00	✓
		2	Dům dětí a mládeže, Praha 6 – Suchdol, Rohová 7, 165 00	
		3	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Bulovka 1606/5, Praha 8 - Libeň, 180 81	✓

### **Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematické kontrole realizované v 1. pololetí roku 2018 v příspěvkové organizaci:**

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy** se sídlem Praha 7, Trojská 800/196 – z celkem 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 10 opatření splněno, 7 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla. O úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2019. Nebyla splněna opatření ukládající:

- „Pravidelně v termínu provádět inventarizaci knih, odborných publikací, map, atlasů apod.“, neboť nebyla jmenována dílčí inventarizační komise pro provedení inventarizace knihovny; seznam knih, odborných publikací, map a atlasů neobsahoval podstatné náležitosti inventurního soupisu podle **zákona o účetnictví**, v seznamu nebyl uveden počet knih, odborných publikací, map a atlasů, ale pouze celková částka, která souhlasila se stavem účtu. K 31.12.2017 nebyla v organizaci provedena inventarizace některých odborných publikací a CD, tento majetek nebyl veden na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- „Provádět inventarizaci majetku ve stavu k 31.12. příslušného roku. Inventurní soupisy musí obsahovat náležitosti dle ust. § 30. zákona o účetnictví a náležitosti dodatečných inventurních soupisů dle ust. § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb. Inventarizaci ukončit písemným záznamem z projednání výsledků ÚIK a závěrečnou zprávou o výsledcích inventarizace k 31. 12. dle ust. § 4 odst. 6 a § 15 vyhl. č. 270/2010 Sb. Věnovat zvýšenou pozornost úplnosti inventarizace tak, aby odpovídala ust. § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Uvést do souladu soupisy majetku v lokálních místech a v průběhu inventur tento stav aktualizovat. Veškerý majetek označit inventurními čísly.“, neboť jmenování dílčích inventarizačních komisí byla podepsána pouze předsedou nebo jedním členem příslušné dílčí

inventarizační komise, dílčí inventarizační komise pro provedení inventarizace knihovny nebyla jmenována. „Inventurní soupisy karet období 12.2017“ za jednotlivé analytické účty k účtu 112 – Materiál na skladě, v nichž byly uvedeny stavy zásob k 21.12.2017, neobsahovaly některé náležitosti inventurních soupisů podle **zákona o účetnictví**. Inventurní soupisy zásob neobsahovaly náležitosti dodatečných inventurních soupisů podle **vyhlášky o inventarizaci**, neboť v nich byly uvedeny pouze konečné stavy za jednotlivé analytické účty. Skutečný stav majetku v 5 kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech; nesprávným účetním postupem došlo ke zkreslení stavu na majetkových účtech 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 021 – Stavby. V organizaci nebyla provedena k 31.12.2017 inventarizace veškerého majetku, se kterým hospodařila, v souladu s platnými právními předpisy a pokyny zřizovatele.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „*Věnovat zvýšenou pozornost účtování na účtu 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a důsledně dodržovat zaučtování u majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč na výše uvedený účet, jak ukládá ust. § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., a odst. 5.1 a 5.2 Českého účetního standardu.*“, neboť předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč, uvedené v protokolu o kontrole provedené v roce 2017, nebyly přeúčtovány na správné účty (oprava byla provedena až v průběhu předmětné kontroly dne 10.5.2018). Namátkovou kontrolou dodavatelských faktur a výdajových pokladních dokladů za období leden až duben 2018 bylo zjištěno, že některé předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč nebyly organizací účtovány na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, ale na účet 501 – Spotřeba materiálu, a vedeny v majetkové evidenci,
- „*V knihovně organizace u všech odborných publikací uvádět jejich finanční hodnotu a tyto odborné publikace sledovat na podrozvahovém účtu 902, jak ukládá ust. § 49 písm. b) vyhl. č. 410/2009 Sb., a majetkové evidenci. Provádět inventarizaci odborných publikací.*“, neboť organizace neocenila, nezařadila do programu Verbis a na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nezaúčtovala některé odborné publikace a CD a k 31.12.2017 neprovedla jejich inventarizaci,
- „*Důsledně dodržovat účtovou osnovu pro příspěvkové organizace.*“, neboť organizace v období leden až duben 2018 v některých případech neúčtovala v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví** (některé náklady nesprávně zaučtovala na účet 511 – Opravy a udržování místo na účet 518 – Ostatní služby),
- „*V centrální evidenci smluv uvádět platnost smluv. Doplnit chybějící smlouvy, např. smlouvu o zapůjčení vnitřního zařízení kaple sv. Kláry.*“, neboť v centrální evidenci smluv nebyly uvedeny veškeré smlouvy platné v roce 2017,
- „*Ve spolupráci s odborem majetku MHMP dát do souladu údaje v KN a ve zřizovací listině.*“, neboť porovnáním údajů ve zřizovací listině organizace ze dne 10.11.2017 s údaji ve výpisech z katastru nemovitostí a v inventurních kartách ostatních staveb byly u některých inventurních čísel majetku zjištěny rozdíly (nesprávně uvedená parcelní čísla); na inventurní kartě parkovacího systému bylo nesprávně zařazeno technické zhodnocení za rok 2009,
- „*Úplně vyplňovat osobní karty na svěřené předměty (např.: výrobní čísla, čísla licencí). Zajistit úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace ve smyslu ust. § 255 zákoníku práce a tím zajistit ochranu před zneužitím nebo zcizením.*“, neboť zaměstnanci vykonávajícímu funkci vedoucího správy areálu a technologií nebyla do ukončení kontroly upravena odpovědnost za majetek v souladu se **zákoníkem práce**; některé odborné publikace pořízené v období leden až duben 2018 i v předchozích letech nebyly zaměstnancům organizace předávány na základě písemného potvrzení podle zákoníku práce,
- „*Upravit směrnici o oběhu vnitřních dokladů v souladu s ust. § 26 zákona o finanční kontrole.*“, neboť předložený Kontrolní řád organizace platný od 11.1.2017 nesprávně upravuje postupy při výkonu finanční kontroly podle **zákona o finanční kontrole** - funkci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Vzhledem k tomu, že předběžná řídicí kontrola je řešena v různých interních předpisech, bylo doporučeno samostatně zpracovat směrnici upravující oběh účetních dokladů v souladu se zákonem o účetnictví a směrnici upravující oblast řídicí kontroly v souladu se zákonem o finanční kontrole.

## 12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2018 bylo 10 kontrolních akcí rozpracováno.

	1. pol. 2017	rozpracováno v 1. pol. 2018
1	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce objektu Statek Malešické nám.“ (celkový náklad 19 046 189,37 Kč)	✓
2	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce dvorany Divadla Na zábradlí“ (celkový náklad 39 489 900 Kč)	✓
3	Odbor hospodaření s majetkem - kontrola investiční akce „Rekonstrukce objektu Královská obora č. p. 74“ (celkový náklad 14 045 378 Kč)	✓
4	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 42362 Rekonstrukce budov SŠ dostihového sportu a jezdeckví (celkový náklad 49 000 000 Kč)	✓
5	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0042585 ZUŠ Klapkova 156/25, Praha 8 – půdní vestavba (celkový náklad 27 500 000 Kč)	✓
6	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0043362 Gymnázium Nad Štolou, Praha 7 – nástavba budovy C (celkový náklad 23 000 000 Kč)	✓
7	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 0042219 Střední škola umělecká a řemeslná, Praha 5 – rekonstrukce části objektu Miramare (celkový náklad 19 700 900 Kč)	✓
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0043396 DPS Háje – rekonstrukce kuchyně (celkový náklad 24 000 000 Kč)	✓
9	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0042535 DPS Nová Slunečnice – generální rekonstrukce kuchyně a zásob prostoru - Slunečnice (celkový náklad 20 800 000 Kč)	✓
10	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence kontrola investiční akce č. 0043494 Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky 52, 270 23 p. Křivoklát (celkový náklad 8 450 000 Kč)	✓
11	Městská policie hlavního města Prahy, Korunní 98, Praha 10, 101 00 - kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření, zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost, provedenou v roce 2017	

Dále v průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena v příspěvkové organizaci Botanická zahrada hl. m. Prahy jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období roku 2015 a 2016 (kontrola proběhla současně při realizaci kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematické kontrole v téže organizaci). Kontrolou bylo zjištěno:

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

Následnou veřejnosprávní kontrolou plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období roku 2015 a 2016, provedené v roce 2017, stanovených ředitelem příspěvkové organizace formou „Příkazu ředitele č. 3 ze dne 16.10.2017“ bylo ověřeno, že obě přijatá opatření byla splněna.

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

	realizace 1. pol. 2018	zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1 Fakultní nemocnice v Motole, V úvalu 84/1, Praha - Motol, 150 00 - kontrola investiční dotace ve výši 4 000 000 Kč na vybavení Observační jednotky oddělení urgentního příjmu dospělých	
		2 Fond ohrožených dětí, Na poříčí 1038/6, Praha 1 - Nové Město, 110 00 - kontrola dotace ve výši 2 470 000 Kč na provoz jednotlivých zařízení - Klokánků v roce 2016	

		3	Všeobecná fakultní nemocnice v Praze, U nemocnice 499/2, Praha 2 - Nové Město, 128 08 - kontrola dotace ve výši 3 750 000 Kč na INV - „Pořízení přístroj. vybavení na kliniku Dětského a dorost. lékařství“, „Pořízení sanitního vozu s vybavením“	
		4	Ústřední vojenská nemocnice – Vojenská fakultní nemocnice Praha, U vojenské nemocnice 1200/1, Praha 6 – Břevnov, 162 00 - kontrola dotace ve výši 2 200 000 Kč na INV – „Pořízení přístroj. vybavení expektačních lůžek oddělení Emergency“	
		5	HEWER, Černokostecká 2020/20, Praha 10 - Strašnice, 100 00 - kontrola dotace ve výši 1 537 800 Kč na zajištění automobilové přepravy znevýhodněných občanů v r. 2016; dotace ve výši 700 000 Kč na podporu provozu automobilové přepravy handicapovaných klientů a seniorů na území HMP	
		6	Asociace neúplných rodin, z. s. - kontrola dotace ve výši 700 000 Kč na provozní, právní a marketingové výdaje projektu „Vaše Výživné.cz“	

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2018 provedeny.

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

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
1	Diakonie Církve bratrské - kontrola použití dotace na Centrum denních služeb Černý most, Chráněné bydlení Černý Most, domov pro seniory Bethesda a Chráněné bydlení na Xaverově	1	MČ Praha 15 jako zřizovatel Centra sociální a ošetrovatelské pomoci Praha 15 - kontrola použití dotace na pečovatelskou službu, odborné sociální poradenství, odlehčovací služby a domovy se zvláštním režimem	
		2	Centrin CZ s.r.o. - kontrola použití dotace na domovy se zvláštním režimem Centrin	
		3	Centrum pro integraci cizinců - kontrola použití dotace na sociální rehabilitace	
		4	Ekumenická síť pro aktivity mladých, o.p.s. - kontrola použití dotace na Domov na půl cesty Maják	
		5	Jahoda, o.p.s - kontrola použití dotace na Nízkoprahový klub Jahoda, Nízkoprahový klub Džagoda a terénní program Terén Jahoda	
		6	Maltézská pomoc, o.p.s. - kontrola použití dotace na osobní asistenci a na Terénní program Pomoc lidem v nouzi	

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena jedna kontrola dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Ke dni 30.6.2018 nebyla žádná další kontrolní akce rozpracována. Bylo zjištěno:

➤ **Diakonie Církve bratrské** se sídlem Koněvova 151/24, Praha 3 – Žižkov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou použití dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb poskytnutých prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy na realizaci služeb: Centrum denních služeb Černý Most, Chráněné bydlení Černý Most, Bethesda – domov pro seniory a Chráněné bydlení na Xaverově v celkové výši 4 950 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

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

realizace 1. pol. 2017		zbývá 2. pol. 2017	rozpracováno
	1	Německá škola v Praze s.r.o. – zahraniční škola a gymnázium, Schwarzenberská 700/1, Praha 5, 150 00	
	2	ScioŠkola Praha – základní škola s.r.o., Pobřežní 658/34, Praha 8, 180 00	
	3	SmartFox Education – mateřská škola s.r.o., Loutkářská 2324/2, Praha 6, 160 00	
	4	Základní umělecká škola LYRA s.r.o., V Bytovkách 803/12, Praha 10, 100 00	

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2018 uskutečněny.

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

realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
	1	169/17 - Společenství vlastníků Evropská 1478 – 1483, Evropská 1481/43, Praha 6 (100 000 Kč)	
	2	189/17 - Společenství vlastníků domu Pod Děvinem 2716, Pod Děvinem 2716/43, Praha 5 (100 000 Kč)	
	3	232/17 - Společenství vlastníků jednotek v domě Vratislavova 3/25, Praha 2 (100 000 Kč)	
	4	506/17 - Příjemce fyzická osoba bytem U Nesypky 1565/20, Praha 5 (150 000 Kč)	
	5	604/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Vrchlického 678/80, Praha 5 (100 000 Kč)	
	6	638/17 - Společenství vlastníků jednotek domu č. p. 1486 k. ú. Dejvice, Praha 6, Na Pískách 1486/9, Praha 6 (100 000 Kč)	
	7	682/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Svatoslavova 319/21, Praha 4 (163 000 Kč)	
	8	748/17 - Společenství vlastníků Trojská čp. 725/181b, Trojská 725/181, Praha 7 (100 000 Kč)	
	9	783/17 - Bytové družstvo nám. 14. října 6 – 8, nám. 14. října 153/8, Praha 5 (100 000 Kč)	
	10	871/17 - Příjemce fyzická osoba bytem Bělohorská 1369/227, Praha 6 (110 000 Kč)	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2018 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 2018 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2018 uskutečněny.

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

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018	rozpracováno
		1	SOS dětské vesničky, z.s., Revoluční 764/17, Praha 1, 110 00	
		2	Dům tří přání, Karlovarská 337/18, Praha 6, 160 00	

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2018 uskutečněny.

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

V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo nad rámec Plánu realizováno 7 kontrol.

➤ **SK Tiebreak Praha** se sídlem Kladrubská 317, Praha 18 – Letňany – mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu z rozpočtu hl. m. Prahy na realizaci projektu č. 2071-300 „Pořízení nafukovací haly, včetně technického zázemí a dokončení oplocení, pořízení skladovacího kontejneru pro sportovní areál Třinecká, Třinecká 650“ ve výši 1 000 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Národní centrum bezpečnějšího internetu, z.s.** se sídlem Prvního pluku 347/12a, Praha 8 – Karlín – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté formou grantu z rozpočtu hl. m. Prahy v oblasti prevence kriminality na rok 2016 na realizaci projektu č. 070 „Poradna pro oběti elektronického násilí a kriminality (Online Helpline): odborné poradenství a podpora rodinám a veřejnosti ohrožené v souvislosti s používáním internetu a ICT“ ve výši 150 000 Kč, nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce grantu, poskytnutý grant byl použit v souladu s projektem schváleným usnesením Rady hl. m. Prahy č. 408 ze dne 26.2.2016, veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí grantu – dotace č. DOT/04/04/005426/2016 ze dne 9.3.2016 (dále jen „smlouva“) a Pravidly pro Městský program prevence kriminality na rok 2016 v hl. m. Praze, schválenými usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2069 ze dne 2.9.2015.

Pouze částečně byla splněna podmínka uvedená v čl. III. odst. 4. písm. h) smlouvy, že příjemce je povinen přidělené finanční prostředky řádně vyúčtovat k 31.12.2016 a na závazném formuláři je doručit spolu se soupisem faktur a pokladních dokladů (daňově uznatelných dokladů) nejpozději do 31.1.2017 MHMP, neboť vyúčtování bylo odevzdáno po stanoveném termínu (16.3.2017).

➤ **Fotbalová asociace České republiky**, se sídlem Diskařská 2431/4, Praha 6 – Břevnov – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu z rozpočtu HMP na realizaci projektů: č. 3037/A/1-113 „Finále Region's Cup 2015/2016, mezinárodní turnaj fotbalových amatérů“, č. 3037/B/1-113 „Finále veteránského fotbalu 2015/2016“, č. 3038/B/1-113 „Finále žákovské ligy U15 ve fotbale (Přebor ČR žáků) 2015/2016“, č. 3042/B/1-113 „Mistrovství ČR juniorů v plážovém fotbale“, č. 3047/B/1-113 „Turnaj výběrů okresních fotbalových svazů v kategorii U12 – pásmo západ“, č. 3048/B/1-113 „Turnaj výběrů okresních fotbalových svazů v kategorii U12 – republikové finále 2016“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků pouze u projektů č. 3037/A/1-113 a č. 3048/B/1-113. Poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženými projekty schválenými usnesením Rady hlavního města Prahy č. 296 ze dne 16.2.2016, Veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace – grantu č. DOT/64/01/004167/2016 ze dne 24.3.2016 a Celoměstskými programy podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze na rok 2016.

Kontrolou projektů č. 3037/B/1-113 a č. 3048/B/1-113 U projektu č. 3037/A/1-113 příjemce podpory uplatnil v souhrnné částce i výdaje, které souvisí časově a věcně s jinou akcí. Poměrná částka, kterou nelze z doložených podkladů rozklíčovat (účetní doklady jsou vystaveny společně na 2 akce), byla čerpána z poskytnuté dotace neoprávněně.

U projektu č. 3038/B/1-113 příjemce podpory uplatnil výdaje za plnění, které nebylo předmětem poskytnuté dotace. Částka 3 675 Kč byla čerpána z poskytnuté dotace neoprávněně.

U projektu č. 3042/B/1-113 byla zjištěna časová nesrovnalost mezi realizací akce, vystavení objednávky a provedení platby: akce byla realizována v červnu 2016, objednávka byla vystavena 12.12.2016 a platba byla provedena 20.12.2016.

U projektu č. 3047/B/1-113 příjemce vykazoval odděleně v rámci své účetní evidence celý projekt, nikoliv jen poskytnutou dotaci. Tím došlo pouze k částečnému splnění podmínky uvedené v čl. III. odst. 3 smlouvy.

➤ **Fotbalová asociace České republiky, se sídlem Diskařská 2431/4, Praha 6 – Břevnov** – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu a formou daru z rozpočtu HMP na realizaci projektů: č. 3047/A/2-113 „III. ročník mezinárodního fotbalového turnaje žáků“, č. 3034/B/2-113 „Finále Poháru FAČR ve futsalu 2015/2016“, č. 9007 „UEFA EURO 2016 Fanzóna Žluté lázně“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce účelové dotace – grantu a daru FAČR a poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženými projekty schválenými usnesením Rady hlavního města Prahy č. 1366 a 1367 ze dne 7.6.2016, Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace – jednoletého grantu č. DOT/64/01/004955/2016, Darovací smlouvou pro mimořádnou finanční podporu č. DAH/64/01/004823/2016 a Celoměstskými programy podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze na rok 2016.

Pouze u projektu č. 3047/A/2-113 byly v průběhu kontroly upřesněny celkové náklady projektu, které jsou vyšší, než je uvedeno v předloženém vyúčtování. Toto upřesnění však nemělo vliv na splnění podmínek uvedených ve smlouvě.

➤ **Fotbalová asociace České republiky, se sídlem Diskařská 2431/4, Praha 6 – Břevnov** – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace – grantu z rozpočtu HMP na realizaci projektů: č. 3044/A/1-113 „Středoevropský pohár národních týmů ve fotbale“, č. 2008/A/1-113 „Hřiště Přátelství areál FaČR, Diskařská 4, Praha 6 – vybudování umělého osvětlení“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce účelové dotace - grantu FAČR a poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženými projekty schválenými usnesením Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 14/65 ze dne 25.2.2016 a č. 15/22 ze dne 31.3.2016, Veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí účelové dotace – jednoletého grantu č. DOT/64/01/004390/2016 ze dne 24.3.2016 a č. DOT/64/01/004605/2016 ze dne 25.4.2016 a Celoměstskými programy podpory sportu a tělovýchovy v hl. m. Praze na rok 2016.

Pouze u projektu č. 3044/A/1-113 byl zjištěn rozdíl mezi datem splatnosti uvedeným na dodavatelské faktuře č. 12016 s datem splatnosti uvedeným na objednávce, navíc objednávka byla vystavena s více jak půlročním zpožděním.

➤ **MIKI TRAVEL PRAGUE, spol. s r.o., se sídlem Rytířská 410/6, Praha 1 – Staré Město** – mimořádnou kontrolou vyúčtování individuální neinvestiční účelové dotace v oblasti cestovního ruchu poskytnuté z rozpočtu HMP na realizaci projektu č. 002/2017/003 „Japan Week 2017“ nebylo zjištěno nevhodné využití finančních prostředků u příjemce individuální účelové neinvestiční dotace a poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu hlavního města Prahy byly použity v souladu s předloženým projektem schváleným usnesením Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 227/56 ze dne 25.5.2017 a Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. DOT/62/04/004944/2017 ze dne 1.6.2017.

➤ **Střední odborná škola uměleckořemeslná s.r.o. se sídlem Podkovářská 4, Praha 9** – mimořádnou následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití dotace na školní rok 2016/2017 bylo ověřeno, že soukromá škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití uvedeným v § 1 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, a s čl. II. odst. 2 smlouvy o poskytnutí dotace, podle kterého se škola zavazuje použít dotaci pouze k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním ve škole a se službami a vzděláváním, které doplňují nebo podporují vzdělávání ve škole nebo s ním přímo souvisí, nebo zajišťováním ústavní a ochranné výchovy nebo preventivně výchovné péče ve školském zařízení a s běžným provozem školy a školského zařízení, s výjimkou nájemného v rámci smlouvy o koupi najaté věci uzavřené po 1. lednu 1997 a reklamy, a u právnických osob, které poskytují vzdělávání a školské služby pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením, i s rehabilitací.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť některé došlé faktury neměly náležitosti účetního dokladu - chyběly podpisy zaměstnance, který úhradu schválil.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly dále nad rámec Plánu rozpracovány 3 mimořádné kontroly:

rozpracováno v 1. pol. 2018		
1	SOCIETA o.p.s., Malešická 655/59c, Praha 10	mimořádná kontrola veřejné finanční podpory poskytnuté formou účelové dotace z rozpočtu HMP na realizaci projektů: rok 2008 – „Societa o.p.s.“ (400 tis. Kč), rok 2009 – č. 221NOP/1 „Sociálně terapeutické dílny“ (450 tis. Kč), rok 2010 – č. 221NOP/1 „Societa o.p.s.“ (225 tis. Kč)
2	SOCIETA o.p.s., Malešická 655/59c, Praha 10 (dopravce); Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 406/10, Praha 1 (objednatel)	mimořádná kontrola týkající se prošetření funkčnosti společnosti SOCIETA o.p.s. – vykazování výkonů a jejich proplácení
3	Technická správa komunikací hl. m. Prahy, Řásnovka 770/8, Praha 1	mimořádná kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2016

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

### Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2018		zbývá 2. pol. 2018
1	Základní škola a Střední škola, Praha 4, Kupeckého 576, 149 00	1	Gymnázium Jana Keplera, Praha 6, Parlérova 2, 169 00
2	Základní umělecká škola Adolfa Voborského, Praha 4, Botevova 3114, 143 01	2	Střední škola elektrotechniky a strojírenství, Jesenická 1, Praha 10, 106 00
3	Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451, 158 00	3	Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92, 190 00

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly provedeny 3 metodické dohlídky, při nichž byly zjištěny následující nedostatky:

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

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s 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 2018 zaregistrováno celkem 407 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 312 stížností, 62 stížností podle správního řádu, 16 petic a 17 jiných podání.



Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 81 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 48 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím hl. m. Prahy, orgánům republikové nebo městské policie apod.).

### **Petice (charakteristika a poznatky)**

V průběhu 1. pololetí 2018 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 16 petic. Občané poukazovali například na:

- problematiku obnovy Mariánského sloupu (protichůdné názory petentů),
- nevhodnou výšku polyfunkčního objektu na Chodově,
- umístění parkoviště na úkor lesní plochy v lokalitě Klánovic,
- zastavení prostranství u Pařížské ulice,
- zajištění bezpečné a legální jízdy na kole v centru Prahy,
- aktuální požadavek na vydání vyhlášky pro poskytování průvodcovských služeb,
- nadměrné zahušťování sídliště Kamýk a zhoršení životního prostředí.

V řadě případů byl text petice, společně s petičními archy zaslán více zainteresovaným subjektům - paní primátorce, jednotlivým členům Rady hl. m. Prahy a Zastupitelstva hl. m. Prahy nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly následně prostřednictvím usnesení uloženy příslušným radním, do jejichž gesce problematika obsažená v petici náležela. V několika případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy (dále jen ZHMP), koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor ZHMP a sumarizaci podkladů zajišťovali dle pokynů předsedkyně výboru a ředitelky odboru zaměstnanci OKC MHMP.

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

Z hlediska věcného obsahu 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 (151 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,
  - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel při nesprávném parkování.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2018 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (42 podání), se týkaly především:

- znečišťování veřejných prostranství (nedostatečná údržba zahrad a parků),
- stavu toalet a podchodů ve stanicích metra,
- 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,
- nevhodné chování nepřizpůsobivých nájemníků bytů v domech ve vlastnictví Prahy.

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti zdravotnictví a sociální péče** (39 podání). Důvodem nespokojenosti občanů bylo zejména:

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

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 2018 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 námítka 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 zvlášť evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 62 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem STR, DSC, SCZ a ZIO MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla ve většině případů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí 2018 byly provedeny v souladu s plánem činnosti celkem 4 kontroly na vybraných odborech MHMP a 3 metodické dohlídky v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

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

realizace 1. pol. 2018		Plán na 2. pol. 2018	
1	Odbor Kancelář primátora	1	Odbor Kancelář ředitele
2	Odbor volených orgánů	2	Odbor územního rozvoje
3	Odbor služeb	3	Odbor památkové péče
4	Odbor kultury a cestovního ruchu	4	Odbor ochrany prostředí
		5	Odbor bytového fondu
		6	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence

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

realizace 1. pol. 2018		Plán na 2. pol. 2018	
1	SE 2 – náměstek Dolínek	1	SE 9 – radní Hadrava
2	SE 5 – radní Hodek		
3	SE 3 – náměstkyně Kolínská		

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

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

V 1. pololetí roku 2018 bylo oddělením právních činností a organizačních agend OKC MHMP zpracováno celkem 48 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitele MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně padělání lékařského posudku o zdravotní způsobilosti k řízení motorových vozidel (S-MHMP 34587/2018);
- 2) návrh trestního oznámení ve věci padělání dopravně-psychologického posudku (S-MHMP 447375/2018).

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

- 1) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení souvisejícím s dopravní nehodou,
- 2) poučení poškozeného a žádosti o vyčíslení škody na sloupu VO 911820,
- 3) poučení poškozeného a žádosti o vyčíslení škody ohledně odcizení kabelů v Praze 10,
- 4) žádosti o informace k pronájmu bytů v Praze 4, ul. K Novému dvoru,
- 5) žádosti o informace ke kontrolám u Správy bytových objektů Praha-Modřany,
- 6) žádosti o informace k rekonstrukci domu v Praze 3, ul. Laubova,
- 7) žádosti o zapůjčení originálu spisu ve věci uznání zahraničního vzdělání,
- 8) žádosti o informace k jednání na MHMP se zástupcem KAP dne 28.11.2016,
- 9) žádosti o dokumenty k dotaci na festival Japan Week 2017 a související smlouvy,
- 10) žádosti o informace k ukládání kontaminovaného odpadu po povodních v r. 2013,
- 11) žádosti o informace k pronájmu bytu v Praze 8, ul. Taussigova,
- 12) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení týkajícím se poškození sloupu VO 511157,
- 13) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení ohledně poškození sloupu VO 925578,
- 14) žádosti o poskytnutí kamerového záznamu,
- 15) žádosti o informace k uděleným výjimkám ve věci nakládání s chráněnými volně žijícími živočichy,
- 16) požadavku k povinnosti držitele zbrojní licence předložit vnitřní předpis dle zák. č. 119/2002 Sb.,
- 17) žádosti o informace ke sběrným dvorům na území hl. m. Prahy,
- 18) žádosti o informace k podvrženým kupním smlouvám na prodej bytů,
- 19) žádosti o poskytnutí součinnosti k využití Opencard/Lítačky v konkrétním autobusovém spojení,
- 20) žádosti o doklady k akci Strahovský tunel 2. stavba,
- 21) žádosti o dokumenty k prodeji pozemků v k.ú. Bubeneč,
- 22) žádosti o informace k pozemku v k.ú. Újezd nad Lesy,
- 23) žádosti o poskytnutí osobních údajů konkrétních osob (úklid po povodních v r. 2013),
- 24) žádosti o informace k jednání s osobou zastupující konkrétní společnost ve věci užití Segway,
- 25) žádosti o poskytnutí vyjádření OPP MHMP ohledně automatického zajížděcího dopravního sloupu v Praze 1, ul. Krakovská,

- 26) žádosti o poskytnutí osobních údajů zaměstnance MHMP,
- 27) žádosti o poskytnutí informací ke správnímu řízení vedenému odborem OPP MHMP,
- 28) žádosti o informace k podezření na poškození věřitele,
- 29) žádosti o informace ke konkrétním nájemníkům,
- 30) žádosti o další informace k povodním v Praze v roce 2013,
- 31) žádosti o informace ke konkrétní společnosti,
- 32) žádosti o vyčíslení škody na poškozených parkovacích hodinách č. 8000113 v Praze 8, ul. Klapkova,
- 33) žádosti o informace k zápisu z jednání na OCP MHMP v r. 2010,
- 34) žádosti o informace k mimořádným účelovým dotacím pro MČ Praha-Slivenec,
- 35) poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení ve věci dopravní nehody,
- 36) žádosti o informace k prověření převodu bytových jednotek a rozestavěných bytových jednotek,
- 37) žádosti o prověření pohledávek ve vztahu ke konkrétní osobě,
- 38) žádosti o další informace k úpravě pozemků po povodních v Praze v r. 2013,
- 39) žádosti o doplnění informací k přidělování dotací radní HMP,
- 40) žádosti o informace k velkému kulatému razítku se státním znakem,
- 41) žádosti o součinnost ohledně záštity nad akcí "Delfini v Praze".

**Ve věci usnesení orgánů činných v trestním řízení:**

- 1) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se padělání nostrifikace (MHMP 404256/2018);
- 2) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se Institutu plánování a rozvoje hlavního města Prahy (MHMP 439940/2018);
- 3) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci ohledně krádeže kabelů (MHMP 471578/2018);
- 4) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se sprejerství na hradební zdi v ul. Horská (MHMP 980570/2018);
- 5) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci ohledně veřejné zakázky INF MHMP na modernizaci městského radiového systému TETRA (MHMP 959836/2018).

**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 MHMP a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovaná 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 2018 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 6 podání. Oznamovatelé učinili čtyři podání telefonicky na protikorupční telefonní linku, jedno podání bylo učiněno na protikorupční e-mailovou adresu a v 1 případě bylo podání učiněno v listinné podobě prostřednictvím sběrného boxu Protikorupčního portálu hl. m. Prahy.

V žádném ze šesti oznámení však MHMP nebyl příslušný k prověření podání, neboť se dle předmětů oznámení ani v jednom případě nejednalo o věcnou příslušnost hl. m. Prahy.

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

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 MHMP 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 2018 celkem 86 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **5 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **38 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **43 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2018 na úseku svobodného přístupu k informacím o 2 žalobách proti rozhodnutím odboru OKC MHMP, přičemž v obou případech byla rozhodnutí OKC zrušena (zn. 8A 64/2014 a 11A 64/2017). Rozsudek Městského soudu v Praze, vedený pod zn. 11A 64/2017, následně MHMP napadl kasační stížností u Nejvyššího správního soudu, přičemž NSS ve věci dosud nerozhodl.

V uvedeném období vedl Městský soud v Praze řízení o dalších čtyřech žalobách proti rozhodnutím OKC MHMP (zn. 3A 22/2016, 3A 30/2016, 3A 122/2017 a 11A 234/2017), avšak v žádném z těchto čtyř řízení dosud rozsudek vydán nebyl. Dle dostupných informací je dále vedeno 7 soudních řízení o majetkové či nemajetkové újmy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím, a to 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 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 2018 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících městských částí:

- **Městská část Praha – Petrovice**

S ohledem na kontrolní zjištění městská část Praha – Petrovice v několika případech nepostupovala v souladu s InfZ, neboť:

- u všech na žádost poskytnutých informací nesplnila povinnost jejich následného zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup, vyplývající z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ,

- při vyřizování 2 konkrétních žádostí o poskytnutí informace nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 5 písm. d) InfZ, jelikož žádostí požadovanou informaci žadateli neposkytla, ani nerozhodla o odmítnutí žádosti,
- při vyřizování 2 stížností na postup při vyřizování žádosti o informace nepostupovala v souladu s ustanovením § 16a odst. 5, jelikož se s podanými stížnostmi nijak nelyžovala,
- povinnost zveřejnění výroční zprávy za předcházející kalendářní rok o své činnosti v oblasti poskytování informací podle InfZ obsahující údaje dle taxativního výčtu, vyplývající z ustanovení § 18 odst. 1 InfZ, splnila pouze částečně, jelikož v předmětných výročních zprávách chybí některé zákonem požadované údaje.

- **Městská část Praha – Velká Chuchle**

S ohledem na kontrolní zjištění městská část Praha – Velká Chuchle nepostupovala v souladu s InfZ, neboť u všech na žádost poskytnutých informací nesplnila povinnost jejich následného zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup, vyplývající z ustanovení § 5 odst. 3 InfZ.

Dále městská část nepostupovala v souladu s InfZ, neboť:

- 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;
- při využití možnosti požadavku úhrady nákladů za poskytnutí žádostí požadované informace, dané ustanovením § 17 odst. 1 InfZ, porušila ustanovení § 17 odst. 3 InfZ tím, že nesplnila oznamovací povinnost vůči žadateli, jelikož v oznámení o požadavku úhrady nákladů absentovalo poučení o možnosti podat proti požadavku úhrady nákladů za poskytnutí informace stížnost podle 16a odst. 1 písm. d) InfZ, což má za následek zánik nároku na úhradu předmětných nákladů (§ 17 odst. 4 InfZ). Žádostí požadovaná informace tak měla být, bez dalšího, žadateli poskytnuta.

Mimo shledaná porušení zákona bylo v rámci výkonu samostatné působnosti městské části Praha – Velká Chuchle v oblasti činností vykonávaných podle InfZ v kontrolovaném období shledáno porušení ustanovení § 7 nařízení vlády č. 173/2006 Sb., o zásadách stanovení úhrad a licenčních podmínek za poskytování informací podle zákona o svobodném přístupu k informacím, jelikož ve zveřejněném sazebníku úhrad za poskytování informací je chybně vyjádřena sazba nákladů na mimořádně rozsáhlé vyhledání informací; městská část v příslušném sazebníku stanovila sazbu „za každých i započatých 30 minut“. Podle zmíněného ustanovení nařízení vlády stanoví povinný subjekt sazbu hodinové, nikoliv půlhodinové.

V uvedeném období byly zahájeny a probíhaly kontroly v uvedené oblasti u městské části Praha 10 a městské části Praha – Královice, 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 městských částí hl. m. Prahy.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly ve správním řízení uloženy 3 pokuty za přestupky dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v celkové částce 2 500 Kč.

V uvedeném období byly projednány přestupky uložením pokuty: MČ Praha – Benice, MČ Praha – Čakovice a MČ Praha – Slivenec, a uložením napomenutí: MČ Praha 16 a MČ Praha 20.

## **Závěr**

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení celkem 377 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2018 dokončeno 194 akcí, tj. 51,46 %, a 26 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo nad rámec Plánu na rok 2018 provedeno 7 mimořádných kontrol a 3 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2018 do 30.6.2018 zaregistrováno celkem 407 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 312 stížností, 62 stížností podle správního řádu, 16 petic a 17 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 81 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 48 podání.

Byly zpracovány 2 návrhy trestních oznámení, 41 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, bylo posouzeno 5 usnesení orgánů činných v trestním řízení (usnesení Policie ČR o odložení věci).

V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijato 6 podání, MHMP však nebyl příslušný k jejich prověření, neboť nespádala do věcné příslušnosti HMP.

Bylo vyřízeno 5 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 38 stížností na postup MČ a 43 odvolání proti rozhodnutím MČ.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly ve správním řízení uloženy 3 pokuty za přestupky dle zákona o rozpočtových pravidlech v celkové částce 2 500 Kč. V uvedeném období byly projednány přestupky uložením pokuty: MČ Praha – Benice, MČ Praha – Čakovice a MČ Praha – Slivenec, a uložením napomenutí: MČ Praha 16 a MČ Praha 20.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly ukončeny kontroly výkonu samostatné působnosti MČ v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, v MČ Praha – Petrovice a Praha – Velká Chuchle, rozpracovány byly kontroly v MČ Praha 10 a Praha – Královice.

Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2017 na období od 1.7.2017 do 30.6.2018 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1481 ze dne 13.6.2017. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2017 provedeno u 47 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2017). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2018 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve 25 z celkového počtu 47 přezkoumávaných MČ. Konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 47 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2017 vyplývá, že ve 2 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 4 % z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o MČ: Praha 11 a Praha – Štěrboholy. V 10 MČ (Praha 7, Praha 8, Praha 18, Praha 19, Praha – Dolní Chabry, Praha – Nebušice, Praha – Satalice, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Zličín), tj. 21 % 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 25,5 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo bez nedostatků 13 MČ, tj. 27 %). Ve 23 MČ (49 % 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 9 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly 4 MČ s jedním nedostatkem). V 10 MČ (21 %) 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 6, Praha 12, Praha 20, Praha – Čakovice, Praha – Ďáblice, Praha – Klánovice, Praha – Libuš, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Vinoř (při přezkoumání hospodaření za rok 2016 se jednalo o 16 MČ).

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2018 byly obě plánované kontrolní akce rozpracovány (MČ Praha 3, Praha 9).

Pro rok 2018 bylo naplánováno 11 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2018 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem sportu a volného času MHMP, odborem

bezpečnosti MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 byla ukončena jedna kontrola a 6 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno, z nichž 5 kontrol bylo k 30.6.2018 ukončeno na místě.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2018 byly 4 kontrolní akce rozpracovány. Nedostatky zjištěné u všech kontrolovaných organizací spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2018 stanovil provést finanční kontrolu 154 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 97 015 900 Kč. Ke dni 30.6.2018 byly provedeny kontroly 73 projektů u 40 příjemců (celkem ve výši 11 833 000 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny nedostatky.

V 1. pololetí roku 2018 byly realizovány 2 ze 4 plánovaných tematických kontrol evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. Nedostatky byly zjištěny u obou kontrolovaných příspěvkových organizací a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci při provedení inventarizace za rok 2017. Dvě z plánovaných kontrol byly rozpracovány.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. 10 investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků (v průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo všech 10 plánovaných kontrol rozpracováno) a jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření, zaměřenou zejména na zadávání a realizaci veřejných zakázek, nakládání a hospodaření s majetkem, účetnictví a personální činnost, provedenou v roce 2017 v Městské policii hlavního města Prahy.

Pro rok 2018 bylo plánováno provedení 14 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem rozvoje a financování dopravy MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 5 kontrol plnění opatření, kterými bylo ověřeno, že z celkem 13 opatření přijatých 5 příspěvkovými organizacemi k nápravě zjištěných nedostatků bylo 10 splněno, jedno splněno částečně a 2 splněna nebyla (Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy).

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2016, provedených v roce 2017 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2018 bylo ukončeno 12 kontrol a ke dni 30.6.2018 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Z celkového počtu 267 opatření k nápravě nedostatků přijatých 12 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 216 opatření a 48 opatření bylo splněno částečně (u 11 příspěvkových organizací) a 3 opatření splněna nebyla (jedno opatření nesplnila příspěvková organizace Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32; dvě opatření nesplnila příspěvková organizace Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1).

Pro rok 2018 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 2017, z nichž jedna kontrola byla realizována v průběhu 1. pololetí roku 2018 (v příspěvkové organizaci Botanická zahrada hl. m. Prahy). Bylo zjištěno, že z celkem 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 10 opatření splněno, 7 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla. Ke dni 30.6.2018 byly 2 plánované kontrolní akce rozpracovány.

Pro rok 2018 bylo naplánováno provedení 7 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2018 byla provedena jedna kontrola.

Pro rok 2018 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 2018 provedeny 3 metodické dohlídky.

V průběhu 1. pololetí roku 2018 byly provedeny v souladu s Plánem celkem 4 kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. Dále byly



provedeny 3 plánované metodické dohlídky zaměřené na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátech radních.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

## **Důvodová zpráva**

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za první pololetí roku 2018 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 20 ze dne 9.1.2018, 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 2018. 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.