

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 654
ze dne 21.3.2017

ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol v hlavním městě Praze za rok 2016

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích finančních kontrol v hlavním městě Praze za rok 2016, 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: ředitelka MHMP
Tisk: R-25012
Provede:
Na vědomí: odborům MHMP

ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL V HLAVNÍM MĚSTĚ PRAZE ZA ROK 2016

Obsah	1
Příloha č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb.	3
Část A Zprávy – Hlavní město Praha	3
I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly	3
1. Zhodnocení výsledků	3
Řídící kontrola podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole	3
Interní audit podle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole	5
Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole	6
2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly	7
Národní prostředky	7
Zahraniční prostředky	8
3. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně stručné charakteristiky jejich příčin	8
4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána, a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole)	9
5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy	9
Část B Zprávy – Magistrát hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou	22
1. Zhodnocení výsledků	22
Řídící kontrola podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole	22
Interní audit podle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole	25
Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole	29
2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly	30
Národní prostředky	30
Zahraniční prostředky	32

3.	Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně stručné charakteristiky jejich příčin	32
4.	Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána, a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole)	33
5.	Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy	33
	Tabulková část	35
Část C	Zprávy – Městské části hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené městskými částmi	46
1.	Zhodnocení výsledků	46
	Řídící kontrola podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole	46
	Interní audit podle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole	50
	Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole	52
2.	Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly	53
	Národní prostředky	53
	Zahraniční prostředky	54
3.	Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně stručné charakteristiky jejich příčin	54
4.	Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána, a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole)	55
5.	Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy	55
	Tabulková část	57
II.	Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů	10
	Tabulka č. 1	10
	Tabulka č. 2	11
	Tabulka č. 3	12
	Tabulka č. 4	13
	Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.	14
	Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.	15
	Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.	16
	Příloha č. 5b k vyhlášce č. 416/2004 Sb.	18

Příloha č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Poznámka:

Zpráva o výsledku finančních kontrol za rok 2016 (dále také „Zpráva“) je rozdělena na tři části. V části A Zprávy jsou uvedeny základní charakteristiky poznatků platných pro hlavní město Prahu (dále také „HMP“), resp. pro orgány veřejné správy působící v rámci tohoto územního samosprávného celku. Část B Zprávy obsahuje v navazujících bodech charakteristiku poznatků týkajících se Magistrátu hlavního města Prahy (dále také „MHMP“) a příspěvkových organizací (dále také „PO“) zřízených HMP. V části C Zprávy jsou obdobně uvedeny poznatky týkající se městských částí (dále také „MČ“) HMP a jimi zřízených příspěvkových organizací.

Část A Zprávy - Hlavní město Praha

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

V rámci HMP působí, ve smyslu ustanovení § 2 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 také „zákon o finanční kontrole“), MHMP, 253 PO zřízených HMP, dále 57 MČ HMP a 499 PO zřízených MČ HMP, přičemž všichni vedoucí těchto orgánů veřejné správy nesou odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly ve všech jejích oblastech, tzn. v oblasti veřejnosprávních finančních kontrol, v oblasti finančních kontrol podle mezinárodních smluv a v oblasti vnitřního kontrolního systému zahrnujícího systém řídicích kontrol a případně i interní audit, pokud byla tato funkce v orgánech veřejné správy zavedena.

1. Zhodnocení výsledků

• Řídící kontrola podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole

a) Hlavní město Praha:

System řídicí kontroly je povinen zajišťovat každý orgán veřejné správy. Úroveň řídicí kontroly byla v MČ HMP i PO zřízených HMP ověřována při všech prováděných finančních kontrolách, v PO zřízených HMP i při samostatných metodických dohlídkách zaměřených na problematiku aplikace zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů při činnosti jednotlivých orgánů veřejné správy. Je možné konstatovat, že vnitřní kontrolní systémy a v jejich rámci systémy řídicích kontrol jsou vytvořeny u všech subjektů a jsou ve většině případů funkční.

b) Magistrát hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou:

Realizace řídicí kontroly na odborech a ve zvláštních organizačních jednotkách MHMP vycházela v roce 2016 ze stanovených pravidel pro fungování vnitřního kontrolního systému v rámci jednotlivých odborů a zvláštních organizačních jednotek. Z dílčích zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 a poznatků z činnosti jednotlivých odborů a zvláštních organizačních jednotek MHMP vyplývá, že řídicí kontrola byla vedoucími zaměstnanci zabezpečována.

V průběhu roku 2016 bylo zaměstnanci HMP zařazenými do odboru kontrolních činností (dále také „OKC“) MHMP realizováno plánem stanovených PO zřízených HMP 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole a 36 následných veřejnosprávních finančních kontrol, jejichž součástí bylo i vyhodnocení účinnosti a přiměřenosti vnitřních kontrolních systémů, které byly v těchto PO zavedeny. Kontrolní činnost prověřující fungování řídicí kontroly v PO zřízených HMP byla zaměřena na to, zda zaměstnanci jednotlivých organizací dodržují interní předpisy, jejichž prostřednictvím zajišťují funkčnost vnitřního kontrolního systému. Kontrolou byla potvrzena v zásadě funkčnost vnitřního kontrolního systému u PO zřízených HMP, avšak na rozdílné úrovni v některých oblastech činnosti.

c) Městské části hl. m. Prahy a jimi zřízené příspěvkové organizace:

Vnitřní kontrolní systém byl na úrovni MČ HMP a jimi zřízených PO zabezpečen, jeho úroveň však byla rozdílná. Tato skutečnost byla ovlivněna celou řadou faktorů podrobněji specifikovaných v části C Zprávy – MČ HMP a PO zřízené MČ.

Komentář k Příloze č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 14 této Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují souhrn údajů za MHMP a PO zřízené HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za MČ HMP a jimi zřízené PO.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za HMP, tj. součet údajů uvedených ve sloupci 2 a 3.

V roce 2016 celková výše odvodů HMP za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, (dále také „zákon o rozpočtových pravidlech“), představovala částku 335 tis. Kč a za porušení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále také „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), představovala částku 85 794 tis. Kč. Výše sankcí uložených podle zvláštních právních předpisů všech účetních jednotek v rámci HMP představovala v roce 2016 částku 4 469 tis. Kč. Podrobné rozbory týkající se porušení zákona o rozpočtových pravidlech, porušení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a uložených odvodů a sankcí jsou uvedeny v části B Zprávy - MHMP a PO zřízené HMP a části C Zprávy – MČ HMP a PO zřízené MČ HMP.

- **Interní audit podle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole**

a) Hlavní město Praha:

Pro činnost útvarů interního auditu v jednotlivých orgánech veřejné správy působících v rámci tohoto územního samosprávného celku jsou rozhodující povinnosti a podmínky vyplývající ze zákona o finanční kontrole i rozhodnutí příslušných orgánů HMP, resp. MČ HMP. Souhrnně lze konstatovat, že ve všech případech, kdy tak právní předpis stanoví, byly funkce interního auditu, resp. útvary interního auditu zřízeny a vykonávaly stanovené činnosti. Činnost interních auditorů a útvarů interního auditu je podrobněji popsána v částech B a C této Zprávy.

b) Magistrát hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou:

Činnost oddělení interního auditu (dále také „OIA“) odboru Kancelář ředitele Magistrátu MHMP v roce 2016 vycházela ze střednědobého plánu interního auditu, který byl následně na rok 2016 upřesňován ročním plánem interního auditu, kde jsou jednotlivé audity rozpracovány do konkrétní podoby s vyznačením jeho cílů, rizik a předpokládaných výstupů. Výsledky z jednotlivých auditů jsou spolu s doporučeními předkládány ředitelce MHMP. V OIA je 7 systemizovaných míst - 1 vedoucí a 6 výkonných auditorů. Vlastní auditorská činnost v rámci MHMP byla v roce 2016 zajišťována 6 auditory.

V roce 2016 působil interní audit celkem v 8 PO zřízených HMP. Celkový systemizovaný počet byl 11 auditorů, avšak skutečný stav v roce 2016 byl 9 auditorů. V ostatních PO zřízených HMP byl výkon jejich funkce nahrazen výkonem veřejnosprávní finanční kontroly ze strany MHMP.

c) Městské části hl. m. Prahy a jimi zřízené příspěvkové organizace:

V průběhu roku 2016 působil útvar interního auditu celkem ve 20 MČ HMP. U 17 z nich tato povinnost vyplývá přímo ze zákona o finanční kontrole v návaznosti na počet jejich obyvatel.

Komentář k Příloze č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 15 této Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují souhrn údajů za MHMP a PO zřízené HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za MČ HMP a jimi zřízené PO.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za HMP, tj. součet údajů uvedených ve sloupci 2 a 3.

Údaje o počtu a charakteru vykonaných auditů na úrovni MHMP, MČ HMP a PO zřízených HMP nebo MČ HMP a počtu fyzických osob, které tuto činnost v jednotlivých orgánech veřejné správy zajišťují, jsou specifikovány v Přílohách č. 3 částí A, B, C Zprávy. Z přehledu vyplývá, že 2 auditoři jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors a 31 auditorů je držitelem osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru „finanční kontrola“ a „interní audit“ nebo jiného kurzu jej nahrazujícího, což přispívá ke zvýšení kvalifikace interních auditů.

- **Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole**

a) Hlavní město Praha:

V HMP jsou objektivně zřejmé značné odlišnosti z hlediska posuzování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému u jednotlivých orgánů veřejné správy, tzn. v jednotlivých PO zřízených HMP, v MČ HMP a v jednotlivých PO zřízených MČ HMP, které vyplývají zejména z různých postavení a pravomocí těchto orgánů a ze značných rozdílů v jejich kapacitních možnostech.

b) Magistrát hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou:

Základní povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy, vztahující se k zavedení a rozvíjení vnitřního kontrolního systému, byly stanoveny v nařízení ředitele MHMP č. 10/2008 k zajištění fungování vnitřního kontrolního systému Magistrátu hlavního města Prahy podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, ve znění nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 13/2008 (dále také „nařízení ředitele MHMP č. 10/2008“). V nařízení ředitele MHMP č. 10/2008 je rozpracována problematika vnitřního kontrolního systému, především řídicích kontrol, do podmínek činnosti odborů MHMP a zvláštních organizačních jednotek MHMP. Na základě tohoto nařízení byla rozpracována některými odbory MHMP vlastní pravidla pro provádění řídicí kontroly, vydaná formou pokynů ředitelů odborů MHMP.

U PO zřízených HMP bylo v roce 2016 provedeno 6 metodických dohlídek, zaměřených na prověření účinnosti jejich vnitřního kontrolního systému včetně ověření správnosti rozpracování ustanovení obecně závazných právních předpisů do interních norem PO. Z poznatků jednotlivých odborů a zvláštních organizačních jednotek MHMP vyplývá, že vnitřní kontrolní systém je ve většině případů funkční a je vedoucími zaměstnanci zabezpečován v souladu s obecně závaznými i interními předpisy.

c) Městské části hl. m. Prahy a jimi zřízené příspěvkové organizace:

Na základě souhrnných komentářů jednotlivých MČ HMP lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém byl u všech MČ HMP zaveden a je v zásadě ve všech MČ HMP funkční, i když je jeho úroveň v některých oblastech činnosti rozdílná. MČ HMP vydaly příslušné interní předpisy stanovující vymezení rozsahu pravomocí a odpovědností zaměstnanců zařazených do úřadů MČ HMP v jednotlivých fázích (předběžné, průběžné a následné) řídicí kontroly, což bylo promítnuto do organizačního řádu a dalších vnitřních předpisů podporujících vnitřní kontrolní systém a do popisů pracovní činnosti příslušných zaměstnanců.

Vnitřní kontrolní systém MČ HMP byl z hlediska účinnosti a funkčnosti pravidelně prověřován, a to obvykle radou MČ HMP nebo jejím starostou, popřípadě interním auditorem, pokud byla tato funkce zřízena.

V komentářích zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 PO zřízených MČ HMP byla konstatována funkčnost vnitřního kontrolního systému, přičemž MČ HMP tuto problematiku ve svých komentářích dále podrobněji nehodnotily.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

- **Národní prostředky:**

a) Hlavní město Praha:

V rámci HMP provádí MHMP veřejnosprávní finanční kontroly u MČ HMP, u PO zřízených HMP a u příjemců veřejných finančních podpor, dále MČ HMP u PO, které zřídily, a u příjemců veřejných finančních podpor.

Vzhledem k tomu, že problematika provádění veřejnosprávních finančních kontrol je podrobně uvedena v částech B a C této Zprávy, je dále uvedeno pouze její stručné vyhodnocení.

b) Magistrát hl. m. Prahy:

Veřejnosprávní finanční kontroly byly prováděny podle nařízení ředitele MHMP č. 9/2008 k zajištění veřejnosprávní finanční kontroly v hlavním městě Praze a k plánu kontrolních činností odboru finanční kontroly a přezkoumávání hospodaření Magistrátu hlavního města Prahy a odboru stížností, mimořádných kontrol a metodiky kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy v rámci hlavního města Prahy, vydaném dne 15. října 2008, ve znění nařízení ředitele Magistrátu hlavního města Prahy č. 23/2010 (s účinností od 1.10.2010).

Předběžné a průběžné veřejnosprávní finanční kontroly spadají do působnosti odborů MHMP, věcně příslušných pro danou problematiku, a odborů, které na základě vnitřních organizačních předpisů MHMP usměrňují po odborné stránce činnost PO zřízených HMP, nebo odborů a zvláštních organizačních jednotek HMP, které poskytují veřejné finanční podpory. Průběžné veřejnosprávní finanční kontroly byly prováděny s měsíční periodicitou při předkládání výkazů o plnění rozpočtu a při vkládání dat do účetního systému HMP (Gordic) všemi 57 MČ HMP. Následné veřejnosprávní finanční kontroly prováděli zaměstnanci zařazení do OKC MHMP.

c) Městské části:

Veřejnosprávní finanční kontroly byly prováděny u PO zřízených MČ HMP ve většině případů podle plánů kontrol na rok 2016, a to především specializovanými kontrolními útvary (odbory, odděleními) úřadů MČ HMP za aktivní spolupráce s odbornými útvary úřadů MČ HMP a případně členů finančních a kontrolních výborů zastupitelstev MČ HMP. Následné finanční kontroly byly prováděny v některých případech na místě, tj. v sídle PO, v některých případech byly prováděny na úřadech MČ HMP; předběžné a průběžné finanční kontroly byly prováděny většinou na úřadech MČ HMP.

Úřady MČ HMP prováděly v průběhu roku 2016 rovněž veřejnosprávní finanční kontroly u příjemců veřejných finančních podpor, a to jak kontrolou na místě v sídlech příjemců, tak kontrolou vyžádaných či dle smluv předávaných dokladů na úřadech MČ HMP, přičemž kontroly byly zaměřeny na prověření správnosti použití a vyúčtování poskytnutých veřejných finančních podpor.

Komentář k příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 16 a 17 této Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují souhrn údajů za MHMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za MČ HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za HMP, tj. součet údajů uvedených ve sloupci 2 a 3.

Výsledky veřejnosprávních finančních kontrol na místě provedených u MČ HMP, u PO zřízených HMP a u příjemců veřejných finančních podpor jsou charakterizovány v 1., 2., 4. a 5. řádku druhého sloupce tabulky. Ve stejných řádcích ve sloupci 3 této tabulky jsou uvedeny celkové výsledky veřejnosprávních finančních kontrol provedených na místě MČ HMP (tzn. u PO zřízených MČ HMP a u příjemců veřejné finanční podpory v rámci finanční kontroly).

Údaje uvedené ve 3. a 6. řádku této tabulky charakterizují podíl kontrolovaných příjmů či výdajů na celkovém objemu plněných veřejných příjmů či výdajů uskutečněném v roce 2016 u kontrolovaných osob. Z nich je zřejmé, že jak v oblasti výdajů, tak i v oblasti nákladů, dosahují kontrolní vzorky (ve vztahu k PO zřízeným HMP i ve vztahu k PO zřízeným MČ HMP) významné výše. Tato skutečnost dokazuje, že oblasti kontroly hospodaření s veřejnými prostředky je v rámci HMP věnována náležitá pozornost.

- **Zahraniční prostředky:**

- a) Hlavní město Praha a Magistrát hl. m. Prahy:**

- V průběhu roku 2016 byla kontrola zahraničních prostředků prováděna odborem evropských fondů MHMP. Problematika je podrobně popsána v části B této Zprávy.

Komentář k Příloze č. 5b k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 18 až 21 této Zprávy):

Obsah tabulky je v části B této Zprávy.

- 3. **Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně stručné charakteristiky jejich příčin**

Hlavní nedostatky v činnosti příslušných orgánů veřejné správy - HMP, MČ HMP, PO zřízených HMP a PO zřízených MČ HMP jsou podrobně rozvedeny v části B, respektive části C této Zprávy.

Nedostatky, resp. události, jednání nebo stav, které mohou podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a způsobit vážné poruchy v jeho činnosti z důvodu nepřiměřené tolerance ke klíčovým rizikům a nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky, tak jak jsou v bodě I/3 uvedeny pod písmeny a), b), c), d), e) Přílohy 1a vyhlášky č. 416/2004 Sb., při kontrolní činnosti MHMP **nebyly zjištěny**.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole)

Vzhledem k tomu, že uvedené kontroly nebyly vůči HMP, MČ HMP a PO zřízeným HMP nebo MČ HMP v roce 2016 realizovány, se tato část souhrnného hodnocení nevyplňuje.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

Přehled a charakteristika opatření přijatých příslušnými vedoucími orgány veřejné správy (ředitelem MHMP, starosty příslušných MČ HMP a řediteli PO zřízených HMP nebo MČ HMP) jsou podrobně uvedeny v části B, resp. části C této Zprávy.

TABULKOVÁ ČÁST

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Tabulka č. 1 - Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

(vyhláška č. 416/2004 Sb. – část II. Tabulka č. 1)

Poř. čís.	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
1.	20.4.2016	Obvodní státní zastupitelství Praha 4, ul. 28. pluku 1533/29b, Praha 10, 100 83	podezření na zkreslování údajů o stavu hospodaření v r. 2007 – příspěvková organizace Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 48, Praha 4	podezření na spáchání trestného činu – usnesením Policie ČR Obvodní ředitelství policie Praha IV bylo řízení odloženo	7.2.2017	neuvedeno
2.	19.9.2016	Obvodní státní zastupitelství pro Prahu 8, Justiční areál Na Míčáncích, ul. 28. pluku 1533/29b, Praha 10 – Vršovice, 100 83	mimořádným interním auditem zaměřeným na veřejnou zakázku z roku 2014 – revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest – bylo zjištěno vyfakturování projektové dokumentace, která nebyla provedena	bezdůvodné obohacení ze strany dodavatele akce na úkor MČ Praha 8	19.9.2016	MCP8 135122/2016

Tabulka č. 2 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

(vyhláška č. 416/2004 Sb. – část II. Tabulka č. 2)

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
					Nebyla zjištěna		

Tabulka č. 3 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb. *)

(vyhláška č. 416/2004 Sb. – část II. Tabulka č. 3)

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6 d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3 e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3 f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4	Vypočtené odvody kontrolním orgánem
					Nebyla zjištěna	

*) s účinností od 1.1.2011 byl uvedený právní předpis nahrazen zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Tabulka č. 4 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	Paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	Stručná charakteristika skutečnosti pro předání příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)
					Nebyla zjištěni	

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Ukazatel	MHMP + PO zřízené HMP	Městské části HMP + PO zřízené MČ HMP	HMP sl. 2 + sl. 3
1. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	327	8	335
2. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	85 637	157	85 794
3. výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů (v tis. Kč)	2 065	2 404	4 469

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2016

Ukazatel	MHMP + PO zřízené HMP	MČ HMP + PO zřízené MČ HMP	HMP sl. 2 + sl. 3
1. počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	76	79	155
2. počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	57	58	115
3. počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	8	13	21
4. počet vykonaných auditů celkem	65	71	136
5. z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	15	18	33
6. auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	29	31	60
7. auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	11	12	23
8. jinak zaměřených auditů	10	10	20
9. počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0	0
10. počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	18	27	45
11. počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	15	26	41
12. skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	14	24	38
13. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	2	2
14. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	14	17	31

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Ukazatel	MHMP	MČ HMP	HMP sl. 2 + sl. 3
1. celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	5 134 338	3 589 959	8 724 297
2. objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	1 318 504	1 201 178	2 519 682
3. procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	25,68	33,46	28,88
4. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	4 818 222	3 554 443	8 372 665
5. objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	1 967 340	1 264 856	3 232 196
6. procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	40,83	35,59	38,60
7. počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.)	0	0	0
8. objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč)	0	0	0
9. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními	0	0	0

kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)			
10. poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací (v tis. Kč)	0	0	0
11. procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	0	0	0
12. počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	8	8
13. počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0	0
14. výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0	0
15. počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0	0
16. výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0	0
17. počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0	0
18. výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0	0

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Ukazatel	MHMP		PO zřízené HMP		MHMP + PO zřízené HMP sl. 2 + sl. 3	
		tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾	EUR	Kč	tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾
1	KÓD PROGRAMU¹⁾ S 14 Souhrn						
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	spolufinancování z rozpočtu HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	spolufinancování z rozpočtu MČ HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	jiné zdroje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální Fondy (dále také „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále také „FS“)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	podíl zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) S14 - SPD pro cíl 2

2) Pro přepočítání EUR na Kč byl použit kurz ECB ke dni 31.12.2013 (1 EUR = 27,35 CZK)

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Ukazatel	MHMP		PO zřízené HMP		MHMP + PO zřízené HMP sl. 2 + sl. 3	
		tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾	EUR	Kč	tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾
1	KÓD PROGRAMU¹⁾ S 15 Souhrn						
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	spolufinancování z rozpočtu HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	spolufinancování z rozpočtu MČ HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	jiné zdroje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální Fondy (dále také „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále také „FS“)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	podíl zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) S14 - SPD pro cíl 2

2) Pro přepočítání EUR na Kč byl použit kurz ECB ke dni 31.12.2013 (1 EUR = 27,35 CZK)

Část B Zprávy - Magistrát hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků

- **Řídící kontrola podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole**

- a) **Řídící kontrola zabezpečovaná odbory a zvláštními organizačními jednotkami Magistrátu hl. m. Prahy:**

System řídicí kontroly na Magistrátu hl. m. Prahy (dále také „MHMP“) vychází z platných právních předpisů - především 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 také „zákon o finanční kontrole“) a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“) - rozpracovaných do vnitřních předpisů MHMP.

Vedoucí zaměstnanci MHMP postupovali při realizaci řídicí kontroly v roce 2016 podle platných usnesení Zastupitelstva HMP a Rady HMP, nařízení ředitele MHMP a podle pravidel pro realizaci vnitřního kontrolního systému zpracovaných jednotlivými odbory a zvláštními organizačními jednotkami MHMP. Zavedený systém byl udržován v souladu s nařízením ředitele MHMP č. 10/2008 (k zajištění fungování vnitřního kontrolního systému Magistrátu hlavního města Prahy podle 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 „NŘ č. 10/2008“), je funkční. Dne 21.12.2016 bylo vydáno nařízení ředitele MHMP č. 15/2016, kterým se, s účinností od 1.1.2017, výše uvedené nařízení mění – např. nově upravuje povinnosti jednotlivých článků řídicí kontroly, zrušuje Přílohu č. 2 a nahrazuje Přílohu č. 1 a 3 přílohami novými.

- b) **Řídící kontrola zabezpečovaná příspěvkovými organizacemi zřízenými hl. m. Prahou:**

K 31.12.2016 hospodařilo v rámci HMP celkem 253 příspěvkových organizací (dále také „PO“) zřízených HMP (počet PO oproti roku 2015 zůstal nezměněn; v průběhu roku 2016 byla zřízena jedna nová příspěvková organizace na základě usnesení Zastupitelstva HMP č. 8/63 ze dne 18.6.2015 s účinností předmětu činnosti dle čl. VI. Zřizovací listiny ke dni 1.1.2016 Domov pro seniory Nová Slunečnice, Na Hranicích 674/18, 181 00 Praha 8. V jednom případě došlo na základě Usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 18/29 ze dne 16.6.2016 ke sloučení příspěvkové organizace Střední škola – Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179 s příspěvkovou organizací Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5, s tím, že nástupnickou organizací, která převezme veškerá práva a závazky, bude příspěvková organizace Střední škola – Centrum odborné přípravy

technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179), jejichž činnost je usměrňována po odborné stránce věcně příslušnými odbory MHMP (celkem 8 odborů MHMP). Z předložených podkladů vyplývá, že ve všech PO je vnitřní kontrolní systém zaveden, avšak jeho přiměřenost a účinnost není vždy na potřebné úrovni, což v některých případech souvisí s předmětem a rozsahem činnosti jednotlivých PO zřízených HMP.

Tak jako v předchozích letech i v průběhu roku 2016 provedl MHMP (prostřednictvím odboru kontrolních činností MHMP) 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u PO zřízených HMP.

Při metodických dohlídkách byly u PO zřízených HMP zjištěny zejména následující nedostatky:

- ve vnitřních předpisech organizace nebyly stanoveny konkrétní postupy pro výkon řídicí kontroly podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., zejména v oblasti předběžné řídicí kontroly,
- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkcí příkazce operace, správce rozpočtu, hlavního účetního,
- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostacích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému tak, aby bylo minimalizováno riziko nehospodárného, neúčelného nebo neefektivního nakládání s veřejnými finančními prostředky. Ve všech případech kontrolované subjekty ve stanovené lhůtě předložily písemnou zprávu o odstranění zjištěných nedostatků.

Komentář k Příloze č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 38 Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují údaje za MHMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za PO zřízené HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za MHMP a za PO zřízené HMP.

Za porušení rozpočtové kázně podle **§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, (dále také „zákon o rozpočtových pravidlech“), byly v roce 2016 uloženy odvody celkem ve výši 327 tis. Kč HMP, odvody PO zřízeným HMP v roce 2016 uloženy nebyly.

Odvody uložené HMP:

- odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 273 tis. Kč vyměřený Finančním úřadem pro hlavní město Prahu,
- odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 54 tis. Kč vyměřený Finančním úřadem pro hlavní město Prahu.

Za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále také „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), byly v roce 2016 uloženy HMP odvody celkem ve výši 85 637 tis. Kč, odvody PO zřízeným HMP v roce 2016 uloženy nebyly.

Odvody uložené HMP:

- odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 85 637 tis. Kč (odbor evropských fondů MHMP v roli řídicího orgánu poukázal na MF vratku z titulu vyměřené plošné korekce jako nápravné opatření vyplývající z auditu DG Employment).

Výše sankcí (pokut a penále) uložených podle zvláštních právních předpisů činila v roce 2016 celkem 2 065 tis. Kč. Sankce byly uloženy 2 odborům MHMP v celkové výši 279 tis. Kč (odbor personální MHMP, odbor „Kancelář ředitele Magistrátu“ MHMP) a 47 PO zřízeným HMP v celkové výši 1 786 tis. Kč (4 PO usměrňovaných odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP, jedné PO usměrňované odborem sportu a volného času MHMP, 35 PO usměrňovaným odborem školství a mládeže MHMP a 7 PO usměrňovaným odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP).

Sankce hrazené odbory MHMP:

- penále vyměřené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ve výši 250 tis. Kč odboru personálnímu MHMP a ve výši 29 tis. Kč odboru „Kancelář ředitele Magistrátu“ MHMP.

Sankce hrazené PO zřízenými HMP:

- sankce uhrazené v celkové výši 1 786 tis. Kč byly uloženy zejména za nesplnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve smyslu ustanovení § 81 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, ve výši 1 403 tis. Kč u 30 PO. Dále bylo vyměřeno penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně (FÚ Liberec; celkem 5 tis. Kč u jedné PO), penále za pozdní odvody sociálního pojištění Pražské správě sociálního zabezpečení nebo zdravotním pojišťovnám (celkem 17 tis. Kč u 6 PO), penále vyměřené FÚ za nedoplatky na daních nebo za opožděné podání vyúčtování daně z příjmů osob ze závislé činnosti nebo za opožděné podání vyúčtování daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou nebo za pozdní platby DPH anebo posečkání úhrady daně (celkem 35 tis. Kč u 7 PO), pokuta vyměřená Krajskou hygienickou stanicí Středočeského kraje za nedostatky na stravovacím úseku (celkem 2 tis. Kč u jedné PO), pokuta vyměřená Krajskou hygienickou stanicí hl. m. Prahy za nedodržení předpisů (celkem 3 tis. Kč u jedné PO), pokuta vyměřená Českou inspekcí životního prostředí Plzeňského kraje za nesprávné nakládání s podzemními vodami (celkem 319 tis. Kč u jedné PO) a pokuta vyměřená Krajským úřadem Ústeckého kraje za opožděná hlášení v oblasti poskytování sociálních služeb (celkem 2 tis. Kč u jedné PO).

- **Interní audit podle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole**

- a) Interní audit na Magistrátu hl. m. Prahy:**

Oddělení interního auditu (dále také „OIA“) zařazené do odboru „Kancelář ředitele Magistrátu“ MHMP zabezpečuje úkoly interního auditu stanovené zákonem o finanční kontrole a vyhláškou č. 416/2004 Sb., zejména dodržování právních předpisů, přijatých opatření a stanovených postupů v činnostech MHMP. OIA pomáhá vedoucím zaměstnancům hl. m. Prahy zařazeným do MHMP v dosahování jejich cílů tím, že přináší systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů. OIA dále může sloužit k přípravě rozhodnutí managementu MHMP o dalším jeho chodu.

Konkrétní činnost OIA vychází ze střednědobého plánu interního auditu, který je následně na každý rok upřesňován ročním plánem interního auditu, kde jsou jednotlivé audity rozpracovány do konkrétní podoby s vyznačením jejich cílů, rizik a předpokládaných výstupů. Tyto audity byly následně v průběhu roku 2016 prováděny a výsledky z jednotlivých auditů byly spolu s doporučeními předkládány ředitelce MHMP.

Interní auditoři se průběžně vzdělávali, v souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednících územně samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu 1200 - Odbornost a náležitá profesní péče. Profesní vzdělávání bylo zajišťováno především ve spolupráci s Českým institutem interních auditorů, z. s., kde interní auditoři mohli postupně absolvovat základní, atestační či různě specializované kurzy, a dále se v souladu s plněním svých pracovních povinností zúčastnili školení pořádaných MHMP a MF (školení o veřejných zakázkách, o vnitřním kontrolním systému atd.). Účast interních auditorů na mezinárodních kurzech interního auditu vzhledem k jejich finanční náročnosti OIA v roce 2016 nebyla realizována a ani do budoucna se neplánuje.

Personální obsazení OIA - v roce 2016 bylo 7 systemizovaných míst. V roce 2016 byla provedena 2 výběrová řízení, a to na pozici vedoucího oddělení a pozici interního auditora (obě pozice byly úspěšně obsazeny).

Pro rok 2016 bylo naplánováno 9 auditů. Plánované audity byly audity systémovými, shody a výkonu. Z plánovaných auditů bylo v průběhu roku 2016 provedeno 7 auditů, jeden audit probíhá a jeden audit byl z ročního plánu vyřazen. Současně byl v roce 2016 dokončen jeden audit zahájený v roce 2015.

Dále OIA poskytovalo poradenskou činnost a provádělo čtvrtletní zadávání hlášení nesrovnalostí ve vnějším okruhu v rámci kontaktního bodu AFCOS. OIA rovněž provedlo školení zaměstnanců MHMP na 3 odborech MHMP - „Vnitřní kontrolní systém – předběžná kontrola před vznikem závazku“, „Nesrovnalosti a podvody – metodický pokyn pro ZS ITI“, „Aplikace eTender – úprava celkové ceny za dodávku služeb v souvislosti se změnou výše sazby DPH“.

V závěrečných provedených auditů vydalo OIA doporučení, která byla auditovanými subjekty přijata a postupně implementována. Současně bylo sledováno plnění všech doposud přijatých doporučení z provedených auditů a bylo konstatováno, že doporučení jsou příslušnými útvary MHMP průběžně plněna.

Při výkonu řídicí kontroly a interního auditu v průběhu roku 2016 nebyly zjištěny skutečnosti a rizika, které by mohly mít negativní dopad do činností MHMP.

Pozn.:

Souhrnné údaje o výsledcích interního auditu v rámci MHMP jsou uvedeny v Příloze č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

b) Interní audit v příspěvkových organizacích zřízených hl. m. Prahou:

Počet útvarů interních auditů působících v roce 2016 u PO zřízených HMP byl stanoven na základě usnesení Rady HMP č. 1839 ze dne 25.11.2003 v 6 PO zřízených HMP, a to v Městské knihovně v Praze, Městské nemocnici následné péče, Správě pražských hřbitovů, Technické správě komunikací hl. m. Prahy, Zdravotnické záchranné službě hl. m. Prahy, Zoologické zahradě hl. m. Prahy. Dále byl zřízen útvar interního auditu, příp. funkce interního auditora ve 3 PO zřízených HMP: Správa služeb hlavního města Prahy, Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy a Botanická zahrada hl. m. Prahy.

V ostatních PO zřízených HMP byl rozhodnutím Rady HMP interní audit nahrazen výkonem veřejnosprávních finančních kontrol prováděných MHMP.

Výsledky činnosti útvarů interního auditu působících v příslušných PO zřízených HMP v roce 2016 lze charakterizovat následovně:

➤ Botanická zahrada hl. m. Prahy

Botanická zahrada hl. m. Prahy v zájmu posílení účinnosti vnitřního kontrolního systému zřídila již k datu 1.7.2015 funkci interního auditora a vydala kontrolní řád, který obsahoval způsob provádění vnitřní předběžné, průběžné a následné kontroly, kontrolní postupy, kontrolní metody a současně stanovil jednotlivé funkce, odpovědné za provádění vnitřní kontroly dle zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky. Funkce interního auditora byla vykonávána pouze v období od 1.7.2015 do 16.10.2015, neboť interní auditor byl po té pověřen řízením organizace do vyhlášení výsledku výběrového řízení na pozici ředitele Botanické zahrady hl. m. Prahy. Teprve dne 2.9.2016 byla nástupem nového ředitele organizace obnovena činnost interního auditora. V roce 2016 byl proveden pouze 1 interní audit.

➤ PO Městská knihovna v Praze

V roce 2016 bylo naplánováno a provedeno celkem 12 interních auditů a 5 mimořádných auditů z podnětu ředitele organizace (z toho bylo 6 auditů finančních, 6 auditů systémů, 4 audity výkonu a jeden audit byl jinak zaměřený).

Provedené plánované audity byly zaměřeny na přezkoumávání dodržování obecně závazných právních norem, na dodržování vnitřních předpisů, na hospodaření se svěřenými prostředky a na fungování a účinnost vnitřního kontrolního systému. Testované vzorky u interních auditů se pohybovaly v rozmezí 80 - 100 %. S cílem zhodnocení účinnosti doporučených opatření vyplývajících ze zjištění v jednotlivých interních auditech byl proveden následný interní audit.

Díličí nedostatky zjištěné ve 3 interních auditech nebyly závažného charakteru a neovlivnily činnost organizace ani neoslabily funkčnost vnitřního kontrolního systému. Všechny návrhy na opatření byly příslušnými vedoucími akceptovány.

➤ PO Městská nemocnice následné péče (dále jen „MNNP“)

V roce 2016 bylo v PO zrealizováno v souladu s plánem 6 auditů („Následná řídicí kontrola zajišťování ICT služeb“; „Předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola údržby a oprav“; „Průběžná řídicí kontrola vyplácení mzdových prostředků, odvodů na sociální a zdravotní pojištění, daní z příjmů a srážek z platů a odměn“; „Audit smluvních vztahů mezi MNNP a zdravotními pojišťovny“; „Audit pokladen, hotovostních operací a inventarizace hotovosti a cenin“; „Audit provozu skladů v MNNP“). Z celkového počtu vykonaných auditů byly 3 audity finanční, jeden audit systému, jeden audit výkonu a jeden audit byl jinak zaměřený. Během provádění auditů nebyly zjištěny žádné podstatné nedostatky.

➤ PO Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy

V roce 2016 nebyly v PO zrealizovány žádné audity, neboť systemizované místo interního auditora nebylo v roce 2016 obsazeno. V průběhu roku 2016 byla vypsána výběrová řízení na pracovní pozici interního auditora, avšak bezvýsledně.

➤ PO Správa pražských hřbitovů

V roce 2016 bylo v PO naplánováno a provedeno 5 interních auditů, z toho byly 2 audity finanční a 3 audity systémů. Žádné mimořádné audity v PO uskutečněny nebyly. Provedené audity byly zaměřeny na kontrolu funkčnosti vnitřního kontrolního systému v návaznosti na oběh účetních dokladů, postavení jednotlivých úseků, návaznost jejich prací a ukládání dokumentace, na kontrolu provádění předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci pověřenými pracovníky a na kontrolu ekonomických předpisů organizace a jejich aplikaci v praxi, návrh na změny předpisů v souvislosti se zjištěními nebo legislativními změnami.

➤ PO Správa služeb hlavního města Prahy

V roce 2016 bylo v PO naplánováno 9 interních auditů, z nichž byly provedeny 4 interní audity se zaměřením na problematiku pronájmu garážových stání v rámci doplňkové činnosti, spisovou službu a archivaci, úsek autoprovozu a vynakládání pravidelných výdajů za pohonné hmoty a komplexní mimořádnou kontrolu dvou pokladen, včetně dispozičních oprávnění a vnitřního kontrolního systému. Zbývající nerealizované plánované audity byly začleněny do plánu auditu na rok 2017. Provedenými audity nebyly zjištěny nedostatky.

➤ PO Technická správa komunikací hl. m. Prahy

V roce 2016 bylo v PO zrealizováno na základě Ročního plánu interních auditů (byl zpracován na základě vyhodnocení vzniku možných rizik v činnosti organizace a po konzultaci s ředitelem organizace) 8 auditů. Z celkového počtu vykonaných auditů byl jeden audit finanční, 4 byly audity systému a 3 audity byly audity výkonu:

- audit „Realizace předběžné finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. – oddělení 5000 – SM 13/99“,
- audit „Správa a údržba objektů a zařízení – PP 04/99“,
- audit „Uzavírání nájemních smluv (komerčních) oddělením 3100 obchodní – PP 38/01 a PP 31/99“,
- audit „Aktivace majetku – PP 30/99“,
- audit „Uzavírání nájemních a výpůjčních smluv na vybraných OS – PP 31/99“,
- audit „Hospodaření s vybouraným materiálem – PP 02/99“,
- audit „Akce BÚ na 6300 – oddělení mostů – PP 11/00“,
- audit „Akce BÚ na OS – 1100 Centrum – PP 09/00“.

Zprávy o všech provedených auditech byly projednány za účasti příslušného náměstka, manažera jakosti, vedoucího auditovaného útvaru, vedoucího oddělení kontroly a interního auditu a pověřeným ředitelem organizace, který vždy uložil potřebná a auditem navržená opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

V rámci činnosti oddělení kontroly a interního auditu bylo provedeno 9 následných prověrek plnění opatření k nápravě uložených z dříve provedených kontrolních akcí. Z těchto následných kontrol lze konstatovat, že opatření uložená ředitelem organizace byla plněna. Nedostatkem byla jen skutečnost, že opatření nebyla vždy plněna ve stanovených termínech.

➤ PO Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy

V roce 2016 bylo v PO naplánováno 8 interních auditů, provedeno bylo 7 interních auditů, nebyl proveden žádný mimořádný audit. Ve všech 7 případech provedených auditů se jednalo o audit systémů.

Provedené plánované audity byly zaměřeny mj. na údržbu a opravy vozového parku, činnost sekce ekonomicko-personální, vykazování poskytované zdravotní péče, veřejné výdaje za období v červenci až září 2016, vnitřní kontrolní systém. Audit zaměřený na kontrolní činnost středního managementu byl zrušen.

➤ PO Zoologická zahrada hl. m. Prahy

V roce 2016 bylo v PO naplánováno 18 interních auditů. Provedeno bylo 7 plánovaných auditů a 2 mimořádné audity (ve 2 případech se jednalo o audit systémů, v 7 případech se jednalo o audit jinak zaměřený).

Provedené plánované audity byly zaměřeny mj. na oblast výdeje krmných dávek, plnění povinností provozovatele lanového centra, evidenci smluvních vztahů, oblast veřejných zakázek, na tvorbu a realizaci vnitřních předpisů.

Pozn.:

Souhrnné údaje o výsledcích interního auditu v rámci PO zřízených HMP jsou uvedeny v Příloze č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Komentář k příloze č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 39 Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují údaje za MHMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za PO zřízené HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za MHMP a za PO zřízené HMP.

V roce 2016 bylo naplánováno provedení celkem 76 interních auditů, z toho 67 auditů v PO zřízených HMP, u kterých byl zřízen interní audit, a 9 auditů na vybraných odborech MHMP. Vykonáno bylo 57 plánovaných auditů. Nebylo vykonáno 19 plánovaných auditů, z toho 2 audity na MHMP, 5 auditů v PO Správa služeb hlavního města Prahy, jeden audit v Zdravotnické záchranné službě hl. m. Prahy a 11 auditů v PO ZOO Praha. Kromě plánovaných auditů bylo v roce 2016 vykonáno 8 mimořádných auditů v PO zřízených HMP.

Z celkového počtu 65 vykonaných auditů bylo vykonáno 7 auditů OIA a 58 auditů bylo uskutečněno v PO zřízených HMP, přičemž celkem bylo vykonáno 15 finančních auditů, 24 auditů systémů, 10 auditů výkonů a 9 jinak zaměřených auditů.

Výkon působnosti interního auditu zajišťovalo celkem 14 auditorů, z toho v MHMP 6 auditorů a v 8 PO zřízených HMP, ve kterých byl zřízen útvar interního auditu, celkem 8 auditorů. Počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru finanční kontrola a interní audit, případně jiného kurzu jej nahrazujícího, byl 14 (z toho v MHMP 6 auditorů). Držitelem mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors nebyl žádný auditor.

- **Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole**

Magistrát hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou:

Základní povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy vztahující se k zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému byly stanoveny v nařízení ředitele MHMP č. 10/2008 (k zajištění fungování vnitřního kontrolního systému Magistrátu hlavního města Prahy podle z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů). Tímto nařízením je rozpracováno nastavení vnitřního kontrolního systému, především systém řídicích kontrol, do podmínek činnosti odborů MHMP a zvláštních organizačních jednotek MHMP. Na základě tohoto nařízení byla zpracována jednotlivými odbory MHMP a zvláštními organizačními jednotkami MHMP dílčí pravidla pro provádění řídicí kontroly, vydaná formou pokynů ředitelů odborů MHMP, resp. vedoucích zvláštních organizačních jednotek MHMP. U PO zřízených HMP bylo v roce 2016 provedeno

6 metodických dohlídek, zaměřených na hodnocení přiměřenosti a účinnosti jejich vnitřního kontrolního systému. Z poznatků z jednotlivých organizačních útvarů MHMP a z výsledků provedených kontrol a auditů vyplynulo, že vnitřní kontrolní systém je v zásadě funkční a je vedoucími zaměstnanci zabezpečován v souladu s obecně závaznými i interními předpisy.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

Veřejnosprávní finanční kontroly byly v roce 2016 provedeny podle plánu kontrol na rok 2016 zaměstnanci HMP zařazenými do odborů MHMP a zaměstnanci zařazenými do zvláštních organizačních jednotek HMP, které poskytly v roce 2016 veřejnou finanční podporu. Tyto kontroly byly provedeny u MČ HMP, u PO zřízených HMP a u právnických a fyzických osob mimo organizační strukturu MHMP, které byly příjemci veřejných finančních podpor. Předmětem provedených veřejnosprávních finančních kontrol byly národní finanční prostředky a zahraniční finanční prostředky.

• Národní prostředky:

a) Městské části hl. m. Prahy

Veřejnosprávní finanční kontroly v MČ HMP zajišťovali zaměstnanci HMP zařazení do odborů MHMP věcně příslušných pro danou problematiku. Předběžné a průběžné finanční kontroly zajišťovali zejména zaměstnanci HMP zařazení do odboru účetnictví MHMP a odboru rozpočtu MHMP. Následné veřejnosprávní finanční kontroly prováděli pověřeni zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP (dále také „odbor OKC MHMP“).

V roce 2016 byly v souladu se schváleným plánem kontrol provedeny 3 následné veřejnosprávní finanční kontroly (na místě) u MČ Praha 10, MČ Praha 13 a MČ Praha 15, při kterých byly zjištěny nedostatky, příp. systémové nedostatky spadající převážně do oblasti účetnictví a výkaznictví, vnitřní kontrolní systém kontrolovaných subjektů byl hodnocen jako v zásadě funkční, případně v některých oblastech ne zcela funkční vnitřní kontrolní systém, např. v oblasti odměňování a personální agendy, oblasti poskytování darů a dotací, oblasti vydávání pověření příkazců operací k nakládání s veřejnými prostředky, oblasti evidence movitého majetku a oblasti poskytování podpory z rozpočtu MČ a schvalování veřejnosprávních smluv.

b) Příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou

Předběžné a průběžné veřejnosprávní finanční kontroly v PO zřízených HMP zajišťovali zaměstnanci HMP zařazení do odborů MHMP po odborné stránce usměrňujících činnost těchto PO a zaměstnanci HMP zařazení do odborů MHMP věcně příslušných

pro danou problematiku (např. odbor účetnictví MHMP, odbor rozpočtu MHMP). Následnou veřejnosprávní finanční kontrolu prováděli zaměstnanci HMP zařazení do odboru OKC MHMP.

Na základě dílčích zpráv jednotlivých odborů MHMP o výsledcích těchto kontrol lze konstatovat, že předběžné a průběžné veřejnosprávní finanční kontroly byly v jimi usměrňovaných PO prováděny.

V roce 2016 bylo provedeno 36 následných veřejnosprávních finančních kontrol (na místě) z celkem 37 plánovaných kontrol (jedna kontrola byla z objektivních důvodů na straně kontrolované organizace přesunuta do plánu na rok 2017), při kterých byly zjištěny nedostatky spadající převážně do oblasti účetnictví a výkaznictví, vnitřní kontrolní systém kontrolovaných subjektů byl hodnocen jako v zásadě funkční, s některými výjimkami.

c) Právnícké a fyzické osoby zřízené mimo organizační strukturu MHMP – příjemci veřejných finančních podpor

Predběžné a průběžné veřejnosprávní finanční kontroly u příjemců veřejných finančních podpor prováděli zaměstnanci HMP zařazení do odborů a zvláštních organizačních jednotek MHMP, které poskytovaly tyto finanční prostředky. Následné veřejnosprávní finanční kontroly u příjemců veřejných finančních podpor prováděli zaměstnanci HMP zařazení do odboru OKC MHMP.

V roce 2016 bylo v souladu se schváleným plánem kontrol provedeno 113 plánovaných následných veřejnosprávních finančních kontrol (na místě) veřejných finančních podpor u 94 příjemců, při kterých nebyly zjištěny zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP.

Komentář k Příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 40 a 41 Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují údaje za MHMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za PO zřízené HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za MHMP a za PO zřízené HMP.

Výsledky všech následných veřejnosprávních finančních kontrol provedených odborem kontrolních činností MHMP na místě, tzn. u MČ HMP, u PO zřízených HMP, u příjemců finančních prostředků z rozpočtu HMP (tj. např. u příjemců dotací poskytnutých soukromým školám, u příjemců dotací v rámci programu Čistá energie Praha, u příjemců veřejné finanční podpory ve formě grantů a darů) jsou charakterizovány v řádcích 1., 2., 4. a 5. druhého sloupce tabulky. Údaje uvedené ve 3. a 6. řádce téhož sloupce tabulky charakterizují podíl kontrolovaných příjmů či výdajů z jejich celkového objemu v roce 2016.

Celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v roce 2016 činil 5 134 338 tis. Kč, zkontrolováno bylo 1 318 504 tis. Kč, což bylo 25,68 % z tohoto objemu.

Celkový objem veřejných výdajů plněných kontrolovanými osobami v roce 2016 činil 4 818 222 tis. Kč, zkontrolováno bylo 1 967 340 tis. Kč, což bylo 40,83 % z tohoto objemu.

- **Zahraniční prostředky:**

Odbor evropských fondů MHMP zajišťuje administraci programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů Evropské unie.

V rámci odboru evropských fondů (dále také „FON“) MHMP v roce 2016 zajišťovalo veřejnosprávní kontrolu na místě oddělení Evropského sociálního fondu u příjemců podpory z Operačního programu Praha – Adaptabilita (dále také „OPPA“). V rámci restrukturalizace odboru administrace kontrol přešla na oddělení finančního řízení a kontrol a oddělení udržitelnosti. Obě tato oddělení se podílí na kontrolách Operačního programu Praha – Konkurenceschopnost (dále také „OPPK“) a oddělení finančního řízení a kontrol pak dále také na kontrolách OPFA a nově i na kontrolách Operačního programu Praha – Pól růstu (dále také „OPPPR“).

Program OPFA je institut Evropské unie určený pro čerpání podpory z Evropského sociálního fondu na území HMP v období let 2007 – 2013. HMP pro tento program zajišťuje funkci tzv. Řídícího orgánu. Na financování projektů se podílí Evropský sociální fond a státní rozpočet ČR a rozpočet HMP. Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v rámci programu OPFA ukončeno celkem 1047 veřejnosprávních kontrol na místě realizovaných odborem FON MHMP a objem takto zkontrolovaných prostředků dosáhl částky 1 201 491 373,11 Kč. Ve všech případech se jednalo o průběžné kontroly na místě v průběhu realizace projektů, tj. jednalo se o fyzické interim kontroly.

V rámci 120 veřejnosprávních kontrol došlo ke zjištění neoprávněného použití finančních prostředků, a to souhrnně ve výši 18 241 089,08 Kč. Jiné nedostatky nebyly zjištěny.

V rámci odboru FON MHMP provádělo oddělení Evropského fondu pro regionální rozvoj veřejnosprávní kontrolu na místě u příjemců podpory z OPFA. V roce 2016 proběhlo celkem 106 kontrol, z toho 0 fyzických kontrol ex-ante, 59 fyzických kontrol interim, 20 fyzických ex-post, 19 fyzických kontrol interim s proplacením, 0 administrativních kontrol ex-ante, 6 administrativních kontrol interim a 2 administrativní kontroly ex-post. Celkový objem kontrolovaných prostředků v roce 2016 byl 22 925 514 099,50 Kč.

Komentář k Příloze č. 5b k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulky na str. 21 až 24 této Zprávy):

Na základě předložené dílčí zprávy odboru evropských fondů MHMP lze konstatovat, že v rámci Jednotného programového dokumentu pro Cíl 2 a 3 REGIONU NUTS 2 (JPD 2, JPD 3) nebyly provedeny v roce 2016 žádné kontroly.

3. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně stručné charakteristiky jejich příčin

- **Nedostatky ovlivňující činnost Magistrátu hl. m. Prahy jako orgánu veřejné správy:**

Nedostatky a příčiny, kterými by bylo možné označit události, jednání nebo stav, který může podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a způsobit vážné poruchy v jeho činnosti z důvodu nepřiměřené tolerance ke klíčovým rizikům a nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky, tak jak jsou v bodě 1/3 uvedeny pod písmeny a), b), c), d), e) Přílohy 1a vyhlášky č. 416/2004 Sb., při kontrolní činnosti MHMP, nebyly zjištěny.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole)

Vzhledem k tomu, že uvedené kontroly nebyly vůči HMP (MHMP) a PO zřízeným HMP v roce 2016 realizovány, tato část souhrnného zhodnocení se nevyplňuje.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

Opatření přijímaná v průběhu roku 2016 ředitelkou MHMP lze pro uvedené oblasti ve stručnosti charakterizovat následovně:

- vydání nových, příp. novelizace vnitřních předpisů v roce 2016, např.:
 - nařízení ředitele MHMP k úkolům MHMP při výkonu státní správy v přenesené působnosti,
 - vnitřní platový předpis MHMP,
 - pracovní řád,
 - nařízení ředitele MHMP, kterým se vydává Statut interního auditu MHMP,
 - nařízení ředitele MHMP k zajištění plnění povinností HMP jako plátce daně z přidané hodnoty,
 - zásady pro používání prostředků fondu zaměstnavatele,
 - nařízení ředitele MHMP k provedení inventarizace majetku a závazků HMP, kde subjektem hospodaření je HMP (MHMP),
- dodržování vnitřních norem, zejména:
 - organizační řád,
 - pracovní řád,
 - spisový a skartační řád MHMP,
 - nařízení ředitele k vymezení pracovních míst úředníků a ostatních zaměstnanců HMP zařazených do MHMP,
 - vnitřní předpis k inventarizaci majetku a závazků HMP,
 - vnitřní platový předpis,
 - vnitřní předpis k dodržování povinností vedoucích zaměstnanců HMP zařazených do MHMP v oblasti střetu zájmů,

➤ v rámci zpracování roční zprávy o výsledku finančních kontrol:

- zabezpečení zpracování podkladů u vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů MHMP, ředitelů PO zřízených HMP, starostů MČ HMP a ředitelů PO zřízených MČ HMP.

TABULKOVÁ ČÁST

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Tabulka č. 1 – Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

(vyhláška č. 416/2004 Sb. – část II. Tabulka č. 1)

Poř. čís.	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
1	20.4.2016	Obvodní státní zastupitelství Praha 4, ul. 28. pluku 1533/29b, Praha 10, 100 83	Podezření na zkreslování údajů o stavu hospodaření v r. 2007 – příspěvková organizace Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 48, Praha 4	Podezření na spáchání trestného činu – usnesením Policie ČR Obvodní ředitelství policie Praha IV bylo řízení odloženo	7.2.2017	

Tabulka č. 2 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

(vyhláška č. 416/2004 Sb. – část II. Tabulka č. 2)

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
				Nebyla zjištěna			

Tabulka č. 3 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb. *)

(vyhláška č. 416/2004 Sb. – část II. Tabulka č. 3)

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem c) neprovedení odvodu PO podle § 53 odst. 6 d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3 e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem PO podle § 54 odst. 3 f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4	Vypočtené odvody kontrolním orgánem
					Nebyla zjištěna	

*) s účinností od 1.1.2011 byl uvedený právní předpis nahrazen zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Tabulka č. 4 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům

(vyhláška č. 416/2004 Sb. – část II. Tabulka č. 4)

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	Paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	Stručná charakteristika skutečnosti pro předání příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)
					Nebyla zjištěna	

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2016

Ukazatel	MHMP	PO zřízené HMP	MHMP + PO zřízené HMP sl. 2 + sl. 3
1. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	327	0	327
2. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	85 637	0	85 637
3. výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů (v tis. Kč)	279	1 786	2 065

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu

Ukazatel	MHMP	PO zřízené HMP	MHMP + PO zřízené HMP sl. 2 + sl. 3
1. počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	9	67	76
2. počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	7	50	57
3. počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	8	8
4. počet vykonaných auditů celkem	7	58	65
5. z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	15	15
6. auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	5	24	29
7. auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	1	10	11
8. jinak zaměřených auditů	1	9	10
9. počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0	0
10. počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	7	11	18
11. počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	6	9	15
12. skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	6	8	14
13. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0	0
14. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	6	8	14

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Ukazatel	MHMP	PO zřízené HMP	MHMP + PO zřízené HMP sl. 2 + sl. 3
1. celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	5 134 338	0	5 134 338
2. objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	1 318 504	0	1 318 504
3. procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	25,68	0	25,68
4. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	4 818 222		4 818 222
5. objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	1 967 340	0	1 967 340
6. procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	40,83	0	40,83
7. počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.)	0	0	0
8. objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč)	0	0	0
9. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz PO v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0	0

10. poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz PO (v tis. Kč)	0	0	0
11. procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz PO ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz PO v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	0	0	0
12. počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0	0
13. počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0	0
14. výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0	0
15. počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0	0
16. výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0	0
17. počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0	0
18. výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0	0

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Ukazatel	MHMP		PO zřízené HMP		MHMP + PO zřízené HMP sl. 2 + sl. 3	
		tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾	EUR	Kč	tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾
1	KÓD PROGRAMU¹⁾ S 14 Souhrn						
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	spolufinancování z rozpočtu HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	spolufinancování z rozpočtu MČ HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	jiné zdroje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální Fondy (dále také „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále také „FS“)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	podíl zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) S14 - SPD pro cíl 2

2) Pro přepočítání EUR na Kč byl použit kurz ECB ke dni 31.12.2013 (1 EUR = 27,35 CZK)

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Ukazatel	MHMP		PO zřízené HMP		MHMP + PO zřízené HMP sl. 2 + sl. 3	
		tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾	EUR	Kč	tis. EUR ²⁾	tis. Kč ²⁾
1	KÓD PROGRAMU¹⁾ S 15 Souhrn						
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	spolufinancování z rozpočtu HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	spolufinancování z rozpočtu MČ HMP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	jiné zdroje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální Fondy (dále také „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále také „FS“)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	podíl zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) S14 - SPD pro cíl 2

2) Pro přepočítání EUR na Kč byl použit kurz ECB ke dni 31.12.2009 (1 EUR = 26,473 CZK)

Část C Zprávy - Městské části hl. m. Prahy a příspěvkové organizace zřízené městskými částmi hl. m. Prahy

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků

• Řídící kontrola podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole:

a) Řídící kontrola zabezpečovaná městskými částmi hl. m. Prahy:

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o finanční kontrole“), tvoří vnitřní kontrolní systém městských částí hl. m. Prahy (dále také „MČ HMP“) a jimi zřízených příspěvkových organizací především systém řídicí kontroly a interní audit.

Vnitřní kontrolní systémy byly zavedeny a udržovány u všech MČ HMP, zavedené kontrolní mechanismy však byly rozdílné. Tato skutečnost je ovlivněna řadou faktorů, z nichž za nejvýznamnější lze považovat:

- velikost MČ HMP a počet zaměstnanců zařazených do jednotlivých úřadů městských částí v závislosti na plnění stanovených úkolů,
- zřízení útvaru interního auditu, funkce interního auditora, nebo nahrazení interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření dle § 29 odst. 6 zákona o finanční kontrole,
- složitost činností zabezpečovaných jednotlivými MČ HMP,
- kvalifikační úroveň vedoucích zaměstnanců jednotlivých úřadů městských částí, od níž se odvíjí úroveň vnitřních řídicích a kontrolních norem, podmiňujících přiměřenost a účinnost vnitřních kontrolních systémů,
- zapojení orgánů MČ HMP, členů kontrolních a finančních výborů zastupitelstev MČ HMP do systému kontrolní činnosti v rámci vnitřních kontrolních systémů.

Jedním ze základních cílů řídicí kontroly je zajištění kontroly uskutečňovaných operací ve všech jejich časových fázích, tj. výkonem předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly.

Na základě zpráv jednotlivých MČ HMP lze konstatovat, že systém řídicí kontroly je zaveden ve všech MČ HMP. Z hlediska požadavků vymezených zákonem o finanční kontrole a úrovně jejich zajištění v konkrétních vnitřních kontrolních systémech lze uvést následující skutečnosti:

➤ v oblasti předběžných řídicích kontrol:

- všechny MČ HMP zabezpečily výkon funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního,

- v některých MČ HMP byla využita možnost sloučení výkonu funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního, např. Praha – Koloděje, Praha – Lysolaje, Praha – Velká Chuchle,
- tyto kontroly, jako výrazně preventivní kontrolní nástroj, v systému řídicích kontrol převažovaly, což vedlo k omezení možnosti vzniku rizik v dalších fázích finančních operací,

➤ v oblasti průběžných a následných řídicích kontrol:

- průběžná a následná řídicí kontrola na jednotlivých MČ HMP byla zajišťována ve smyslu zákona o finanční kontrole vedoucími zaměstnanci příslušných organizačních útvarů anebo k tomu pověřenými zaměstnanci,
- působnosti a postupy příkazců operací, správců rozpočtů a hlavních účetních byly specifikovány pro věcné a časové úseky prováděných operací,
- zjištěné nedostatky byly neprodleně řešeny a odstraňovány.

Podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a vytvoření a udržování přiměřeného a účinného vnitřního kontrolního systému jsou na jednotlivých MČ HMP vytvořeny především přesnými popisy pracovních činností zaměstnanců a tvorbou a realizací vnitřních norem (např. kontrolních řádů, organizačních a pracovních řádů, směrnic k vnitřnímu kontrolnímu systému, k oběhu účetních dokladů, k zadávání veřejných zakázek apod.), zvyšováním odborné úrovně zaměstnanců a úzkou spoluprací s Magistrátem hl. m. Prahy při řešení jednotlivých problémů.

Provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající při činnosti jednotlivých MČ HMP jsou zjišťována a vyhodnocována v souvislosti s jejich možnými dopady na hospodaření MČ a minimalizována průběžnou aktualizací vnitřních předpisů MČ HMP, usneseními orgánů MČ HMP a kontrolou jejich dodržování. Na tyto oblasti se dále zaměřuje řídicí kontrola a interní audit MČ HMP.

Řídicí kontrolu vykonávají v jednotlivých MČ HMP starostové a jejich zástupci, tajemníci úřadů MČ HMP a vedoucí zaměstnanci, případně k tomu pověřenými zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů.

b) Řídicí kontrola zabezpečovaná příspěvkovými organizacemi zřízenými městskými částmi hl. m. Prahy:

Většina MČ HMP v této souvislosti uvedla, že byly vytvořeny potřebné, zejména metodické, podmínky pro zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému v jimi zřízených příspěvkových organizacích a prováděla kontrolu jeho účinnosti.

Na základě zpráv jednotlivých MČ HMP lze konstatovat, že v roce 2016 (stav ke 31.12.2016) došlo oproti roku 2015 ke zvýšení počtu příspěvkových organizací (dále také „PO“) zřízených MČ HMP z 498 PO na **499** PO:

- u MČ Praha 3 došlo ke sloučení dvou PO a vzniku nástupnické organizace (ZA TROJKU, příspěvková organizace, Čajkovského 12a/12, Praha 3, 130 00),

- u MČ Praha 14 došlo ke sloučení dvou PO a vzniku nástupnické organizace (Mateřská škola Praha 9 – Černý Most, Vybíralova 968, Praha 9, 198 00),
- u MČ Praha 18 byla zřízena jedna PO (Mateřská škola Malkovského, příspěvková organizace, Malkovského 587, Praha 9 - Letňany, 199 00),
- u MČ Praha 19 byla zřízena jedna PO (Mateřská škola Albrechtická, příspěvková organizace, Albrechtická 598/2, Praha 9 - Kbely, 197 00),
- u MČ Praha 22 byla zřízena jedna PO (Mateřská škola Pitkovice, příspěvková organizace, Hlívová 303/4, Praha 10 – Pitkovice, 104 00),
- u MČ Praha – Újezd byla zřízena jedna PO (Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, Na Vojtěšce 188, Praha 4 – Újezd u Průhonic, 149 00),
- u MČ Praha – Běchovice byla zrušena jedna PO (Dům s pečovatelskou službou U sv. Anny, Za Poštovskou zahradou 564, Praha – Běchovice, 190 11).

Komentář k Příloze č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka str. 61 této Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují souhrn údajů za MČ HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za PO zřízené MČ HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za MČ HMP a jimi zřízené PO.

Za porušení rozpočtové kázně **podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, byly v roce 2016 uloženy odvody jedné příspěvkové organizaci zřízené MČ Praha 3 v celkové výši 8 tis. Kč (odvod za neoprávněné zadržetí finančních prostředků – dotace).

V porovnání s rokem 2015, kdy výše odvodů uložených MČ HMP, příp. jimi zřízeným PO, činila 401 tis. Kč, výše odvodů v roce 2016 klesla 50,12krát.

Odvody v celkové výši 157 tis. Kč za porušení rozpočtové kázně **podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byly v roce 2016 uloženy jedné MČ HMP (za porušení rozpočtové kázně v souvislosti s projektem „Revitalizace veřejného prostranství – Kaizlovy sady a Park před Invalidovnou“ byl uložen odvod ve výši 157 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2015, kdy výše odvodů uložených MČ HMP, příp. jimi zřízeným PO, činila 79 tis. Kč, výše odvodů v roce 2016 vzrostla 1,99krát.

Výše sankcí (pokut a penále) uložených **podle zvláštních právních předpisů** činila v roce 2016 u MČ HMP a jimi zřízených PO celkem ve výši 2 404 tis. Kč (oproti roku 2015 to znamená snížení o 17,42 %), z čehož byly uloženy 16 MČ HMP sankce v celkové výši 1 416 tis. Kč a 30 PO zřízeným MČ HMP v celkové výši 988 tis. Kč. Nejvyšší sankce v rádech několika stovek tisíc Kč v roce 2016 uhradily MČ Praha 8 (564 tis. Kč), MČ Praha - Koloděje (250 tis. Kč), MČ Praha 6 (176 tis. Kč), jedna PO zřízená MČ Praha 11 (*Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, K Milíčovu 674*, 109 tis. Kč), jedna PO zřízená MČ Praha 12 (*Základní škola a mateřská škola Na Beránku v Praze 12*, 273 tis. Kč), dále sankce řádově v několika desítkách tisíc Kč uhradily např. městské části Praha 1, Praha 3, Praha 9, Praha 18, PO zřízená MČ Praha 8 (*Obvodní ústav sociálně-zdravotnických služeb v Praze 8*), aj.

V roce 2016 byly městskými částmi HMP uhrazeny sankce a pokuty (1 416 tis. Kč):

- 4 MČ HMP uhradilo sankci za nesplnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců ve smyslu ustanovení § 81 z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, (celkem 760 tis. Kč),
- 2 MČ HMP uhradily penále za pozdní platbu zdravotním pojišťovnám, (celkem 2 tis. Kč),
- jedna MČ uhradila penále za pozdní odvod za porušení rozpočtové kázně podle z. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, (2 tis. Kč),
- 2 MČ uhradily penále za pozdní odvod za porušení rozpočtové kázně podle z. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (celkem 68 tis. Kč),
- 5 MČ HMP uhradilo pokutu vyměřenou Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže, (celkem 334 tis. Kč),
- jedné MČ HMP byla Státní energetickou inspekcí vyměřena pokuta za nedodržení postupu stanoveného z. č. 406/2006 Sb., o hospodaření energií, ve znění změn provedených z. č. 359/2003 Sb., z. č. 694/2004 Sb., z. č. 180/2005 Sb. a z. č. 177/2006 Sb., (21 tis. Kč),
- 2 MČ uhradily penále za pozdní platbu příslušnému finančnímu úřadu, (celkem 63 tis. Kč),
- jedné MČ HMP byla Magistrátem města Jablonec nad Nisou vyměřena pokuta za nedodržení z. č. 54/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění pozdějších předpisů, (30 tis. Kč),
- jedna MČ HMP uhradila sankci na základě výzvy MMR ČR za nedodržení z. č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem a o změně zákona České národní rady č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád), ve znění pozdějších předpisů, (82 tis. Kč),
- jedna MČ HMP uhradila pokutu Obvodnímu soudu pro Prahu 8 k dosažení vynucení povinnosti, (50 tis. Kč),
- jedna MČ HMP uhradila pokutu Odboru památkové péče MHMP za realizaci udržovacích prací v nemovitosti bez závazného stanoviska MHMP, (4 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2015, kdy výše odvodů uložených MČ HMP činila 1 584 tis. Kč, výše odvodů v roce 2016 klesla o 10,61 %.

V roce 2016 byly 30 PO zřízenými 14 MČ HMP uhrazeny sankce a pokuty (988 tis. Kč):

- 15 PO uhradilo sankci za nesplnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve smyslu ustanovení § 81 z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, (celkem 899 tis. Kč),
- jedna PO uhradila penále za pozdní odvod za porušení rozpočtové kázně podle z. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, (3 tis. Kč),
- 3 PO uhradily penále za pozdní platbu zdravotním pojišťovnám, (celkem 4 tis. Kč),
- 5 PO uhradilo penále za pozdní odvody sociálního pojištění Pražské správě sociálního zabezpečení, příp. Okresní správě sociálního zabezpečení, (celkem 20 tis. Kč),
- 6 PO uhradilo penále za pozdní platbu příslušnému finančnímu úřadu, (41 tis. Kč),
- jedna PO uhradila pokutu Hygienické stanici hl. m. Prahy za nedodržení vyhlášky č. 306/2012 Sb., o podmínkách předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění a o hygienických požadavcích na provoz zdravotnických zařízení a ústavů sociální péče, ve znění pozdějších předpisů, (6 tis. Kč),
- jedna PO uhradila pokutu vyměřenou ÚMČ Praha 15, Odborem životního prostředí, za nezaslání hlášení o nakládání s odpady, (1 tis. Kč),
- jedna PO uhradila penále za pozdní registraci u Cizinecké policie, (1 tis. Kč),
- jedné PO byla uložena pokuta Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR za nedodržení z. č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, (10 tis. Kč),
- jedné PO byla uložena pokuta MHMP za nedodržení z. č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů, (3 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2015, kdy výše odvodů uložených PO MČ HMP činila 1 327 tis. Kč, klesla v roce 2016 výše odvodů o 25,55 %.

- **Interní audit podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole**

- a) **Interní audit v městských částech hl. m. Prahy:**

Na základě předložených zpráv MČ HMP lze konstatovat, že v roce 2016 mělo zavedenu funkci interního auditu 20 MČ HMP, stejně jako v předchozím roce. Z celkového počtu 57 MČ HMP byla u 17 MČ HMP, které mají počet obyvatel vyšší než 15 tis., zavedena funkce interního auditu v souladu s ustanovením § 29 zákona o finanční kontrole. Organizační útvar interního auditu byl zřízen u dalších 3 MČ HMP, které mají méně než 15 tis. obyvatel (Praha 18 a Praha 21 v roce 2003, Praha 19 v roce 2004) a které nenahradily funkci interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření podle § 29 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Plnění úkolů, souvisejících se zajištěním výkonu funkce útvarů interního auditu jednotlivých MČ HMP, vyplývajících z příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole, lze souhrnně na základě předložených zpráv charakterizovat následovně:

- ve všech případech byl útvar interního auditu organizačně oddělen od řídicích výkonných struktur, jeho vedoucí, resp. interní auditor, byl jmenován, resp. pověřen, způsobem stanoveným zákonem o finanční kontrole a byl přímo podřízen starostovi MČ HMP,
- činnost útvarů interního auditu se řídila schválenými ročními plány, které obvykle vycházely ze střednědobých plánů interních auditů. Počet realizovaných auditů byl u některých MČ HMP (MČ Praha 1, Praha 8, Praha 12, Praha 14 a Praha 20) vyšší, než stanovil roční plán, neboť tyto útvary vykonaly kromě plánovaných i interní audit operativně zařazené mimo roční plán. Zbývající MČ HMP realizovaly audit plánované, nebo namísto některého z plánovaných auditů vykonaly audit operativně zařazený mimo roční plán, s výjimkou MČ Praha 5, Praha 6, Praha 7, Praha 13, Praha 15, Praha 21, u kterých nebyl plán auditů splněn,
- věcné zaměření činnosti útvarů interního auditu, kromě pravidelných auditů zaměřených na přezkoumávání a vyhodnocování operací a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v rámci MČ HMP, včetně systému zadávání veřejných zakázek, odpovídalo aktuálním potřebám příslušné MČ HMP. Některé útvary interního auditu byly v souladu s ustanovením § 29 odst. 4 zákona o finanční kontrole pověřovány výkonem následných veřejnosprávních finančních kontrol, obvykle v PO zřízených příslušnou MČ HMP,
- v návaznosti na požadavky zákona o finanční kontrole podávali zaměstnanci zařazení do útvarů interního auditu průběžné zprávy o svých zjištěních z provedených auditů starostům MČ HMP a tajemníkům úřadů MČ HMP a jednou ročně je o výsledcích interního auditu souhrnně informovali v rámci ročních zpráv,
- útvary interního auditu MČ HMP prováděly v souladu se zákonem o finanční kontrole nejméně jednou ročně prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému MČ a dále průběžně zajišťovaly konzultační a metodickou činnost,
- zjištění útvarů interních auditů byla využívána zejm. při organizačních a personálních změnách i při aktualizaci vnitřních řídicích norem v rámci úřadů MČ HMP.

Na základě uvedených poznatků lze konstatovat, že činnost útvarů interního auditu jednotlivých MČ HMP přispívala ke zkvalitňování účinnosti jejich vnitřních kontrolních systémů. U MČ HMP, které mají méně než 15 tis. obyvatel a nezřídily útvar interního auditu, byla funkce útvaru interního auditu nahrazena přijetím jiných dostatečných opatření. Tyto MČ HMP průběžně zajišťovaly sledování a hodnocení účinnosti těchto opatření, aby v případě potřeby bez zbytečného odkladu funkci útvaru interního auditu v souladu se zákonem o finanční kontrole zavedly.

b) Interní audit v příspěvkových organizacích zřízených městskými částmi hl. m. Prahy:

Na základě předložených zpráv MČ HMP a jimi zřízených PO, kterými jsou především školy a školská zařízení s omezeným počtem zaměstnanců, lze konstatovat, že v roce 2016 nedošlo oproti předchozímu roku ke změně; ke dni 31.12.2016 u žádné z 499 PO zřízených MČ HMP útvar interního auditu zřízen nebyl. Všechny MČ HMP u jimi zřízených PO nahradily funkci interního auditu

výkonem veřejnosprávní kontroly, a to na základě rozhodnutí rady nebo starosty příslušné MČ HMP v souladu se zákonem o finanční kontrole, což bylo konstatováno i při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených u MČ HMP orgány HMP.

Komentář k Příloze č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 62 této Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují souhrn údajů za MČ HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za PO zřízené MČ HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za MČ HMP a jimi zřízené PO.

Z Přílohy č. 3 vyplývají následující závěry:

- ve 20 útvarech interního auditu zřízených na příslušných MČ HMP bylo z 27 schválených míst obsazeno výkonnými interními auditory 24 míst,
- 2 zaměstnanci interního auditu (jeden z MČ Praha 4 a jeden z MČ Praha 19) byli v roce 2016 držiteli příslušné mezinárodní certifikace,
- základní kurz jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru „finanční kontrola“ a „interní audit“ nebo jiný kurz jej nahrazující absolvovalo 17 interních auditorů,
- v roce 2016 bylo na MČ HMP plánováno celkem 79 auditů (v roce 2015 to bylo 77 auditů), z nichž bylo provedeno 58 auditů. Dále bylo realizováno 13 operativně zařazených auditů mimo roční plány, tudíž bylo vykonáno celkem 71 auditů (v roce 2015 bylo vykonáno celkem 76 auditů), z čehož bylo 18 finančních auditů, 31 auditů systémů, 12 auditů výkonu a 10 jinak zaměřené auditů,
- zjištění útvarů interního auditu napomáhala k průběžnému zvyšování účinnosti vnitřních kontrolních systémů jednotlivých MČ HMP.

• **Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole**

a) Městské části hl. m. Prahy:

Na základě souhrnných komentářů jednotlivých MČ HMP lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém byl u všech MČ HMP zaveden a byl přiměřený a účinný. V MČ HMP byly vydány příslušné interní předpisy zajišťující náležitě personální a organizační zabezpečení vnitřního kontrolního systému a stanovící odpovídající nástroje, opatření a postupy.

Vnitřní kontrolní systém MČ HMP byl z hlediska účinnosti a funkčnosti pravidelně prověřován, a to obvykle radou MČ HMP nebo starostou, popřípadě interním auditem, pokud byl na MČ HMP zřízen.

b) Příspěvkové organizace zřízené městskými částmi hl. m. Prahy:

V komentářích zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 u PO zřízených MČ HMP byla konstatována funkčnost vnitřního kontrolního systému, přičemž MČ HMP tuto problematiku ve svých komentářích dále podrobněji nehodnotily.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly:

• **Národní prostředky:**

a) Příspěvkové organizace zřízené městskými částmi hl. m. Prahy:

Veřejnosprávní finanční kontroly u PO byly prováděny MČ HMP podle plánů kontrol na rok 2016, a to zejména zaměstnanci MČ HMP zařazenými do útvarů kontroly a interního auditu, případně ve spolupráci s odbornými útvary úřadů MČ HMP a se členy finančních a kontrolních výborů zastupitelstev MČ HMP. Následné finanční kontroly byly prováděny v některých případech na místě, tj. v sídle PO, v některých případech na úřadech MČ HMP, zejména předběžné a průběžné finanční kontroly. Závěry veřejnosprávních kontrol, obsažené v protokolech, byly předkládány radě či zastupitelstvu MČ HMP spolu s případnými návrhy opatření k nápravě zjištěných nedostatků, jejichž plnění bylo následně kontrolováno.

Veřejnosprávní finanční kontroly prováděné MČ HMP u jimi zřízených PO prokázaly ve většině případů přiměřenost a účinnost zavedeného systému finanční kontroly.

b) Právnícké a fyzické osoby mimo organizační strukturu městských částí hl. m. Prahy – příjemci veřejných finančních podpor:

MČ HMP uskutečnily v průběhu roku 2016 rovněž veřejnosprávní finanční kontroly u příjemců veřejných finančních podpor. Některé následné kontroly byly prováděny na místě v sídle příjemců veřejných finančních podpor, některé na úřadech MČ HMP - proto nejsou v Příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. zachyceny; byly zaměřeny převážně na kontrolu správnosti použití a vyúčtování poskytnutých veřejných finančních podpor.

Komentář k Příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (viz tabulka na str. 63 a 64 této Zprávy):

Pozn.:

Číselné údaje uvedené ve sloupci 2 představují souhrn údajů za MČ HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 3 představují souhrn údajů za PO zřízené MČ HMP.

Číselné údaje uvedené ve sloupci 4 představují souhrn údajů za MČ HMP a jimi zřízené PO.

Jak vyplývá ze souhrnných komentářů jednotlivých MČ HMP (a jimi zřízených PO), následné veřejnosprávní kontroly na místě, tj. v sídle jimi zřízených PO a příjemců veřejných finančních podpor v roce 2016 neprováděly:

- MČ HMP, které nebyly zřizovateli PO a neposkytly veřejnou finanční podporu (Praha – Benice, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina),
- MČ HMP, které nebyly zřizovateli PO a poskytly veřejnou finanční podporu (Praha – Královice),

- MČ HMP, které byly zřizovateli PO a neposkytly veřejnou finanční podporu (Praha – Březiněves, Praha – Dolní Chabry, Praha – Čakovice, Praha – Koloděje, Praha – Satalice, Praha – Libuš, Praha – Újezd, Praha 17).

Celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami činil v kontrolovaném období 3 589 959 tis. Kč (u PO 3 516 627 tis. Kč, u příjemců veřejných finančních podpor 73 332 tis. Kč), z toho byly přezkoumány příjmy ve výši 1 201 178 tis. Kč (u PO 1 162 288 tis. Kč, u příjemců veřejných finančních podpor 38 890 tis. Kč), což bylo 33,46 % z celkového objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami (v roce 2015 bylo přezkoumáno 27,01 % příjmů z celkového objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami).

Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami činil 3 554 443 tis. Kč (u PO 3 499 154 tis. Kč, u příjemců veřejných finančních podpor 55 289 tis. Kč), z toho byly přezkoumány výdaje ve výši 1 264 856 tis. Kč (u PO 1 231 677 tis. Kč, u příjemců veřejných finančních podpor 33 179 tis. Kč), což bylo 35,59 % celkového objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami (v roce 2015 bylo přezkoumáno 27,58 % příjmů z celkového objemu veřejných výdajů plněných kontrolovanými osobami).

Ze souhrnných komentářů jednotlivých MČ HMP (a jimi zřízených PO) vyplývá, že v roce 2016 bylo zjištěno 8 případů porušení rozpočtové kázně, za kterou MČ HMP uložily příjemcům veřejné finanční podpory odvod do svého rozpočtu. V jednom případě nebyl poskytnutý grant ze strany příjemce ve stanoveném termínu vyúčtován (příjemci veřejné finanční podpory poskytnuté MČ Praha 10 byl uložen odvod v celkové výši 11 tis. Kč), v jednom případě nebyl poskytnutý grant ze strany příjemce zcela vyúčtován (příjemci veřejné finanční podpory poskytnuté MČ Praha 6 byl uložen odvod ve výši 90 tis. Kč), v 6 případech příjemcům veřejných finančních podpor poskytnutých MČ Praha 8 byl uložen odvod na základě jejich žádosti prominut.

- **Zahraniční prostředky:**

Žádná z MČ HMP ani žádná jimi zřízená PO neprováděla v roce 2016 veřejnosprávní finanční kontrolu v oblasti prostředků soustředěných v Národním fondu nebo jiných prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Z uvedeného důvodu neobsahuje Příloha č. 5 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. u MČ HMP žádné údaje a není uvedena v části II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů této Přílohy č. 1a) k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

3. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně stručné charakteristiky jejich příčin

- **Nedostatky ovlivňující činnost příspěvkových organizací zřízených městskými částmi hl. m. Prahy jako orgánů veřejné správy:**

neschopnost řádně doložit nakládání s veřejnými prostředky, jejíž příčinou byly zpravidla nepřipustné úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenávání účetních případů, chyby v účetních a jiných evidencích, nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace skutečného stavu veřejných prostředků včetně nedůslednosti a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí – dílčí nedostatky charakteru chyb v účetních a jiných evidencích, nedodržování stanovených postupů inventarizace byly zjištěny u některých příspěvkových organizací zřízených MČ HMP.

- **Nedostatky zjištěné při veřejnosprávní kontrole příjemců veřejných finančních podpor:**

Nedostatky zjištěné při veřejnosprávní kontrole příjemců veřejných finančních podpor spočívající v porušení rozpočtové kázně a uložení následného odvodu do rozpočtu příslušných MČ HMP jsou uvedeny v komentáři k Příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb., týkaly se 8 případů: MČ HMP Praha 6 (jeden případ), Praha 8 (6 případů) a Praha 10 (jeden případ).

4. Informace o finančních kontrolách vykonávaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole):

Žádná z MČ HMP ani žádná jimi zřízená PO neprováděla v roce 2016 finanční kontrolu podle mezinárodních smluv ve smyslu ustanovení § 24 zákona o finanční kontrole, tzn. nebyla požádána mezinárodní organizací v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou o provedení finanční kontroly využití takto poskytnutých finančních prostředků.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucími orgány veřejné správy:

- **Přehled a charakteristika opatření přijatých starosty MČ, příp. tajemníky úřadů městských částí hl. m. Prahy:**

Konstatování o přijetí opatření včetně jejich charakteristik uvedlo v souladu s osnovou souhrnného hodnocení 10 MČ HMP, které předložily Zprávu v plném rozsahu (Praha 2, Praha 4, Praha 5, Praha 8, Praha 10, Praha 12, Praha 17, Praha 18, Praha 19 a Praha 20), a 6 MČ HMP, které předložily Zprávu ve zkráceném rozsahu (Praha 16, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Počernice, Praha – Koloděje, Praha – Řeporyje, Praha – Slivenec). MČ HMP uvedly především opatření zaměřená na vlastní činnost úřadů MČ HMP. Opatření zaměřená na činnost jimi zřízených PO byla zmíněna pouze obecně. Z přijatých opatření lze uvést:

- **opatření směřující ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti:**

Opatření přijímaná ke zkvalitnění činnosti na těchto úsecích se obecně promítala do průběžných úprav a doplňování vnitřních řídicích norem MČ HMP a jejich úřadů, jako jsou pracovní, organizační, spisové a provozní řády, normy upravující inventarizaci, oběh účetních dokladů, zadávání veřejných zakázek, provoz služebních vozidel, provoz telefonů, vedení pokladny, manipulaci a evidenci pokutových bloků, pravidla pro postupy vůči dlužníkům apod.;

- **opatření směřující k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému:**

Přijímaná opatření, směřující k dalšímu prohloubení účinnosti vnitřních kontrolních systémů, obvykle vycházela z poznatků útvarů interního auditu (u tzv. velkých MČ HMP), resp. z výsledků předběžných, průběžných a následných řídicích kontrol, a soustřeďovala se na odpovídající úpravu vnitřních kontrolních mechanismů;

- **opatření směřující k průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů:**

Základní opatření k průběžnému sledování řešených problémů a eliminaci důsledků negativních jevů byla přijímána bezodkladně, směřovala k odstranění zjištěných nedostatků a k zabezpečení kontroly jejich realizace, jak bylo konstatováno ve zprávách výše uvedenými MČ HMP.

• **Přehled a charakteristika opatření přijatých řediteli příspěvkových organizací zřízenými městskými částmi hl. m. Prahy:**

Opatření přijímaná řediteli PO zřízených MČ HMP na úseku zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžného sledování řešených problémů byla v dílčích zprávách charakterizována v obecné rovině. Opatření spočívala zejména v aktualizaci vnitřních norem PO.

TABULKOVÁ ČÁST

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Tabulka č. 1 - Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

poř. čís.	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
	19.9.2016	Obvodní státní zastupitelství pro Prahu 8, Justiční areál Na Míčáncích, ul. 28. pluku 1533/29b, Praha 10 – Vršovice, 100 83	mimořádným interním auditem zaměřeným na veřejnou zakázku z roku 2014 – revitalizace parku Pod Plynojemem – oprava pěších cest – bylo zjištěno vyfakturování projektové dokumentace, která nebyla provedena	bezdůvodné obohacení ze strany dodavatele akce na úkor MČ Praha 8	19.9.2016	MCP8 135122/2016

Tabulka č. 2 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
			Nebyla zjištěna				

Tabulka Č. 3 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb. *)

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu b) neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6 d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3 e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3 f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4	Vypočtené odvody kontrolním orgánem
					Nebyla zjištěni	

*) s účinností od 1.1.2011 byl uvedený právní předpis nahrazen zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Tabulka č. 4 -Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	Paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	Stručná charakteristika skutečnosti pro předání příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)
					Nebyla zjištěna	

Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2016

Ukazatel	Městské části hl. m. Prahy	PO zřízené městskými částmi hl. m. Prahy	Městské části hl. m. Prahy + PO zřízené městskými částmi hl. m. Prahy sl. 2 + sl. 3
1.výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	8	8
2.výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	157	0	157
3.výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů (v tis. Kč)	1 416	988	2 404

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2016

Ukazatel	Městské části hl. m. Prahy	PO zřízené městskými částmi hl. m. Prahy	Městské části hl. m. Prahy + PO zřízené městskými částmi hl. m. Prahy sl. 2 + sl. 3
1. počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	79	0	79
2. počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	58	0	58
3. počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	13	0	13
4. počet vykonaných auditů celkem	71	0	71
5. z toho: finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	18	0	18
6. auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	31	0	31
7. auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	12	0	12
8. . jinak zaměřených auditů	10	0	10
9. počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0	0
10. počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	27	0	27
11. počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	26	0	26
12. skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	24	0	24
13. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	2	0	2
14. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	17	0	17

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2016

Ukazatel	Městské části hl. m. Prahy	PO zřízené městskými částmi hl. m. Prahy	Městské části hl. m. Prahy + PO zřízené městskými částmi hl. m. Prahy sl. 2 + sl. 3
1. celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	3 589 959	0	3 589 959
2. objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	1 201 178	0	1 201 178
3. procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2: řádek 1 x 100)	33,46	0	33,46
4. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	3 554 443	0	3 554 443
5. objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	1 264 856	0	1 264 856
6. procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	35,59	0	35,59
7. počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.)	0	0	0
8. objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč)	0	0	0
9. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0	0

10. poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaný objem veřejných výdajů vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	0	0	0
11. procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	0	0	0
12. počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	8	0	8
13. počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0	0
14. výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0	0
15. počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0	0
16. výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0	0
17. počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0	0
18. výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0	0

Vyhotovil:
Bc. Jana Mesarčová

Datum:
2.3.2017

Schválil:
Ing. Irena Ondráčková
ředitelka
odboru kontrolních činností MHMP

Datum:
2.3.2017

Důvodová zpráva

Předkládaná Zpráva o výsledcích finančních kontrol v hlavním městě Praze za rok 2016 je zpracována na základě § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), který stanoví, že hlavní město Praha, které zpracovává i roční zprávy o výsledcích finančních kontrol městských částí hl. m. Prahy, předkládá roční zprávy o výsledcích finančních kontrol v hlavním městě Praze Ministerstvu financí.

Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“). Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol se skládá

a) ze souhrnného zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných příslušným orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (§ 22 odst. 4 zákona o finanční kontrole); struktura a rozsah souhrnného zhodnocení jsou stanoveny v příloze č. 1a vyhlášky č. 416/2004 Sb.,

b) z tabulek údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy; jejich struktura a rozsah se stanoví v přílohách č. 2 až 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Předložený materiál se člení na část A, která obsahuje souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za hlavní město Prahu, část B, obsahující výsledky finančních kontrol provedených v rámci Magistrátu hl. m. Prahy a příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou, a část C, obsahující výsledky finančních kontrol městských částí hl. m. Prahy a jimi zřízených příspěvkových organizací.