

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 384
ze dne 13.3.2023

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2022

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2022, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení

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

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

Předkladatel: ředitel Magistrátu hl. m. Prahy

Tisk: R-47118

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2022**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021	5
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	17
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	18
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	22
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	29
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	30
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	31
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	31
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách.....	32
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	33
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	34
10. Tematické kontroly.....	40
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách.....	42
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	43
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále také „HMP“) formou darů / dotace.....	44
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	46
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám... ..	47
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	48
17. Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem	49
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	50
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	51
20. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele Magistrátu HMP (dále také „MHMP“), vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP.....	52
21. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	52
22. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	52
23. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly.....	53
24. Projednávání přestupků	54
25. Vnitřní kontrola	54
Závěr.....	54
Příloha č. 1 - Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2022.....	58

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 10 ze dne 10.1.2022, bodu III.1.2, kterým byl schválen Plán kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2022 (dále jen „Plán“). Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2022 organizována na základě a v souladu s tímto Plánem.

Ve 2. pololetí roku 2022 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 u 52 MČ HMP na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2022 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2023, který byl stanoven na základě žádostí 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1198 ze dne 16.5.2022.

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu roku 2022 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 2230 ze dne 26.11.2013, ze kterého vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 2. pololetí roku 2022 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, která byla ke dni 1.1.2022 zrušena vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“),
- zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o registru smluv“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 ^{*)}	20	20	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 ^{*)}	52	52	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 ^{**)}	52	52	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	2	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	36	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	27	27	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	129	129	100 ^{****)}
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2021	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2021	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	34	34	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	26	26	100
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	13	10 ^{***)}	76,92
Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem	1	1	100
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	4	100
Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	8	8	100
Tematické kontroly	4	4	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2021	4	4	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	10	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	12	12 ^{*****)}	100
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100
Celkem	391	388	99,23

Pozn.:

^{*)} Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2021 na období do 30.6.2022 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1253 ze dne 24.5.2021

^{**)} Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2022 na období do 30.6.2023 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1198 ze dne 16.5.2022

^{***)} 3 dary z důvodu prodloužení termínů realizace projektů do 31.3.2023 byly převedeny do plánu kontrol na rok 2023

^{****)} byly zohledněny 2 případy veřejných finančních podpor, jejichž kontrolu nebylo z objektivních důvodů v roce 2022 možné provést (veřejná finanční podpora /VFP/ nebyla čerpána, projekt nebyl realizován),

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno celkem **391** kontrolních akcí; v průběhu roku 2022 bylo realizováno **388 naplánovaných kontrol**, 3 kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace byly převedeny do plánu na rok 2023. Z objektivních důvodů nebylo možné provést ve 2 případech kontrolu veřejných finančních podpor (veřejné finanční podpory nebyly čerpány). Nad rámec Plánu byly realizovány celkem **4 mimořádné kontrolní akce** (3 ukončeny v průběhu 1. pol. 2022), z nichž **jedna** je rozpracovaná.

V roce 2022 obdržel OKC 168 materiálů (návrhů změn právních předpisů aj.) k připomínkování. Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „InfZ“), byly v roce 2022 obdrženy a vyřízeny 3 žádosti o poskytnutí informace.

V průběhu roku 2022 OKC MHMP vydalo ve správních řízeních celkem 12 rozhodnutí o přestupcích, které byly zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP (4 rozhodnutí o uložení napomenutí a 8 rozhodnutí o uložení pokuty) a 2 usnesení o odložení věci.

Bylo realizováno 6 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle InfZ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2022 Magistrátem HMP na období do 30.6.2023 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1198 dne 16.5.2022. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2022 provedeno v souladu s plánem u všech 52 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2022 Magistrát HMP.

První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

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

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022

Ve 2. pololetí roku 2022 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 v 52 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 24 MČ - tj. u 46,15 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce

2021 to bylo u 19 MČ - tj. u 36,54 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 11, Praha 16, Praha 17, Praha 20, Praha 21, Praha 22, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Ďáblice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Lochkov, Praha – Nebušice, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja, Praha – Velká Chuchle a Praha – Zbraslav.

Pouze méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 17 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 46 (v roce 2021 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 82). Z toho pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 7 MČ, jednalo se o MČ Praha 10, Praha 12, Praha – Dubeč, Praha – Kunratice, Praha – Libuš, Praha – Nedvězí a Praha – Přední Kopanina (v roce 2021 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 7 MČ).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 11 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 15 (v roce 2021 bylo zjištěno u 12 MČ celkem 19 závažných nedostatků). Jednalo se ve 12 případech o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, a po jednom případě o porušení zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“), zákona o HMP a zákona o přezkoumávání hospodaření.

U žádné MČ nebyly napraveny zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022 (v roce 2021 to bylo u 2 MČ, tj. v 6,06 % MČ).

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů, zejména zákona o rozpočtových pravidlech (v 18 případech), zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (v 17 případech), zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů (v 9 případech), zákona o HMP (v 8 případech), zákona o zadávání veřejných zakázek (ve 2 případech), zákona o registru smluv (ve 2 případech), zákona o přezkoumávání hospodaření (ve 2 případech), zákoníku práce (ve 2 případech). Pokud jde o četnost výskytu porušení jednotlivých právních předpisů, ve srovnání s loňským rokem byly zjištěny nedostatky porušením zákoníku práce (ze žádného na 2). Poklesl počet zjištěných nedostatků spočívajících v porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (z 25 nedostatků na 17), zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů (z 21 nedostatků na 10), zákona o HMP (z 13 případů na 8), zákona o zadávání veřejných zakázek (z 9 případů na 2), zákona o registru smluv (z 6 případů na 2), poklesly i nedostatky v oblasti zákona o rozpočtových pravidlech.

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 u 28 MČ:

➤ **porušení zákona o rozpočtových pravidlech bylo zjištěno u 12 MČ celkem v 18 případech:** u 3 MČ byly zjištěny nedostatky v rámci postupů, zveřejňování v oblasti dotačních programů; u 6 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se sestavení či zveřejnění rozpočtu; u 4 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění popř. náležitostí závěrečného účtu; u 4 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se schvalování či obsahu střednědobého výhledu rozpočtu; u jedné MČ nebyly jí zřízené příspěvkové organizaci dány na vědomí závazné ukazatele rozpočtu;

➤ **u 13 MČ bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů:** bylo zjištěno účtování na nesprávné účty směrné účtové osnovy, došlo k chybnému zařazení výdajů na rozpočtové položky; některé operace nebyly účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu (zejm. při převodu vlastnictví k nemovitým věcem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí, při účtování o prodeji majetku, při vyřazení majetku z účetní evidence, při zřízení věcného břemene, při zhodnocení majetku); u několika MČ byly zjištěny nedostatky v souvislosti s průkazností a správností účetnictví (např.: neúčtování podle platných účetních postupů a metod, neúčtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí); byly zjištěny nedostatky v oblasti oceňování majetku; u 3 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku;

➤ **u 7 MČ bylo zjištěno porušení zákona o HMP:** nedostatky byly zjištěny zejména v souvislosti s odměňováním členů zastupitelstev (popř. poradních orgánů rady a zastupitelstva) MČ; nedostatečným zajištěním využívání majetku HMP účelně a hospodárně včetně nezajištění dostatečné kontroly hospodaření s tímto majetkem; u 4 kupních smluv po zveřejnění záměru prodeje nebylo schváleno jejich uzavření zastupitelstvem; u jedné městskou částí zřízené příspěvkové organizace nebyl schválen odpisový plán zřizovatelem v souladu se zákonem; v jednom případě rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizace nebyl schválen radou;

- u 2 MČ bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek: nedodržení povinnosti v zákonné lhůtě odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení a písemné zprávy zadavatele k uveřejnění;
- u 2 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv spočívající v nedodržení lhůty k uveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv;
- u 7 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů, jednalo se zejména o nedostatky při provádění předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly; u 3 MČ nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci byl plně funkční; v jednom případě MČ u nájemní smlouvy neuplatňovala inflační doložku ve smluvních vztazích.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 v jednotlivých MČ:

Praha 1

- porušení zákona o rozpočtových pravidlech a prováděcích vyhlášek, jelikož střednědobý výhled rozpočtu MČ do roku 2027, návrh rozpočtu na rok 2022 a závěrečný účet MČ za rok 2021 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (nedodržení lhůty pro zveřejnění); kontrolní skupina upozornila na rizika možného přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech;
- porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě, neboť v jednom případě MČ nedodržela druhové členění výdajů (nesprávné zařazení výdaje jako kapitálového a následně jeho nesprávné zařazení do majetkové a účetní evidence);

MČ byla upozorněna:

- že rámcovou smlouvou na dodávky nábytku na Úřad MČ jsou vymezeny spíše obecnější obchodní podmínky, v jejichž rámci jsou uzavírány jednotlivé dílčí (realizační) smlouvy, které při splnění dalších podmínek (hodnota předmětu plnění vyšší než 50 000 Kč bez DPH) podléhají povinnosti uveřejnění v registru smluv.

Praha 3

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- v případě včasného ukončení nájemní smlouvy s následným vyklizením bytu z důvodu neplacení nájemného lze předpokládat nižší náklady vynaložené na obtížně vymahatelné pohledávky a zároveň nenavyšování dlužných částek za nájemné a služby s tím spojené,
 - na nutnost vždy posoudit hospodárnost dalšího vymáhání dlužných peněžních prostředků tak, aby náklady vynaložené na vymáhání nepřesáhly dlužnou částku; při vymáhání dluhů soudní cestou je třeba dbát na předání kompletní dokumentace právnímu zástupci (snížení rizika neúspěchu soudního sporu).

Praha 4

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- v rámci kontroly hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ ve městskou částí zřízené příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 4, Bítovská 1 na potřebu kontroly oblastí, ve kterých byly zjištěny nedostatky (např. zúčtování nákladů do doplňkové činnosti, evidence smluv a objednávek a další).

Praha 6

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- s ohledem na hospodárnost nakládání s majetkem na potřebu zvážit možnosti využití tohoto majetku, např. nabídnout majetek k využití organizacím zřízeným MČ (např. tonery, které byly z důvodu obměny kancelářské techniky nevyužitelné pro potřeby Úřadu MČ),
 - že schválený závěrečný účet na rok 2021 neobsahoval informace o celkovém hospodaření společnosti SNEO, a.s. (se 100% podílem MČ), jak ukládá zákon o rozpočtových pravidlech,
 - na potřebu kontroly oblastí, ve kterých byly kontrolní skupinou při kontrole hospodaření městskou částí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Velvarská zjištěny nedostatky,

- na základě kontroly hospodaření s majetkem hl. m. Prahy ve společnosti SNEO, a.s., která byla pověřena správou a údržbou nemovitých věcí svěřených MČ, upozornila kontrolní skupina na potřebu kontroly v oblasti závazků vůči nájemcům.

Praha 7

- porušení ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 701“), jelikož MČ ve 2 případech při zhodnocení majetku nedodržela den uskutečnění účetního případu;
- porušení ČÚS č. 703 Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 703“), neboť MČ u 2 uzavřených smluv neevidovala budoucí příjmy (podmíněné pohledávky) na podrozvahových účtech.

MČ byla upozorněna:

- na dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu při prodeji pozemků a při jejich vyřazení z evidence majetku,
- Zastupitelstvo MČ schválilo bezúplatný převod hmotného majetku MČ do majetku příspěvkových organizací zřízených MČ, u některých účetních dokladů, kterými byl převedený majetek odúčtován, byla uvedena jiná hodnota majetku než v usnesení Zastupitelstva MČ, některý majetek nebyl označen inventárním číslem a nebyl veden v majetkové evidenci MČ,
- že MČ nestanovila správně okamžik uskutečnění účetního případu, když účtovala o převodu výsledku hospodaření za rok 2021 sedm dní před schválením závěrečného účtu a účetní závěrky MČ za rok 2021; pokud nebyla schválena účetní závěrka, nebyl schválen ani výsledek hospodaření a jeho rozdělení.

Praha 8

- nedodržení vyhlášky o rozpočtové skladbě, jelikož v několika případech nebylo dodrženo druhové členění výdajů;
- nedodržení zákona o přezkoumávání hospodaření, neboť MČ nedoručila přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku podle tohoto zákona.

MČ byla upozorněna:

- že plány rozvoje MČ nejsou dlouhodobým nehmotným majetkem.

Praha 9

- nedodržení zákona o HMP nedostatečným zajištěním využívání majetku HMP účelně a hospodárně, nezajištění dostatečné kontroly hospodaření s tímto majetkem ve společnosti TOMMI-holding, spol. s r.o., která byla mandátní smlouvou pověřena správou a údržbou nemovitých věcí, svěřených MČ, včetně výkonu práv a povinností pronajímatele;
- nedodržení zákona o přezkoumávání hospodaření, neboť MČ nedoručila přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku podle tohoto zákona;
- porušení zákona o finanční kontrole, neboť nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Kovářská byl plně funkční; v několika případech nebyla dostatečně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.

MČ byla upozorněna:

- ve 2 dohodách o pracovní činnosti sjednala MČ za stejnou činnost různou výši odměny, nebylo možné potvrdit naplnění § 110 zákoníku práce,
- MČ ve 3 případech nesprávně účtovala o nákladech souvisejících s pořízením pozemků a jejich pořizovacích cenách při zařazení pozemků do majetkové evidence,
- závěrečný účet MČ za rok 2021 neobsahoval žádné informace o hospodaření společnosti Kotelna Lihovarská s. r. o., v níž je MČ jedním ze zakladatelů a má v ní podíl ve výši 42,91 %,
- na potřebu zvážit další postup nakládání s přeplatky do 10 Kč vzniklými u správcovské společnosti.

Praha 10

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ v několika případech nesprávně vymezila náklady související s pořízením dlouhodobého majetku, čímž také došlo k 30.6.2022 ke snížení hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku. MČ upozorněna na **riziko** nesprávnosti účetnictví v souladu s § 8 zákona o účetnictví.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu doplnit vnitřní směrnici o postup při vyřazení majetku z důvodu zmařené investice; na postup účtování zmařených investic a na potřebu účtování k okamžiku vzniku účetního případu při vyřazování majetku,

- v případě, že MČ nebude realizovat výnosy za využití obřadní síně v objektu Vršovického zámečku, kontrolní skupina upozornila na možnost vyloučit z důvodu principu daňové opatrnosti náklady na provoz síně při výpočtu podílu MČ na daňové povinnosti hl. m. Prahy za rok 2022 z nákladů souvisejících s dosažením, zajištěním a udržením příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob,

- v případě nadlimitní veřejné zakázky „TDS a BOZP - Rekonstrukce objektu č. p. 200 k. ú. Strašnice na Základní školu Praha 10 - Strašnice“ upozornila kontrolní skupina na skutečnost, že MČ jako zadavatel nedodržela § 217 odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek, které ukládá zveřejnit písemnou zprávu zadavatele na profilu zadavatele do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení.

Praha 12

➤ porušení **vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)**, ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), jelikož v jednom případě MČ nezjistila v rámci předběžné kontroly při prověřování správnosti hospodářských operací neplatnost dodatku č. 2 k základní smlouvě, na jehož základě proběhlo výrazné navýšení plnění MČ, které bylo i MČ uhrazeno (dodatek č. 2 nebyl uveřejněn v registru smluv ani do 3 měsíců od jeho podpisu v rozporu se zákonem o registru smluv. MČ byla upozorněna na finanční **riziko** v důsledku použití veřejných prostředků před nabytím účinnosti smluv.

Praha 14

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ u návrhu rozpočtu na rok 2022 nedodržela stanovenou lhůtu pro zveřejnění; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona;

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ v jednom případě nezařadila k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání technické zhodnocení majetku do účetní a majetkové evidence.

MČ byla upozorněna:

- v případě bezúplatného převodu majetku od městskou částí zřízené příspěvkové organizace je třeba navázat na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku účtovala naposled.

Praha 17

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- že podle zákona o finanční kontrole je MČ povinna vytvořit systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, neboť provedenou kontrolou hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ příspěvkové organizaci Základní škola Jana Wericha, Praha 6 – Řepy, Španielova 19/1111 byly zjištěny nedostatky (např. užívání i nemovitého majetku, jehož užívání nebylo sjednáno ve smlouvě, denní zůstatky pokladen trvale přesahovaly stanovený limit).

Praha 18

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož MČ návrh střednědobého výhledu do roku 2027 nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce ani na internetových stránkách MČ v souladu se zákonem. MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku;

- porušení ČÚS č. 701, neboť MČ v některých případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem (nebylo účtováno o výnosu z prodeje majetku k datu právních účinků).

MČ byla upozorněna:

- na potřebu nápravy nesrovnalostí zjištěných při přezkoumávání rozpočtových výdajů na platy zaměstnanců MČ souvisejících s funkcí interního auditora,
- že veřejnosprávní finanční kontrolu příspěvkových organizací zřízených městskou částí mohou provádět pouze pověřeni zaměstnanci zařazení do úřadu městské části s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů; jiné osoby se mohou účastnit kontroly jen jako přizvané osoby podle § 6 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu, ve znění zákona č. 183/2017 Sb.,
- MČ v jednom případě nesprávně účtovala o nákladech souvisejících s pořízením pozemků a jejich pořizovacích cenách při zařazení pozemků do majetkové evidence,
- na povinnost použití metody časového rozlišení při účtování výnosů z provozu veřejného parkoviště, v důsledku nesprávného postupu došlo ke snížení výnosů a krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti roku 2021 a zároveň ke zvýšení výnosů podnikatelské činnosti vykázaných ke dni 30.6.2022.

Praha 19

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, jelikož závěrečný účet MČ za rok 2021 neobsahoval údaje o hospodaření založené právnické osoby společnosti Teplo pro Kbely a.s. (25% majetková účast MČ);
- porušení **zákonu o HMP** tím, že MČ na základě rozhodnutí Rady MČ vyplatila odměny členům poradních orgánů rady a zastupitelstva, kteří nebyly členy Zastupitelstva MČ za období 1-9/2022, a to bez doložení rozhodnutí Zastupitelstva MČ, kterému je toto rozhodování vyhrazeno – **riziko** neplatnosti usnesení Rady MČ; u 4 kupních smluv, po zveřejnění záměru prodeje, nebylo schváleno jejich uzavření Zastupitelstvem MČ, čímž vzniklo **riziko** neplatnosti uzavřených smluv.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu zajištění funkčnosti vnitřního kontrolního systému, neboť v rámci 3 uzavřených smluv týkajících se investiční akce „Rekonstrukce zdravotního střediska“ neproběhla fakturace prací a dodávek v souladu se zákonem o DPH, tj. v režimu přenesení daňové povinnosti; kontrolní skupina dále upozornila na **riziko** dodatečného vyměření DPH,
- že MČ je povinna kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti, na základě pochybení zjištěných kontrolou hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Albrechtická, příspěvková organizace.

Praha 21

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- že v některých případech nebyl majetek zařazován k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Praha – Běchovice

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- že práce na údržbu zeleně je možno rozdělit na více zakázek jen za předpokladu, že budou soutěženy dle tzv. součtové předpokládané hodnoty (součet předpokládaných hodnot částí veřejné zakázky musí zahrnovat předpokládanou hodnotu všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávána v časové souvislosti),
- v přezkoumávaném období mezi hlavní a podnikatelskou činností docházelo k tzv. přefakturaci nákladů (na základě vystaveného daňového dokladu); částky byly součástí obrátů účtů 321 – Dodavatelé a 311 – Odběratelé, přestože se nejednalo o klasický dodavatelsko-odběratelský vztah,
- na základě objednávky č. 140/OESM/2022 ze dne 27.4.2022 za cenu 48 400 Kč bylo v přezkoumávaném období fakturováno pouze částečné plnění ve výši 21 175 Kč, které však nevyplývalo z textu objednávky - upozornění na vhodnost sjednání takových podmínek, z nichž bude jednoznačně vyplývat nejen způsob a období fakturace za jednotlivá plnění (tzv. dílčí plnění), ale také např. sankční ujednání, výpověď smlouvy apod.

Praha – Březiněves

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- že pro výkon činnosti správce rozpočtu je vyžadováno prokázání odborné způsobilosti úředníka,
- na výkon předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu, neboť všechny objednávky byly podepsány pouze příkazcem operace; jednotlivé objednávky nebyly číselně označeny a nebylo je tak možné přiřadit k příslušným fakturám.

Praha – Čakovice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ v jednom případě u schváleného dotačního programu nedodržela lhůtu pro jeho zveřejnění na úřední desce, čímž vzniklo **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona.

MČ byla upozorněna:

- na správný postup opravy účtování významných částek a na nezbytnost doložení veškerých účetních záznamů průkazným způsobem; na nutnost důsledného provedení dokladových inventur pohledávek a závazků ke dni 31.12.2022,
- MČ jako zřizovatele příspěvkové organizace Mateřská škola Čakovice I, že nebylo možné ověřit, zda příspěvková organizace zveřejnila návrhy rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného do roku 2024, schválený rozpočet na rok 2022 a schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený do roku 2024 ve lhůtách v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech,
- na nutnost evidovat všechna rozpočtová opatření dle časové posloupnosti v jedné časově navazující číselné řadě v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Praha – Dolní Chabry

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh rozpočtu, návrh závěrečného účtu a ani návrh střednědobého výhledu nebyl zveřejněn na internetových stránkách/úřední desce MČ až do jeho schválení; na úřední desce nebylo zveřejněno oznámení, kde je návrh rozpočtu/návrh střednědobého výhledu/návrh závěrečného účtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; zveřejněný návrh rozpočtu byl bez rozpočtu podnikatelské činnosti a sociálního fondu, zveřejněný návrh závěrečného účtu MČ neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření; kontrolní skupina ve všech případech upozornila na **riziko** možného přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech;

MČ byla upozorněna:

- že ve 4 případech byla provedena rozpočtová opatření dříve, než byla schválena Radou MČ; z toho ve 2 případech byla rozpočtová opatření provedena v rozporu s metodickým pokynem MHMP,
- vzhledem k výraznému růstu cen za služby kontrolní skupina upozornila, aby MČ ověřila způsobu stanovení cen paušálu u nájemních smluv a případně zvážila úpravu cen paušálu,
- na vhodnost aktualizovat směrnici k podnikatelské činnosti,
- na nemožnost ověření zveřejňování schváleného rozpočtového provizoria a rozpočtových opatření na internetových stránkách MČ (nebyla doložena data vložení).

Praha – Dolní Měcholupy

- porušení **zákona o HMP**, neboť jednomu uvolněnému členovi zastupitelstva byla vyplacena odměna v nesprávné výši za červenec roku 2022, ve kterém byl 10 kalendářních dní v pracovní neschopnosti (o 2 215 Kč hrubého méně);
- porušení **zákoníku práce** a vnitřní směrnice O poskytování cestovních náhrad účinnou dnem 1.1.2022 spočívající v nesprávném výpočtu nároku na stravné, které bylo součástí vyúčtování pracovní cesty ve 3 případech (celkem bylo vyplaceno o 495 Kč více); výše uvedená směrnice nebyla schválena ZMČ v rozporu se **zákonem o HMP**;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, jelikož nebylo možné potvrdit, že systém finanční kontroly ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Dolní Měcholupy byl funkční.

MČ byla upozorněna:

- o pravomoci, která je vyhrazena Radě MČ, resp. starostovi MČ, Zastupitelstvo MČ rozhodovat nemůže, rozpočty a střednědobé výhledy městskou částí zřízených příspěvkových organizací měl schválit starosta MČ,
- na účet 021 – Stavby bylo zařazeno technické zhodnocení plynové kotelny ve výši 1 008 tis. Kč, které realizovala městskou částí zřízená příspěvková organizace - mělo dojít k převodu

dokončené investice do účetnictví MČ a k navýšení hodnoty budovy v účetnictví a majetkové evidenci MČ a zahájení odpisování k okamžiku uvedení dokončeného majetku do stavu způsobilého k užívání,

- na obsah pojmu technické zhodnocení a na postup účtování technického zhodnocení v průběhu účetního období v případě, kdy MČ zařadila do majetkové a účetní evidence na účet 021 – Stavby „technické zhodnocení“ budovy sportovní haly ve výši 36 877,17 Kč,
- MČ uzavřela dne 27.1.2022 smlouvu o zřízení služebnosti, kterou bylo ve prospěch MČ bezúplatně zřízeno věcné břemeno k pozemku, o němž nebylo k 31.7.2022 účtováno,
- v jednom případě MČ nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu a o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene účtovala opožděně,
- zaměstnanci byla při stanovení platového stupně chybně zahrnuta doba započítatelné praxe.

Praha – Dolní Počernice

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- MČ na základě objednávek hradila čtvrtletně náklady na fotografické služby (prezentace MČ, tvorba kalendáře) ve výši 30 tis. Kč, cena za poskytování těchto služeb se kontrolní skupině jeví jako nepřiměřeně vysoká,
- MČ v roce 2022 realizovala veřejnou zakázku na stavební práce ve zjednodušeném podlimitním řízení „Stavební úpravy a nástavba objektu č. p. 26, Praha – Dolní Počernice“, kontrolní skupina upozornila na některá procesní pochybení (na profilu zadavatele byla místo skutečně uhrazené hodnoty veřejné zakázky uvedena cena podle smlouvy, některé faktury za výkon technického dozoru investora byly vystavovány a hrazeny na začátku měsíce, za který bylo fakturováno, tj. ještě před odvedením objednané práce).

Praha – Dubeč

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ v případě nájemní smlouvy č. 48 NP ze dne 22.4.2011 neuplatňovala inflační doložku ve smluvních vztazích.

MČ byla upozorněna:

- na zákonem stanovenou lhůtu zveřejnění rozpočtového opatření na internetových stránkách MČ do 30 dnů od jeho schválení, neboť nebylo doloženo, od jakého data byla rozpočtová opatření zveřejněna,
- na dodržování zákonem stanovené lhůty zveřejnění závěrečného účtu na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Praha – Ďáblice

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- opakované upozornění na nutnost aktualizace zřizovací listiny Základní a mateřské školy, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17, zejména v oblasti svěřeného majetku,
- na následek neplatnosti smlouvy v případě uveřejnění v registru smluv po uplynutí lhůty 3 měsíců od uzavření smlouvy, stanovený zákonem o registru smluv,
- na nutnost postupovat při rozhodování a účtování o poskytnutí příspěvku od zřizovatele příspěvkové organizaci v souladu se stanoviskem MF ČR.

Praha – Klánovice

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ jednu smlouvu o pronájmu nemovitostí včetně jejích pozdějších dodatků nezveřejnila v registru smluv bez zbytečného odkladu a ani do 30 dnů od uzavření smlouvy;

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, jelikož MČ v jednom případě zjednodušeného podlimitního řízení uveřejnila oznámení o výsledku veřejné zakázky ve Věstníku veřejných zakázek po 30denní lhůtě stanovené zákonem; v rozporu se zákonem bylo i zveřejnění MČ písemné zprávy zadavatele na profilu zadavatele, a to po uplynutí 30 pracovních dní.

MČ byla upozorněna:

- na dodržování zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace při zadávání veřejných zakázek i na případné riziko dělení veřejných zakázek při větším objemu stavebních prací, dodávek či služeb; zároveň upozornění, že přílohou smluv by měl být rozpis prací, případně dodávek či služeb,
- že MČ v jednom případě nedodržela časovou posloupnost při uzavírání dodatků ke smlouvě,

- že personální oblast a schvalování platových výměrů zaměstnanců Úřadu MČ spadá do kompetence tajemníka,

- vzhledem ke zjištěným nedostatkům a upozorněním kontrolní skupina doporučuje, aby byl důsledně dodržován vnitřní kontrolní systém v souladu se Směrnicí pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému č. 7/2020.

Praha – Koloděje

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila na své elektronické úřední desce veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 24.2.2022 na poskytnutí individuální dotace ve výši 105 tis. Kč; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona.

MČ byla upozorněna:

- na bod 6.4. ČÚS 701 a § 25 odst. 5 zákona o účetnictví v souvislosti s účtováním o darovaných pozemcích - MČ měla na základě darovací smlouvy k datu zamítnutí povolení vkladu provést jejich odúčtování a k datu nového podání znovu účtovat o jejich zavedení do účetní a majetkové evidence v ocenění dle cenové mapy platném k datu účtování; v důsledku nesprávného postupu byla k 31.10.2022 hodnota pozemků snížena o částku 2 924 055 Kč),

- na § 5 písm. b) zákona finanční kontrole, kdy veřejnosprávní kontrolu zřízené příspěvkové organizace mohou vykonávat pouze zaměstnanci kontrolního orgánu nikoli členové zastupitelstva a externí účetní, kteří zaměstnanci kontrolního orgánu nejsou.

Praha – Kolovraty

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na nesprávný způsob dorovnání platu na úroveň minimální mzdy u 2 zaměstnanců,
- na vhodnost aktualizace vnitřní směrnice Pracovní řád MČ.

Praha – Křeslice

➤ porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, jelikož v některých případech MČ zařadila výdaje na nesprávnou rozpočtovou položku rozpočtové skladby 5169 – Nákup ostatních služeb;

➤ porušení **zákoníku práce**, neboť výdaje vyplácené na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr nebyly podloženy výkazem práce schváleným kompetentní osobou;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů tím, že MČ v oblasti uzavírání smluv (objednávek) neměla dostatečně zajištěnu předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací; k žádné vystavené objednávce nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu. Jednalo se o **systemový nedostatek**.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace „Směrnice pro veřejné zakázky“ s účinností od 15.12.2017 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (např. neobsahuje rozšířené zásady dle znění pozdějších úprav § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek; finanční limity pro rozdělování veřejných zakázek malého rozsahu byly stanoveny ve dvojnásobné výši, než je doporučeno v dokumentu Ministerstva pro místní rozvoj „Metodika zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ aj.),

- na nutnost aktualizace podpisového řádu zejména v souvislosti s volbou nového starosty MČ,
- na potřebu aktualizace uzavřené pojistné smlouvy ze dne 6.6.2016 tak, aby zahrnovala rovněž pojistné plnění pro pojištění peněz a cenin, z důvodu minimalizace případných provozních a finančních rizik.

Praha – Kunratice

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ v několika případech chybně účtovala o dlouhodobém hmotném majetku (popř. jiném drobném dlouhodobém majetku), který byl nesprávně účtován do spotřeby (účty 501 – Spotřeba materiálu či 518 – Ostatní služby).

Praha – Libuš

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí ZMČ o prodeji majetku, došlo tak ke zkreslení výkazu Rozvaha k 31.12.2021; inventarizace účtu 031 – Pozemky a 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetku nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**.

MČ byla upozorněna:

- na nutnost zařídování výdajů na správné rozpočtové položky v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě.

Praha – Lipence

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, nebyly dány na vědomí závazné ukazatele rozpočtu; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nesprávně účtovala výnosy z titulu nájemného za provozování kanalizační sítě a čističky odpadních vod za rok 2021 do výnosů roku 2022; MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu – jednalo se o **systémový nedostatek**;
- porušení **zákona o HMP**, neboť Rada MČ neschválila zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech, MČ byla upozorněna na **riziko** ne hospodárneho nebo neúčelného nakládání s příspěvkem od zřizovatele;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v rámci podlimitní veřejné zakázky na služby bylo oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení zasláno do Věstníku veřejných zakázek 201 dnů po zákonné lhůtě a písemná zpráva zadavatele byla na profilu zadavatele zveřejněna 132 pracovních dnů po zákonné lhůtě.

MČ byla upozorněna:

- na nesprávný postup v souvislosti s vyřazením kanalizace z majetkové a účetní evidence MČ z důvodu bezúplatného převodu na MHMP,
- na povinnost MČ vytvořit systém finanční kontroly zahrnující mj. i hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti, neboť vzhledem k nedostatkům zjištěným kontrolou hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, nelze systém finanční kontroly ve vztahu k příspěvkové organizaci hodnotit jako dostatečně účinný,
- že podle zákona o HMP si Zastupitelstvo MČ nemůže vyhradit pravomoci vyhrazené Radě MČ,
- na nedostatečně funkční průběžnou kontrolu v oblasti dodržování vnitřních předpisů, neboť směrnice se stanovenými pokladními limity nebyla dodržována a MČ se tak vystavila **riziku** škody v případě pojistné události nad rámec sjednaného pojistného krytí,
- že MČ by měla dlouhodobě koncepčně plánovat investiční záměry s ohledem na demografický vývoj na území MČ tak, aby majetek HMP byl využíván účelně a hospodárně.

Praha – Lysolaje

- porušení **zákona o HMP**, neboť odměna starostky MČ v období od 20.6.2022 do 9.11.2022 byla vyplácena v nesprávné výši.

MČ byla upozorněna:

- v rámci kontroly hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Jára Cimrmana Lysolaje na povinnost kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti, neboť byla zjištěna pochybení, která však neměla významný vliv na její hospodaření (např. u objednávek nebylo prokázáno provedení předběžné kontroly před vznikem závazku správcem rozpočtu a další),
- na § 5 písm. b) zákona o finanční kontrole, neboť MČ provedla veřejnosprávní kontrolu ve zřízené příspěvkové organizaci nejen zaměstnanci kontrolního orgánu (kontrolujícím byl mj. i předseda finančního výboru ZMČ),
- MČ v jednom případě neuvedla v registru smluv smlouvu v souladu se zákonem,
- že v dodatku č. 2 zřizovací listiny zřízené příspěvkové organizace byl nesprávně vymezen některý nemovitý majetek (pozemky), který organizace užívá formou výpůjčky; u některých pozemků byla uvedena výměra, která neodpovídala výměře dle katastru nemovitostí; Smlouva o výpůjčce nesprávně obsahovala „městská část je vlastníkem“ předmětu smlouvy (budovy a pozemků), i když vlastníkem je hlavní město Praha.

Praha – Nebušice

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- že některé přijaté faktury, které byly proplaceny, nebyly doloženy objednávkou a zároveň v těchto případech nebylo možné prokázat provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku,
- na povinnost aktualizovat ustanovení vnitřní směrnice týkající se pověření zaměstnanců MČ funkcemi příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního; na potřebu zajištění funkčnosti vnitřního kontrolního systému v oblasti podnikatelské činnosti u likvidačních záznamů (přívodek) k dodavatelským fakturám.

Praha – Nedvězí

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ při zveřejnění závěrečného účtu za rok 2021 nepostupovala zcela dle tohoto zákona; text usnesení ke schválenému závěrečnému účtu Zastupitelstvem MČ dne 14.6.2022 neobsahoval výrokovou část v souladu se zákonem.

MČ byla upozorněna:

- že v rámci technického zhodnocení objektu č. p. 15 v k. ú. Nedvězí u Říčan nebyly zahrnuty všechny náklady související s jeho pořízením,
- že MČ v případě veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku komunálního traktoru s příslušenstvím dostatečně nezabránila otevření nabídek před koncem lhůty pro podání nabídek (nedodržela zásadu transparentnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek),
- MČ poskytla dodavateli zálohu ve výši 115 000 Kč na základě ústního jednání, kontrolní skupina upozornila, že se MČ vystavila **riziku** neoprávněného a předčasného výdaje, který není smluvně podložen.

Praha – Přední Kopanina

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ v oblasti uzavírání smluv (objednávek) neměla dostatečně zajištěnu předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací, neboť k některým vystaveným objednávkám nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu; v některých případech nedoložila schválení operace příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní v rámci řídicí kontroly při řízení výdajů před vznikem závazku; v jednom případě byl výdaj proplacen platební kartou, ačkoli nebyl podložen objednávkou nebo smlouvou a došlou fakturu neevidoval v knize došlých faktur. MČ byla upozorněna na **riziko** možného čerpání finančních prostředků nad rámec schváleného rozpočtu a nehospodárného, neefektivního nebo neúčelného vynakládání finančních prostředků z rozpočtu MČ.

MČ byla upozorněna:

- že MČ uhradila na základě zálohové faktury dodavateli zálohu ve výši 389 049 Kč v rozporu s ustanoveními obsaženými v uzavřeném písemném vztahu; MČ se tak může vystavit **riziku** neoprávněného výdaje.

Praha – Satalice

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nedodržela správný postup při zveřejňování návrhu rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu (došlo k prodloužení mezi sejmутí dokumentů navrhovaných verzí a vyvěšením dokumentů schválených verzí o 3 dny); na úřední desce nebylo společně s návrhem rozpočtu/střednědobého výhledu zveřejněno oznámení, kde je návrh rozpočtu/střednědobého výhledu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby;
➤ nedodržení **zákona o HMP**, jelikož MČ vyplatila odměny končícím neuvolněným členům zastupitelstva za měsíc září 2022 v nesprávné výši (o celkem 523 Kč hrubého více).

MČ byla upozorněna:

- na dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech plynoucích z věcných břemen,
- že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání,
- na povinnosti příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti podle zákona o DPH,
- doporučení, aby schválená pravidla rozpočtového provizoria byla umístěna na internetové stránky do sekce rozpočet, případně také na úřední desku Úřadu MČ; současně aby bylo zveřejněno oznámení, kde jsou tato pravidla v elektronické podobě dohledatelná a kde lze nahlédnout do jejich listinné podoby.

Praha – Sliveneč

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož MČ v rámci dotačního programu na území MČ v roce 2022 (II. kolo) pochybila v případě oznámení neúspěšným žadatelům; MČ na úřední desce řádně nezveřejnila současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 také oznámení, kde

je návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

MČ byla upozorněna:

- na dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech plynoucích z věcných břemen,
- při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě, pokud se jedná o stavbu pro bydlení nebo stavbu pro sociální bydlení, se uplatní první snížená sazba daně, tj. 15 %,
- na dodržování interně stanovených pravidel zadávání zakázek malého rozsahu,
- na povinnosti příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti,
- na vhodnost uvádět do textu usnesení Zastupitelstva MČ při schvalování rozpočtu, střednědobého výhledu rovněž informaci o vůli zastupitelstva schvalovat také finanční plán zdaňované činnosti a rozpočet peněžního fondu,
- na povinnost uveřejnit skutečně uhrazenou cenu na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy (nad 500 tis. Kč bez DPH),
- na vhodnost uzavírání dohod o provedení práce zejména v případech, kde se jedná o vztah mezi nepodnikající fyzickou osobou (občanem) a MČ, zejména v případech opakujícího se výkonu činností (např. roznos časopisu, roznos pozvánek na jednání Zastupitelstva MČ ap.).

Praha – Šeberov

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na aktualizaci smluv o pronájmu nebytových prostor; dále na nedostatečnou provázanost mezi nově uzavřenými a aktualizovanými smlouvami s fakturami.

Praha – Štěrboholy

- porušení **ČÚS 703**, neboť MČ nevidovala budoucí příjmy plynoucí z uzavřené smlouvy o spolupráci na podrozvahových účtech,
- porušení **zákona o HMP** tím, že MČ 3 neuvolněným členům zastupitelstva vyplatila odměny za září a říjen 2022 v nesprávné výši, a to celkem o 16 548 Kč více, než činil jejich zákonný nárok.

Praha – Troja

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na dodržování časové posloupnosti při uzavírání smluv a správné dodržování termínů stanovených ve smlouvách.

Praha – Újezd

- porušení **ČÚS 701**, neboť MČ v některých případech převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- porušení **zákona o HMP**, jelikož odpisový plán MČ zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace nebyl schválen zřizovatelem dle uvedeného zákona.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu kontroly oblastí, ve kterých byly kontrolní skupinou zjištěny nedostatky, v rámci provedené kontroly hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ v příspěvkové organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, které však neměly významný vliv na její hospodaření (např. oblast předběžné kontroly výdajů po vzniku závazku a další).

Praha – Vinoř

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že schválený rozpočet MČ na rok 2022 nevyjadřoval všechny závazné ukazatele rozpočtu, čímž nebyla dodržena zásada srozumitelnosti rozpočtu pro občany a pro zastupitele MČ;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v některých případech výdajů z hlavní činnosti, tak i v rámci nákladů a výnosů podnikatelské činnosti účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy; ve 2 případech při účtování majetku nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu – zkreslení údajů na položce výkazu Rozvaha A.II.4 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí sestaveného ke dni 30.9.2022 a neúplnost majetkové evidence;

- porušení **Statutu HMP**, neboť MČ v několika případech nedodržela účtování výnosů a nákladů podnikatelské činnosti (např. výnos z prodeje vozidla, který byl nesprávně zaúčtován do hlavní činnosti či zaúčtované náklady v činnosti podnikatelské ač s ní nesouvisely a měly být zaúčtovány v činnosti hlavní);
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v případě jedné faktury, na níž bylo uvedeno, že se jedná o přenesenou daňovou povinnost dle § 92a zákona o DPH, MČ nestanovila a nepřiznala příslušnou daň z přidané hodnoty; nebyla tak dostatečně provedena předběžná řídicí kontrola a vzniklo **riziko** dodatečného vyměření DPH ve smyslu zákona o DPH.

MČ byla upozorněna:

- že v důsledku nesprávně zvolené majetkové položky při vyřazení majetku došlo ke zkreslení údajů uvedených v sestavě „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 09/2022“, která nevykazovala žádné úbytky, ale pouze přírůstky ponižené o úbytky.

Praha – Zličín

- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ neuveřejnila v registru smluv Smlouvu o zajištění věcného břemene ze dne 31.8.2022 za jednorázovou náhradu ve výši 51 800 Kč bez DPH.
- porušení **zákona o finanční kontrole**, jelikož systém finanční kontroly ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Praha 5 – Zličín, Nedašovská 328 nebyl plně funkční.

MČ byla upozorněna:

- že MČ ve 2 případech bezúplatného převodu majetku nezařadila tento majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu.

V rámci provedeného 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 byly přezkoumávané MČ kontrolními skupinami ve 25 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ byly upozorněny v 96 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
		1	Praha 13
		2	Praha 15

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2022 v MČ:

- **MČ Praha 13**, se sídlem Sluneční náměstí 2580/13, Stodůlky, 158 00 Praha 5
Účetnictví MČ nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, neboť byly zjištěny závažné nedostatky v oblasti pohledávek a závazků zdaňované činnosti zabezpečované správcovskou společností CENTRA a.s. spočívající v nedoložení provedení inventarizace k 31.12.2021 a méně závažné nedostatky v oblasti běžných výdajů, pohledávek, závazků, nákladů a výnosů zdaňované činnosti, majetku a inventarizace.
Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Byly však zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v nedoložení vymáhání dlužné částky za pachtovné, určení nájemného v roce 2021 v prostorách, u nichž výše nájemného vzešla z regulovaného nájemného, a nedoložení postupu nakládání s finančními prostředky k zajištění nájemného.
V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny méně závažné nedostatky, neboť pravidelně pořizované právní služby byly zadávány měsíčními objednávkami, nikoli jako jedna veřejná zakázka malého rozsahu na služby, a u 2 veřejných zakázek malého rozsahu nebyly jejich předpokládané hodnoty stanoveny před jejich zadáním.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém MČ hodnotit jako plně funkční v oblasti předběžné kontroly u vystavovaných objednávek, finančních úhrad na základě faktur a průběžné kontroly u přijatých finančních prostředků k zajištění veřejné zakázky.

V rámci realizované kontrolní činnosti kontrolní skupina upozornila v protokolu o kontrole ve 4 případech na případná **rizika**, která lze dovést z kontrolních zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření.

➤ **MČ Praha 15, se sídlem Boloňská 478/1, Horní Měcholupy, 109 00 Praha 15**

Účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. **Méně závažné nedostatky** zjištěné v oblasti účetnictví nebyly systémové a spočívaly zejména v nedodržení účetních postupů a metod (nedodržení obsahového vymezení položek majetku, závazků, podrozvahových účtů, nákladů a výnosů v účetní závěrce; nedodržení druhového třídění výdajů). Zjištěné chyby a nedostatky významným způsobem nezkreslily údaje v mezitímních závěrkách a v závěrce k rozvahovému dni.

Inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť byly zjištěny **méně závažné nedostatky** spočívající v nevypracování inventurního soupisu účtů 261 – Pokladna v oblasti zdaňované činnosti vedené správní společností Q-Facility a.s. a zdaňované činnosti, 262 – Peníze na cestě a nesprávně provedené inventarizaci účtu 909 – Ostatní majetek.

V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu (zejména povinností stanovených zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) byly zjištěny nedostatky spočívající v nevyvěšení programu „MČ Praha 15 pro sociální oblast 2021“ na úřední desce úřadu, ale pouze na webových stránkách úřadu, a v nesprávném druhovém zatřídění některých výdajů.

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

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům. Byl zjištěn **méně závažný nedostatek**, který spočíval v nesprávné evidenci bezúplatně předaného majetku zřízeným příspěvkovým organizacím.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny **méně závažné nedostatky** při kontrole nadlimitní veřejné zakázky „Modernizace kuchyňského provozu ZŠ Hostivař“ spočívající v nedodržení § 123 **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky nebylo účastníkům zadávacího řízení zasláno spolu se správou o hodnocení nabídek a výsledkem posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele; dále nedodržení § 217 odst. 5 **zákona o zadávání veřejných zakázek**, které zadavateli ukládá povinnost uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům (které nemají charakter závažných nedostatků) lze vnitřní kontrolní systém MČ hodnotit jako funkční.

V rámci realizované kontrolní činnosti kontrolní skupina upozornila na **riziko** možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku nesprávného zveřejnění programu pro poskytování dotací a kontrolní skupinou byla v protokolu o kontrole uvedena **3 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 9 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny 2 kontrolní akce a byla dokončena jedna z naplánovaných kontrol pro rok 2021 (viz tab. 3^{*)}) (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), zbývajících 7 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, se sídlem Trojská 800/196, Troja, 171 00 Praha 7	1	Centrum sociálních služeb Praha, se sídlem Žilinská 2769/2, Záběhlice, 141 00 Praha 4

2	Divadlo Na zábradlí, se sídlem Anenské náměstí 209/5, Staré Město, 110 00 Praha 1	2	Domov pro seniory Ďáblice, se sídlem Kubíkova 1698/11, Kobyličky, 182 00 Praha 8
		3	Domov pro seniory Háje, se sídlem K Milíčovu 734, 149 00 Praha 4
		4	Domov pro seniory Kobyličky, se sídlem Mirovická 1027/19, Kobyličky, 182 00 Praha 8
		5	Domov pro seniory Krč, se sídlem Sulická 1085, 142 00 Praha 4
		6	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, se sídlem Čelakovského 40/13, 407 46 Krásná Lípa
3*)	Domov sociálních služeb Vlašská, se sídlem Vlašská 344/25, 118 00 Praha 1 - Malá Strana	7	Městská nemocnice následné péče, se sídlem K Moravině 343/6, Vysočany, 190 00 Praha 9

*) tato kontrola plánovaná na rok 2021 byla v roce 2021 ukončena na místě. v 1. pololetí roku 2022 byla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (tj. mým uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu); nový název od 1.1.2023 Centrum komunitních služeb Pro život

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2022 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Centrum sociálních služeb Praha, se sídlem Žilinská 2769/2, Záběhlce, 141 00 Praha 4** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. V této oblasti nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou doložení neúplné dokladové inventury. Inventuru chybějících účtů organizace doložila v průběhu kontroly.

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou uveřejňování některých objednávek, resp. smluv prostřednictvím registru smluv.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v absenci výběrových řízení na některé služby a dodávky, nezveřejňování nebo chybné zveřejňování uzavřených smluv v registru smluv (např. deratizace a dezinfekce, pořízení drobné elektroniky, zajištění virtuálních bezpečnostních serverů, administrace veřejných zakázek a úklidové práce), v jejichž důsledku došlo k ne hospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými finančními prostředky.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako plně funkční.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována 3 případná **rizika** vyplývající ze zjištěných skutečností a bylo vysloveno 5 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Domov pro seniory Ďáblice, se sídlem Kubíkova 1698/11, Kobyličky, 182 00 Praha 8** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny závažné nedostatky:

- nesprávné přeúčtování investičních nákladů za projektovou dokumentaci a za administraci nedokončené veřejné zakázky do nákladů na provoz (došlo ke zkreslení celkové hodnoty nedokončeného majetku a ke zkreslení celkových nákladů organizace v roce 2021 o 540,2 tis. Kč),
- nesprávné vykázání čerpání prostředků FKSP (dary za měsíc květen a červen 2021) a nedoložení výše tvorby FKSP průkaznými podklady. V důsledku zjištěných závažných nedostatků došlo k ne hospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, byl zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v tom, že při dokladové inventarizaci nebyl zjištěn, vyčíslen a proučtován inventarizační rozdíl ve výši 3 tis. Kč.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny závažné nedostatky:

- opakované vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu na služby (vedení účetní agendy) na dobu určitou v rozporu se zákonem o zadávání veřejných zakázek a nedodržení vnitřní směrnice č. 24_2018 Veřejné zakázky a Metodického pokynu ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2018 ze dne 26.01.2018,
- uzavírání objednávek na stejnou činnost se stejným dodavatelem po překročení finančního limitu plnění 100 000 Kč bez realizace výběrového řízení bylo v rozporu s vnitřní směrnicí č. 24_2018 Veřejné zakázky a s Metodickým pokynem ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2018 ze dne 26.01.2018,
- dokumentace k administrovaným veřejným zakázkám byla v některých případech neúplná (např. chyběla jmenování hodnotící komise). V důsledku zjištěných závažných nedostatků došlo k neehospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém v oblasti účetnictví, inventarizace, zadávání veřejných zakázek, personální a mzdové oblasti, v oblasti předběžné kontroly a v oblasti doplňkové činnosti hodnotit jako plně funkční.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována 3 případná **rizika** vyplývající ze zjištěných skutečností a byla vyslovena 4 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Domov pro seniory Háje**, se sídlem K Miličovu 734, 149 00 Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou uveřejnění některých objednávek, resp. smluv prostřednictvím registru smluv. Vzhledem k zjištěným nedostatkům v oblasti smluvních vztahů nelze vnitřní kontrolní systém organizace v oblasti smluvních vztahů hodnotit jako plně funkční.

Byl zjištěn závažný nedostatek v oblasti zadávání veřejných zakázek a smluvních vztahů spočívající v neověření některých objednávek a smluv prostřednictvím registru smluv (nedodržení **zákona o registru smluv**).

V protokolu o kontrole bylo kontrolní skupinou konstatováno jedno případné **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností a byla vyslovena 2 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Domov pro seniory Kobyličky**, se sídlem Mirovická 1027/19, Kobyličky, 182 00 Praha 8 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno ve všech ohledech v souladu se zákonem o účetnictví. Byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v neúplnosti účetnictví (do účetnictví nebyly zaúčtovány všechny náklady daného roku (internetové služby)); v neprůkaznosti vykazování čerpání prostředků FKSP za právní služby, nedoložení výše tvorby FKSP průkaznými podklady a nedoložení pohybu na bankovním účtu FKSP průkaznými doklady; v neprůkaznosti účetní opravy na účtu 112 – Materiál na skladě. V oblasti účetnictví byly zjištěny i méně závažné nedostatky spočívající v neoprávněném používání prostředků fondu investic na služby a pořizování drobného majetku.

Inventarizace majetku a závazků organizace ke dni 31.12.2021 nebyla provedena v souladu s vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny závažné nedostatky, neboť nebyla řádně provedena inventura majetku ke dni 31.12.2021. Byly zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v tom, že inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2021 neobsahovaly všechny náležitosti; nebyla provedena dokladová inventura účtů s nulovým zůstatkem, které vykazovaly v průběhu roku 2021 pohyb; byl zjištěn přebytečný majetek a majetek nesprávně označený a nebyly zpracovány místní seznamy majetku; nebyla provedena inventura zásob účtovaných dle metody B.

Byly zjištěny nedostatky, na jejichž základě nelze konstatovat, že docházelo k hospodárnému, účelnému nebo efektivnímu nakládání s veřejnými prostředky, a to zejména v případech poskytování dodávek a služeb od dodavatelů bez provedení výběrového řízení.

Nelze konstatovat, že svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť organizace nemá přehled o skutečném stavu svého majetku. V oblasti majetku byly zjištěny závažné nedostatky (nezaúčtování pořízení 97 ks mobilních telefonů a docházkové čtečky do majetku a chybné zaúčtování tohoto majetku na účet 511 – Opravy a udržování; byla zjištěna neúplná evidence majetku na účtech 022 a 028). Dále byly zjištěny méně závažné nedostatky, neboť nebyl evidován soukromý majetek klientů.

V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyl ve všech ohledech dodržován **zákon o zadávání veřejných zakázek**, a to zejména ustanovení § 6, a vnitřní směrnice č. 2/2018 - Zadávání veřejných zakázek. Byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v dělení veřejných zakázek a v nedoložení

provedení výběru dodavatelů. Byly zjištěny i méně závažné nedostatky, neboť dokumentace k výběrovým řízením byla v některých případech neúplná.

Vnitřní kontrolní systém nelze na základě výše uvedených zjištění hodnotit jako funkční. Byly zjištěny závažné nedostatky, a to přiznání vyššího osobního ohodnocení, než připouští zákoník práce; 2 zaměstnanci byli zařazeni do vyššího platového stupně, než odpovídalo dosažené a doložené praxi při jejich nástupu; byla vykonávána a odměněna práce na základě neplatné dohody o provedení práce. Dále byly zjištěny méně závažné nedostatky - nedoložení písemné objednávky k fakturovaným službám za instalační podporu programu Cygnus®; neoprávněné čerpání finančních prostředků na nákup obuvi, která neodpovídala charakteru ochranných pracovních pomůcek; nedoložení příloh ke smlouvám (servisní smlouva, smlouva o opravě nábytku); nedoložení výkazů provedených prací k fakturám (právní služby, konzultační činnost); zaměstnanci za stejnou práci stejné hodnoty nedostávali odměnu ve stejné výši; nedodržení pokladního limitu v měsících červnu a listopadu 2021; nesprávné účtování záloh souvisejících s pronájmem nebytových prostor (přímo do výnosů a nákladů); některé smlouvy a objednávky neobsahovaly základní údaje (specifikaci předmětu plnění, cenu) a jejich obsah byl v některých případech nesrozumitelný; nebyl vyhotoven a doložen roční plán kontrol a ani roční zpráva s výsledky, jak ukládá vnitřní směrnice.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována 4 případná rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a bylo vysloveno 11 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ Domov pro seniory Krč, se sídlem Sulická 1085/53, 142 00 Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vždy vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, neboť byly zjištěny závažné nedostatky v oblasti doplňkové činnosti, kdy nebylo účtováno o všech skutečnostech, o kterých účtováno být mělo (neprovádění předpisů pohledávek u všech smluv z titulu pronájmu nebytových prostor, neúčtování o přijatých zálohách); dále v oblasti hlavní činnosti nebylo účtováno o všech opravkách k dlouhodobému hmotnému majetku, tzn. opravy ubytovny. Byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblasti tvorby účtového rozvrhu (nekompletnost, nečlenění pohledávek dle jednotlivých dlužníků) a časového rozlišení výnosů z pronájmů nebytových prostor.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 nebyla ve všech oblastech provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v nedoložení skutečnosti, že při inventarizaci oprav k hmotnému majetku, pohledávek a závazků bylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; některé inventurní soupisy (Krátkodobé pohledávky, Účty příštích období) nebyly průkazným účetním záznamem, neboť neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Dále byly zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v nedodržení vyhlášky o inventarizaci (nebyl vyhotoven plán inventur, nebylo doloženo jmenování dílčí inventarizační komise pro provedení fyzické inventury zásob, krátkodobého finančního majetku a nehmotného majetku, nebylo doloženo stanovení hranice významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků, nebylo dostatečně zajištěno připojování podpisových záznamů, nebyl veden seznam a popis inventarizačních identifikátorů, nebyl stanoven okamžik ukončení jednotlivých inventur, rozsah inventurních soupisů); jednalo se o nedostatky formálního charakteru, které neměly podstatný vliv na provedení inventarizace.

Svěřený majetek byl v hlavní činnosti využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům. Byly však zjištěny nedostatky týkající se neprovádění odpisů ubytovny.

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení (v hlavní činnosti), kromě pohledávek v doplňkové činnosti z titulu pronájmu nebytových prostor.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byl zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v nedoložení výběru dodavatele v případě zakázek malého rozsahu (nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek** a **zákona o finanční kontrole**).

V oblasti smluvních vztahů byl zjištěn závažný nedostatek spočívající v pozdním zveřejnění dodatku ke smlouvě a zároveň nesprávná nebo chybějící metadata v registru smluv (nedodržení **zákona o registru smluv**).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v některých případech docházelo v průběhu roku 2021 opakovaně k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu; organizace neměla v oblasti uzavírání smluvních ujednání, pronájmu nebytových prostor dostatečně funkční kontrolní systém.

Přestože vnitřní kontrolní systém nelze hodnotit jako zcela funkční, nebylo zjištěno nevhodné, neúčelné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky.

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

➤ **Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa**, se sídlem Čelakovského 40/13, 407 46 Krásná Lípa – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci; kontrolní skupině sice nebyla předložena kompletní dokladová inventura všech účtů, avšak byla doložena v průběhu kontroly.

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou nesouladu údajů (způsobu využití a výměry pozemků) v katastru nemovitostí a zřizovací listině u některých svěřených budov a pozemků.

V oblasti zadávání veřejných zakázek a smluvních vztahů byl zjištěn:

- závažný nedostatek spočívající v opakujícím se dělení veřejných zakázek (např. dodávka 2 x 13 ks matrací, zednické práce, malířské a lakýrnické práce, výměna podlahových krytin), v jejichž důsledku došlo k nehospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými finančními prostředky,

- závažný nedostatek spočívající v opakovaném objednávání dodávek a služeb u stejných dodavatelů s opakujícím se předmětem plnění, čímž organizace porušila povinnost provést výběrové řízení na veřejnou zakázku (např. administrace veřejných zakázek, nákup gastro vybavení, opravy hygienických zázemí, opravy budov, ochranné pomůcky aj.). V důsledku toho došlo k nehospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými finančními prostředky.

V oblasti smluvních vztahů organizace vedla řádně veškeré smlouvy i objednávky, byl však zjištěn:

- méně závažný nedostatek spočívající v neuplatňování smluvních sankcí v případě pozdního plnění ze strany dodavatelů (neúčtování smluvní pokuty a hrazení fakturovaného plnění od dodavatelů v plné výši).

V oblasti zajištění a účinnosti vnitřního kontrolního systému byl zjištěn:

- závažný nedostatek spočívající v nákupech zboží za ceny neúměrně vysoké ve srovnání s běžně dostupnými produkty na trhu (např. mobilní telefon v ceně 28 990 Kč včetně DPH, kosmetika pro klienty – balzám na rty v ceně 280 Kč, směsi na pečení a koření v ceně 9 649 Kč včetně DPH),

- méně závažný nedostatek spočívající v chybějícím záznamu o předběžné finanční kontrole před vznikem závazku u některých dokladů.

Z těchto důvodů nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako plně funkční.

V protokolu o kontrole kontrolní skupina upozornila v 5 případech na případná **rizika**, která lze dovodit z kontrolních zjištění a která mohou mít vliv na negativní dopad na hospodaření.

➤ **Městská nemocnice následné péče**, se sídlem K Moravině 343/6, Vysočany, 190 00 Praha 9 – účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, neboť byl ve 4 případech zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při zařazení dlouhodobého hmotného majetku.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla v podstatných ohledech provedena v souladu se zákonem o účetnictví, byly však zjištěny méně závažné nedostatky formálního charakteru, které neměly podstatný vliv na provedení inventarizace a spočívaly v nedodržení **vyhlášky o inventarizaci** (inventurní soupisy neobsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury, podklady k prokázání oprávněnosti a správnosti výše evidovaných pohledávek a závazků, seznam identifikátorů, termíny jednotlivých inventur, seznam a obsah příloh k inventurním soupisům).

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny závažné nedostatky týkající se překročení zákonného limitu hodnoty pro veřejnou zakázku malého rozsahu, nesprávně stanovené předpokládané hodnoty v případě nadlimitní veřejné zakázky a nedodržení interního předpisu v oblasti vedení spisu k jednotlivým veřejným zakázkám.

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

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém organizace v oblasti veřejných zakázek malého rozsahu hodnotit jako funkční.

V protokolu o kontrole bylo kontrolní skupinou konstatováno případné **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností a byla vyslovena 4 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 13 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), zbývajících 14 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, se sídlem Na Vítězné pláni 1160/1, Nusle, 140 00 Praha 4	1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy se sídlem Karlínské náměstí 316/7, Karlín, 186 00 Praha 8
2	Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, se sídlem Písnická 760/11, Kamýk, 142 00 Praha 12	2	Dům dětí a mládeže Praha 6, se sídlem U Boroviček 650/5, Řepy, 163 00 Praha 17
3	Odborné učiliště Vyšehrad, se sídlem Vratislavova 31/6, Vyšehrad, 128 00 Praha 2	3	Gymnázium Christiana Dopplera, se sídlem Zborovská 621/45, Malá Strana, 150 00 Praha 5
4	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha - Čakovice, se sídlem Ke Stadionu 623/9, 196 00 Praha - Čakovice	4	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, se sídlem Hellichova 457/3, Malá Strana, 118 00 Praha 1
5	Střední škola gastronomie, se sídlem U Krbu 521/45, Malešice, 108 00 Praha 10	5	Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952, se sídlem Nad Alejí 1952/5, Břevnov, 162 00 Praha 6
6	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, se sídlem V Úžlabině 320/23, Malešice, 100 00 Praha 10	6	Karlínská obchodní akademie, se sídlem Kollárova 271/5, Karlín, 186 00 Praha 8
7	Základní škola a Mateřská škola při Fakultní Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800, se sídlem Vídeňská 800, Krč, 140 00 Praha 4	7	Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, se sídlem Branická 145/41, Braník, 147 00 Praha 4
8	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4, se sídlem Josefská 641/4, Malá Strana 118 00 Praha 1	8	Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7, se sídlem Josefská 626/7, 118 00 Praha 1
9	Základní škola pro žáky s poruchami zraku, Praha 2, nám. Míru 19, se sídlem náměstí Míru 601/19, Vinohrady, 120 00 Praha 2	9	Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky, se sídlem Novovysočanská 280/48, Vysočany, 190 00 Praha 9
10	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, se sídlem Šimáčkova 1452/16, Holešovice, 170 00 Praha 7	10	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, se sídlem Práčská 159/37, Záběhlice, 106 00 Praha 10
11	Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30, se sídlem Ratibořická 1899/30, Horní Počernice, 193 00 Praha 20	11	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, se sídlem Starostrašnická 120/45, Strašnice, 100 00 Praha 10
12	Základní umělecká škola Vadima Petrova, se sídlem Dunická 3136/1, Záběhlice, 141 00 Praha 4	12	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, se sídlem Mochovská 570/41, Hloubětín, 198 00 Praha 14
13	Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, se sídlem U Zásobní zahrady 2445/8, Žižkov, 130 00 Praha 3	13	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 - Radotín, Zderazská 6, se sídlem Zderazská 60/6, Radotín, 153 00 Praha 16
		14	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, se sídlem Klapkova 156/25, Kobylisy, 182 00 Praha 8

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2022 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy**, se sídlem Karlínské náměstí 316/7, Karlín, 186 00 Praha 8 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky.

Inventarizace dlouhodobého hmotného majetku organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

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

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční s výhradou v oblasti tvorby dohadných položek aktivních a pasivních v hlavní i doplňkové činnosti.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 6**, se sídlem U Boroviček 650/5, Řepy, 163 00 Praha 17 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze dílčí nedostatky (porušení návaznosti zaúčtovaných částek na prvotní účetní doklady; v některých případech nebyly časově rozlišeny náklady; organizace neměla přehled o všech svých pohledávkách, neboť v některých případech úhrady pohledávek předcházely předpisu pohledávky).

Inventarizace majetku k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

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

Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Veškeré účetní doklady byly pouze volně zakládány do plastových euroobalů. Organizace byla upozorněna, že při tomto způsobu zakládání účetních dokladů hrozí riziko jejich ztráty a porušení chronologické návaznosti. Orientace v tomto systému evidence účetních dokladů byla při jejich množství velice ztížena.

➤ **Gymnázium Christiana Dopplera**, se sídlem Zborovská 621/45, Malá Strana, 150 00 Praha 5 – účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, dílčí nedostatky byly zjištěny např. v oblasti účtování výnosů organizace a nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu v některých případech zaúčtování pokladních dokladů.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou méně závažného nedostatku, neboť bylo zjištěno, že zůstatek účtu 331 – Zaměstnanci k 31.12.2021 v celkové výši 2 988 681 Kč byl tvořen nedeslanými dobírkami mezd za měsíc prosinec roku 2021 ve výši 2 985 881 Kč a částkou ve výši 2 800 Kč. V předložené dokladové inventuře účtu 331 k 31.12.2021 však byl uveden pouze konečný stav účtu 331 ve výši 2 988 681 Kč s popisem, že se jedná o mzdy na účet 12/21. Inventura účtu 331 tak nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky: organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť na základě přijatých faktur za vykonání zkoušky z anglického jazyka, kterou si žáci hradili sami, nebylo k okamžiku zaúčtování nákladů účtováno i o pohledávce, organizace tak neměla v účetnictví přehled o všech pohledávkách a vzhledem k tomuto nesprávnému účtování po celý rok 2021 lze konstatovat, že tento nedostatek byl systémový. Dále bylo zjištěno, že údaj o výši úvazku a jeho změnách byl v některých případech uváděn pouze na platových výměrech zaměstnanců a nebyly sjednány dodatky k pracovní smlouvě, ve 2 případech došlo k chybnému započtení odborné praxe i k nesprávnému zařazení do platového stupně, k dohodám o pracích konaných mimo pracovní poměr nebyly doloženy výkazy práce a v několika případech byla za stejnou pracovní činnost sjednána rozdílná výše odměny z dohody za hodinu vykonané práce.

Při zadávání veřejných zakázek organizace postupovala v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Byl zjištěn dílčí nedostatek, neboť vnitřní předpis Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl aktualizován v souladu s platnou právní úpravou a nezohlednil Přílohu č. 1 k usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2865 ze dne 21.11.2017 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hl. městem Prahou a Pravidla pro

zadávaní veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy (usnesení Rady hl. m. Prahy č. 301 ze dne 22.2.2021).

Hospodárka organizace, která v rámci vnitřního kontrolního systému vykonávala funkci hlavní účetní, vedla, mimo jiné, i pokladnu školy a kontrolovala tak sama sebe. Zaměstnankyně organizace zpracovávala personalistiku a na základě smlouvy o zpracování mezd zároveň dodavatelsky zpracovávala mzdové účetnictví organizace, takže přebírala podklady pro zpracování mezd sama od sebe. Z uvedeného vyplývala nižší účinnost vnitřního kontrolního systému. Nastavený vnitřní kontrolní systém organizace tak nebyl hodnocen jako plně funkční.

Kontrolní skupinou bylo v protokolu o kontrole vysloveno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3**, se sídlem Hellichova 457/3, Malá Strana, 118 00 Praha 1 – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze díleční nedostatky (z nichž byly systémové nedostatky v oblasti účtování majetku organizace, v oblasti závodního stravování bylo chybně účtováno o nákladech za hlavní jídlo, příjmy z titulu přijatých záloh byly zaúčtovány účetními doklady bez podkladové dokumentace). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace knihovny, učebnic a ostatního (cizího) majetku. Nebylo zjištěno neoprávněné či nehospodárné vynaložení finančních prostředků. V některých případech však k přijatým finančním částkám chyběl rozpis, resp. podkladová dokumentace s bližší specifikací. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům. Drobný dlouhodobý majetek byl ale účtován na základě interních účetních dokladů, ke kterým nebyla ve většině případů přiložena příslušná podkladová dokumentace. Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako funkční s výhradou.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v některých případech účetní doklady k jednotlivým operacím nebyly opatřeny podpisovými záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního (systémový nedostatek); ve většině případů k jednotlivým hotovostním operacím nebyly předloženy doklady o provedení předběžné řídicí finanční kontroly operací.

Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno riziko vyplývající ze zjištěných skutečností (riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému v souvislosti s tím, že v některých oblastech organizace neprokázala provedení řídicí finanční kontroly) a vysloveno 5 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952**, se sídlem Nad Alejí 1952/5, Břevnov, 162 00 Praha 6 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Byly zjištěny pouze díleční nedostatky (např. neprůkaznost některé podkladové dokumentace; v oblasti pohledávek z hlavní činnosti a krátkodobých přijatých záloh nebylo v některých případech účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; některé náklady a výnosy nebyly zachyceny do období, s nímž časově a věcně souvisí - účtování spotřeby energie bytu a ubytovací buňky).

V oblasti mzdové a personální bylo zjištěno, že organizace při změně pracovních podmínek (pracovního úvazku) nevyhotovila zaměstnancům změnu pracovní smlouvy.

V oblasti inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byly zjištěny méně závažné nedostatky, které spočívaly v nepředložení inventurních soupisů pohledávek a závazků (účty 377, 378, 388 a 389) a neprovedení inventarizace účtu 042, a dále v tom, že stavy na inventurních soupisech neodpovídaly stavům v účetnictví (účty 381, 013, 022 a 028).

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

V souvislosti s náklady na energie a služby u pronájmů nebytových prostor, které nebyly refundovány z hlavní do doplňkové činnosti, organizace nepostupovala v souladu s § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů, protože spotřeba energií a služby jsou jednoznačně výdajem na zajištění, dosažení a udržení zdanitelných příjmů. Organizace byla upozorněna na riziko financování doplňkové činnosti z veřejných prostředků. Důsledkem bylo snížení nákladů doplňkové činnosti a zvýšení výsledku hospodaření roku 2021.

➤ **Karlínská obchodní akademie, se sídlem Kollárova 271/5, Karlín, 186 00 Praha 8** – účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze díleční nedostatky v oblasti účtování o majetku, o některých nákladech a výnosech doplňkové činnosti, v oblasti pokladní činnosti, v oblasti pracovněprávní. Byly zjištěny v několika případech systémové nedostatky: vystavené interní doklady

v kontrolovaných oblastech neobsahovaly podpisové záznamy příkazce operace, při účtování některých nákladů nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, případně organizace nedodržela obsahové vymezení nákladů z činnosti.

Nebyly zjištěny žádné promlčené pohledávky. Nebylo zjištěno neoprávněné či nehospodárné vynaložení finančních prostředků. Vynaložené finanční prostředky, testované při kontrole nákladů, souvisely s činnostmi vymezenou zřizovací listinou.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Nebylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek.

Svěřený majetek byl využíván hospodárně, v některých případech (pronájem služebního bytu, nebytových prostor) však nebyla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

Organizace byla upozorněna na možné **riziko** nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému v souvislosti s tím, že v některých oblastech organizace neprokázala provedený výkon předběžné finanční kontroly. Vnitřní kontrolní systém organizace tak lze hodnotit jako ne zcela funkční.

Kontrolní skupinou byla v protokolu o kontrole vyslovena 4 **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti a další 2 **rizika** vyplývající ze zjištěných skutečností.

➤ **Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41**, se sídlem Branická 145/41, Braník, 147 00 Praha 4 – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze **dílní nedostatky** (některé vnitřní účetní doklady a účetní doklady k došlým fakturám nesplňovaly náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví; dohadné položky pasivní na teplo k 31.12.2020 byly podhodnoceny o 74 tis. Kč), které neměly zásadní vliv na výši výsledku hospodaření. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční s výhradou, neboť při kontrole jednotlivých oblastí ve vedení účetnictví bylo zjištěno, že v některých případech vystavené účetní doklady k jednotlivým účetním operacím nebyly opatřeny podpisovými záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností.

➤ **Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7**, se sídlem Josefská 626/7, 118 00 Praha 1 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze **dílní nedostatky** v oblasti účtování nákladů, pohledávek a závazků. Inventarizace majetku k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům. Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky. V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

➤ **Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky**, se sídlem Novovysočanská 280/48, Vysočany, 190 00 Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, neboť byly zjištěny **méně závažné nedostatky** v oblasti inventarizace pohledávek, závazků a majetku spočívající v nesprávně provedené inventuře (inventurní soupisy pohledávek a závazků nebyly doloženy např. přílohami, které by umožnily jednoznačné určení položek uvedených v inventurním soupisu, za jednotlivé majetkové účty nebyly předloženy inventurní soupisy z majetkové evidence a rozklad zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl předložen v plné výši). Dále byly zjištěny **méně závažné nedostatky** v oblasti výnosů, nákladů, finančního majetku, pohledávek, závazků, majetku a zásob.

V personální oblasti byly zjištěny **méně závažné nedostatky**, (3 zaměstnanci byli nesprávně zařazeni do nižší platové třídy, ve 3 případech došlo k chybnému započtení započitatelné praxe, v rozporu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů; na testovaném vzorku dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr bylo zjištěno, že na mzdových listech nebyl uveden počet odpracovaných hodin; ve 2 případech dohod o provedení práce byla výše odměny nižší než výše hodinové minimální

mzdy na rok 2021 a u 3 zaměstnanců se lišil počet odpracovaných hodin uvedený ve výkaze práce a počet hodin sjednaný v dohodě).

Pohledávky byly v organizaci evidovány, vnitřním předpisem byl stanoven postup při jejich vymáhání, organizace však podle něj nepostupovala.

Vnitřní kontrolní systém organizace tak nebyl vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnocen jako plně funkční.

V souvislosti s vysokým zůstatkem fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2021 (1 586 tis. Kč) byla organizace upozorněna na skutečnost, že se nejedná o spořicí fond.

➤ **Základní škola, Praha 10, Práčská 37, se sídlem Práčská 159/37, Záběhllice, 106 00 Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze dílní nedostatky (např. v oblasti stanovení lhůt odpisování majetku; nedodržení zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; nedodržení povinnosti uskutečnit převody na zálohy na základní příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo).

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně, byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, s výjimkou poskytování peněžních prostředků zaměstnancům na realizaci nákupů v hotovosti, které nebyly zachyceny v účetní evidenci organizace. Nebylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek.

Organizace byla upozorněna na možné riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému v souvislosti s tím, že v některých případech v oblasti účtování nákladů z činnosti (opravy a udržování) a k většině nákupů v hotovosti nebyla předložena podkladová dokumentace prokazující provedení předběžné řídicí finanční kontroly; vnitřní kontrolní systém organizace tak lze hodnotit jako funkční s výhradou. V souvislosti s vyšším zůstatkem fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2021 byla organizace upozorněna na skutečnost, že se nejedná o spořicí fond.

➤ **Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, se sídlem Starostrašnická 120/45, Strašnice, 100 00 Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy s výjimkou nedostatků zjištěných při inventarizaci majetku a závazků (dílní pochybení): nebyly provedeny inventury účtů 078, 081, 082, 088; nebyl doložen inventurní soupis účtu 262 a 042, na kterých byl vykázán ke dni 31.12.2021 nulový stav, ale na kterých byl v účetním období zaznamenán obrát; nebyl doložen inventurní soupis účtu 042; „Plán inventur na rok 2021“ neobsahoval zdůvodnění postupu, proč okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku (rozhodný den) byl stanoven před koncem rozvahového dne (ke dni 30.11.2021) a neobsahoval seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, dále přesně nestanovil, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány.

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 nebyla v některých ohledech provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Zjištěné nedostatky měly vliv na snížení průkaznosti účetnictví.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému a neúčelnému použití finančních prostředků. Pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana.

V oblasti mzdových nákladů a personální agendy nebylo v jednom případě postupováno v souladu se zákoníkem práce (nebyl doložen popis pracovních činností, které vyplývají z nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a tím nebylo možné ověřit zařazení do správné platové třídy), a dále nebyl dodržen Vnitřní platový předpis č. j. 02/19 ze dne 1.1.2019, ze kterého vyplývá povinnost zaměstnavatele písemně informovat o právech a povinnostech vyplývajících z pracovního poměru. Zjištěné nedostatky nebyly závažné.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl zabezpečen interními normami, ale nelze ho vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční - organizace neměla vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti zveřejňování v registru smluv; kontrolní systém nebyl plně funkční v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole před vznikem závazku (nebyl doložen záznam o provedení řídicí kontroly v působnosti správce rozpočtu u smluv platných

v roce 2021 a u některých objednávek; některé objednávky neobsahovaly předpokládanou hodnotu plnění zakázky; u úhrad v hotovosti z pokladny nebyl doložen záznam o provedení řídicí kontroly v působnosti příkazce operace a správce rozpočtu) a vnitřní kontrolní systém organizace nebyl vytvořen dostatečně funkční v oblasti předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku (na některých došlých fakturách byl uveden nesprávný název organizace).

Kontrolní skupinou bylo vysloveno 5 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, se sídlem Mochovská 570/41, Hloubětín, 198 00 Praha 14** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Dílčí nedostatky byly shledány zejména v oblasti účtování pohledávek a závazků (neúplná podkladová dokumentace k účetním zápisům, nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu). Inventarizace majetku k 31.12.2021 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť byly zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v neoznačení některého majetku inventurními čísly a chybějícím soupisem jednotlivého majetku u vybavení školní jídelny. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, s výjimkou části majetku, zejména ve školní kuchyni, který nebyl označen inventarizačními identifikátory.

Vzhledem k tomu, že nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly v oblasti schvalování účetních operací prováděných na základě interních dokladů, které v mnoha případech nebyly doloženy podkladovou dokumentací, a interní předpisy neodpovídaly skutečnosti a potřebám organizace, nelze hodnotit vnitřní kontrolní systém organizace jako plně funkční.

➤ **Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, se sídlem Zderazská 6/60, Radotín, 153 00 Praha 16** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k tomuto zákonu s výjimkou méně závažných nedostatků v oblasti inventarizace, ze kterých je patrné nedodržení, resp. porušení, právních předpisů (**zákon o účetnictví, vyhláška o inventarizaci**). Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Zjištěné nedostatky měly vliv na snížení průkaznosti účetnictví. Bylo zjištěno, že plán inventur pro rok 2021 neobsahoval seznamy inventurních soupisů v požadovaném rozsahu a nestanovil, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány; organizace nezajistila označení všech částí inventarizačních položek majetku a závazků nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení a nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy k doložení provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 byly předloženy v deskách, ve kterých byly volně vloženy další desky a písemnosti bez jakéhokoliv seznamu, evidence a logické návaznosti, či označení; organizace předložila inventurní soupisy majetku, které byly vyhotovovány v rozsahu seskupení inventarizačních položek - analytických účtů (úctové skupiny 02X, 24X, 26X, 31X, 90X). Pro porovnání skutečného stavu se stavem účetním (provedení inventarizace) bylo nejprve nutno sečíst stavy jednotlivých analytických účtů, což nebylo nikde v inventurním soupisu majetku provedeno, a následně je porovnat se stavem uvedeným v rozvaze; vyhotovené a předložené inventurní soupisy některých majetkových a závazkových účtů k 31.12.2021 neobsahovaly číselné a slovní označení podle směrné úctové osnovy, okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, okamžik zahájení inventury a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury; u některých předložených rozvahových účtů (úcty 078, 082, 088, úctová skupina 38X) nebyly inventurní soupisy k 31.12.2021 doloženy průkaznými účetními záznamy, na základě kterých by bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit; organizace nedoložila inventurní soupisy k provedení inventury účtů úctové skupiny 41 – Fondy účetní jednotky ke dni 31.12.2021; organizace nepoužívala na vyhotovených inventurních písemnostech názvy používané vyhláškou o inventarizaci; předložené inventurní soupisy neměly náležitosti stanovené vyhláškou o inventarizaci a zákonem o účetnictví; nebyly doloženy inventurní soupisy k účtům 411 – 414. Nebylo vždy účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu (úhrady mezd zaměstnancům organizace, příjmy za školné a půjčovné).

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému a neúčelnému použití veřejných prostředků. Pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana.

Písemnosti zadaných veřejných zakázek malého rozsahu ve sledovaném období, kterými bylo doloženo provedení poptávkového řízení, vykazovaly nesrovnalosti, nelze jednoznačně potvrdit, že organizace postupovala podle zákona o zadávání veřejných zakázek (dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace).

Vnitřní kontrolní systém organizace byl zabezpečen interními normami, ale nelze ho vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční.

Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností a vyslovena **4 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25**, se sídlem **Klapkova 156/25, Kobylisy, 182 00 Praha 8** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že celkově bylo účetnictví organizace v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, **dílní nedostatky** byly zjištěny v oblasti účtování pohledávek a nákladů doplňkové činnosti. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana. Nebyly zjištěny žádné promlčené pohledávky. Nebylo zjištěno neoprávněné či nevhodné vynaložení finančních prostředků. Vynaložené finanční prostředky, testované při kontrole nákladů, souvisely s činností vymezenou zřizovací listinou. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako funkční s výjimkou případů, kdy nebyla řádně zajištěna předběžná řídicí kontrola, resp. organizace plně nedoložila podklady prokazující provedení předběžné finanční kontroly – jednalo se zejména o vyfakturované dodávky kancelářských potřeb, čistících a hygienických prostředků; k jednotlivým hotovostním operacím nebyly předloženy doklady o provedení předběžné řídicí finanční kontroly operací – jednalo se o **systémový nedostatek** a organizace byla upozorněna na možné **riziko** nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému.

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

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2022 stanovil provést finanční kontrolu 129 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 148 805 699 Kč.

Ke dni 31.12.2022 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 127 projektů u 114 příjemců v celkovém finančním objemu 148 463 599 Kč. Kontroly 2 projektů nebyly provedeny, neboť projekty nebyly realizovány a dotace byly vráceny na účet hlavního města Prahy. Jednalo se o projekt z oblasti kultury „Expozice Paměti národa na Strahovském stadionu – investiční vybavení“ u příjemce POST BELLUM, o.p.s., v celkové výši 300 000 Kč a projekt z oblasti primární prevence rizikového chování dětí a mládeže „Klima, vztahy, spolupráce III“ u příjemce Základní škola Praha 7, Korunovační 8, v celkové výši 42 100 Kč.

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

Plnění plánu 2022 – veřejné finanční podpory			
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů		
	plán	realizace	rozdíl
Odbor dopravy – oblast odstraňování bariér	1	1	0
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury	24	23	1*)
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2	0
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin a cizinců	11	11	0
Odbor ochrany prostředí – oblast péče o zeleň	6	0	0
Odbor památkové péče	4	4	0

– oblast opravy a obnovy památek světového dědictví				
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence	4	4	0	
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	16	16	0	
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	
Odbor sociálních věcí oblast rodinné politiky	3	3	0	
Odbor sociálních věcí oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	9	8	1*)	
Odbor školství mládeže a sportu – oblast regionálního školství	8	8	0	
Odbor školství mládeže a sportu – oblast sportu	24	24	0	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí	3	3	0	
Odbor zdravotnictví – oblast Akce celopražského významu	3	3	0	
Odbor zdravotnictví - oblast zdravotnictví	8	8	0	
CELKEM	počet projektů	129	127	2
	počet příjemců	116	114	2
	finanční objem v Kč	148 463 599	148 463 599	342 100

*) Nerealizované projekty, dotace vráceny na účet HMP.

Nedostatky, které zakládaly povinnost příjemce vrátit dotaci/grant, byly zjištěny u 3 příjemců, resp. 3 projektů, v celkové výši **39 761 Kč**, z toho:

Oblast sportu a tělovýchovy:

Česká boxerská asociace, se sídlem Zátokova 100/2, Praha 6 – Břevnov, projekt “Pokračování projektu rozvoje pražského boxu“, částka **25 230 Kč** neoprávněně čerpána za krátkodobý pronájem sportovního zařízení na území hlavního města Prahy. Podle čl. IV. odst. 1 smlouvy pokud příjemce v rozporu s touto smlouvou, Programem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem EU neoprávněně použije nebo zadrží dotaci, je povinen na základě platebního výměru provést odvod za porušení rozpočtové kázně, případně jeho část v rozsahu tohoto porušení, do rozpočtu poskytovatele podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech.

Oblast volného času dětí a mládeže:

Česká tábornická unie - Velká rada oblastí Praha, p.s., se sídlem Rejskova 2330/13, Praha 2 – Vinohrady, projekt „ČTU oblast Praha – technické zabezpečení táborů“, částka **9 626 Kč** neoprávněně čerpána mimo stanovené období (T.K. Maják Kbely 5 880 Kč a T.K. Modrý kruh Praha 3 746 Kč).

Junák – český skaut, kraj Praha, z.s., se sídlem Senovážné náměstí 977/24, 110 00 Praha 1 – Nové Město, projekt „Víkendové akce na 56 195 osobodů – technické zabezpečení akcí.“, částka **4 905 Kč** nebyla doložena doklady, ze kterých by bylo možné ověřit oprávněnost čerpání poskytnuté dotace.

Podle čl. IV. odst. 1. Smlouvy, pokud příjemce v rozporu s touto smlouvou, Programem podpory využití volného času dětí a mládeže na rok 2021, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem EU neoprávněně použije nebo zadrží dotaci, je povinen na základě platebního výměru provést odvod za porušení rozpočtové kázně, případně jeho část v rozsahu tohoto porušení, do rozpočtu poskytovatele podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech.

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

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou VAS v.o.s. a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv u správcovské firmy ACTON s.r.o. v předcházejícím roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	název organizace	předmět kontroly
1	VAS v.o.s., se sídlem Hilmarova 979/2, Hlubočepy, 152 00 Praha 5	kontrola plnění mandátních smluv
2	ACTON s.r.o., se sídlem Šenovská 90/7, 182 00 Praha 8 - Ďáblice	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

➤ **VAS v.o.s.**, se sídlem Hilmarova 979/2, Hlubočepy, 152 00 Praha 5 – kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností VAS v.o.s. (dále též „správce“) a kontrolou plnění smluvních vztahů stanovených mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou za rok 2021 nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nevhodnému, neúčelnému, neefektivnímu a neoprávněnému nakládání s veřejnými prostředky; nebyly zjištěny závažné nedostatky. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci; účetnictví bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví.

Z předložené neúplné dokumentace nebylo možné ověřit, zda informace o uvolnění bytů/nebytových prostor byly předány hl. m. Praze ve lhůtě stanovené mandátní smlouvou (do 8 dnů).

Na majetkovém účtu 042 100 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2021 evidován zůstatek ve výši 982 999,16 Kč - jednalo se o dokončenou a v roce 2018 předanou investiční akci č. 42892; správce zajistí přeúčtování na účet 021 – Stavby.

V některých případech správce neuhradil dodavatelské faktury hrazené v hotovosti v termínu splatnosti.

Některé pokladní doklady nesplňovaly náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví, neboť neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ – chyběl podpis v kolonce „schválil“; jednalo se o systémovou chybu.

Vnitřní kontrolní systém při správě majetku byl v roce 2021 zajištěn a byl, s výjimkou zjištěných nedostatků, funkční.

➤ **ACTON s.r.o.**, se sídlem Šenovská 90/7, 182 00 Praha 8 – Ďáblice – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hlavního města Prahy, spravovaným společností ACTON s.r.o., bylo ověřeno, že opatření přijatá jednatelem společnosti bylo splněno.

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

V 1. pololetí 2022 v rámci přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2021, provedených Magistrátem HMP, byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2020, příp. za předcházející roky. Podrobný výčet nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen ve zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2022.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 Magistrátem HMP byla provedena jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020, provedeném externím auditorem v roce 2021 (viz podkapitola 7.1. této zprávy).

Dále bylo pro rok 2022 naplánováno provést jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2021. Kontrola byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2022 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020, provedeném externím auditorem v roce 2021, u MČ Praha 5, jejíž hospodaření za rok 2021 Magistrát HMP nepřezkoumával. Kontrola byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
		1	Praha 5

Při kontrole plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020, provedeném externím auditorem v roce 2021, u **MČ Praha 5, se sídlem náměstí 14. října 1381/4, Smíchov, 150 00 Praha 5**, jejíž hospodaření za rok 2021 Magistrát HMP nepřezkoumával, bylo ověřeno, že všech 10 přijatých opatření bylo splněno, s výhradou nového kontrolního zjištění, neboť v jenom případě byly do nákladů podnikatelské činnosti roku 2022 zahrnuty náklady ve výši 59 471,50 Kč, které věcně a časově souvisely se zdaňovacím obdobím roku 2021. MČ tak nepostupovala podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**. Kontrolní skupina upozornila na **riziko** nesprávné výše základu pro zjištění podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2022, pokud by MČ o tuto částku nezvýšila základ daně zjištěný z účetnictví. Dále byla v důsledku chybného účtování o výdaji na pojištění majetku ve výši 99 705 Kč zkeslena celková výše aktiv a pasiv v rozvaze sestavené k 31.12.2021.

Po **upozornění** kontrolní skupinou podá MČ podklady pro dodatečné přiznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2020 a 2021, ve kterých zohlední částku 466 tis. Kč, která byla podle zjištění přezkoumávající auditorské společnosti nesprávně vykázána jako daňově uznatelný náklad roku 2020.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem, uskutečněných v obdobích roku 2021 a roku 2022, lze konstatovat, že v roce 2021 i v roce 2022 byla opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků vždy jednou kontrolovanou MČ splněna (tj. 100 %) s výhradou zjištění nového nedostatku.

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

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2021, která byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
		1	Praha – Benice

Při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní kontrole MČ za rok 2020, provedených v roce 2021, bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha – Benice**, se sídlem **Květnového povstání 21, Benice, 103 00 Praha – Benice** – z celkového počtu 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *starostce navrhnout schválení nového usnesení s upřesněním pověření k provádění rozpočtových změn závazných ukazatelů rozpočtu* bylo splněno částečně, neboť ze schváleného znění usnesení: „Zastupitelstvo MČ Praha – Benice pověřuje starostku MČ k úpravám rozpočtové skladby až do výše 500 000 Kč“ nebylo zřejmé, zda se uvedená výše týká jednotlivých změn rozpočtu, nebo zda se vztahuje k celému rozpočtovému období. V průběhu rozpočtového období roku 2022 byla všechna rozpočtová opatření schvalována Zastupitelstvem MČ.

- ukládající odepisovat majetek, který MČ užívá, do výše jeho ocenění, při správném použití 5% zbytkové hodnoty majetku, bylo splněno částečně, neboť MČ v jednom případě majetku nadále ponechala na kartě majetku 5% zbytkovou hodnotu, a v důsledku toho neodpisovala majetek, který stále užívala, do výše jeho ocenění, a tím nepostupovala podle **zákona o účetnictví**.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2020, uskutečněných ve 2. pololetí roku 2022, bylo zjištěno, že z celkového počtu 20 opatření přijatých jednou MČ bylo splněno 18 opatření a 2 opatření byla splněna částečně (tj. 10 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2021 a roku 2022 lze konstatovat, že zatímco v roce 2021 z celkového počtu 65 opatření přijatých k nápravě nedostatků 2 MČ bylo splněno 53 opatření, tj. cca 81,54 %, v roce 2022 bylo z celkového počtu 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků jednou MČ splněno 18 opatření (tj. 90 %).

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

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020 provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP. V 1. pololetí roku 2022 byla ukončena jedna plánovaná kontrola (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), zbývajících 7 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2022.

V jednom níže vyznačeném případě (*) následné veřejnosprávní kontroly naplánované pro rok 2020 a ukončené až v roce 2021 byla ke zjištěným nedostatkům kontrolovaným subjektem přijata opatření k nápravě nedostatků; ověření jejich plnění bylo realizováno v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Galerie hlavního města Prahy, se sídlem Staroměstské náměstí 605/13, Staré Město, 110 00 Praha 1	1	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, se sídlem Dolní Falknov 71, 407 45 Kytlice
		2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, se sídlem Roztoky 52, 270 23 Křivoklát
		3	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, se sídlem Cvičebná 2447/9, Břevnov, 169 00 Praha 6
		4	Domov pro seniory Heřmanův Městec, se sídlem Masarykovo náměstí 37, 538 03 Heřmanův Městec
		5	Domov Zvíkovecká kytička, se sídlem Zvíkovec 99, 338 08 Zbiroh
		6	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, se sídlem Vyšehradská 57/2077, Nové Město, 128 00 Praha 2
		7	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, se sídlem Odlochovice 1, 257 03 Jankov
		8*)	Divadlo pod Palmovkou, se sídlem Zenklova 566/34, Libeň, 180 00 Praha 8

*) následná veřejnosprávní finanční kontrola byla ukončena v roce 2021, kontrola plnění opatření byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2022

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020, provedených v roce 2021, bylo zjištěno, že z celkového počtu 28 opatření přijatých k odstranění nedostatků výše uvedenými příspěvkovými organizacemi (mimo organizace 8*) bylo ve stanovené lhůtě splněno 26 opatření (tj. 92,86 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 opatření byla splněna částečně (tj. 7,14 % z celkového počtu přijatých opatření) u 2 příspěvkových organizací (jedno opatření - Domov pro seniory Heřmanův Městec, jedno opatření - Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice).

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice**, se sídlem Doní Falknov 71, 407 45 Kytlice – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn**, se sídlem Roztoky 52, 270 23 Křivoklát – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.

➤ **Domov pro seniory Elišky Purkyňové**, se sídlem Cvičebná 2447/9, Břevnov, 169 00 Praha 6 – jedno přijaté opatření a 2 upozornění byla v plném rozsahu splněna.

➤ **Domov pro seniory Heřmanův Městec**, se sídlem Masarykovo náměstí 37, 538 03 Heřmanův Městec – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněno v plném rozsahu.

➤ **Domov Zvíkovecká kytička**, se sídlem Zvíkovec 99, 338 08 Zbiroh – opatření přijaté k nápravě v oblasti zadávání veřejných zakázek bylo splněno.

➤ **Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy**, se sídlem Vyšehradská 57/2077, Nové Město, 128 00 Praha 2 – z celkem 11 přijatých opatření byla všechna opatření splněna s výjimkou jednoho opatření týkajícího se náležitostí inventurních soupisů, jehož splnění nemohlo být, vzhledem k době ukončení kontroly plnění opatření na místě dne 6.1.2023, ověřeno v plném rozsahu.

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

O úplném splnění opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat OKC MHMP v termínu do 31.3.2023.

➤ **Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice**, se sídlem Odlochovice 1, 257 03 Jankov – jedno přijaté opatření ukládající *s okamžitou platností podle směrnice č. 8 „Směrnice o oběhu účetních dokladů“ dodat uvedené chybějící objednávky se všemi náležitostmi, dále důsledně plnit povinnosti kompetentní a zodpovědnou osobou a dodržovat všechny stanovené postupy dle směrnice č. 8 „Směrnice o oběhu účetních dokladů“; s okamžitou platností vystavovat objednávky na všechny předkládané požadavky na nákup; v ICSS Odlochovice důsledně dodržovat vnitřní kontrolní systém dle interního předpisu*, bylo splněno částečně, neboť některé objednávky nadále neobsahovaly všechny náležitosti stanovené ve vnitřní směrnici organizace č. 8 „Směrnice o oběhu účetních dokladů“, k některým fakturám nebyly objednávky vystaveny vůbec.

O úplném splnění opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat OKC MHMP v termínu do 31.12.2022.

V průběhu 2. pololetí roku 2022 byla provedena kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2019, ukončené v roce 2021 a bylo zjištěno:

➤ **Divadlo pod Palmovkou**, se sídlem Zenklova 566/34, Libeň, 180 00 Praha 8 – z celkem 5 přijatých opatření byla 4 opatření splněna v plném rozsahu a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *plnění povinnosti uveřejňovat veškeré smlouvy a objednávky v celkové hodnotě nad 40 000 Kč bez DPH v registru smluv nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy*, neboť bylo zjištěno, že u smluv uveřejněných v registru smluv v roce 2020, 2021 a 2022 byla chybně uveřejněna metadata záznamu (neobsahovala úplnou identifikaci smluvních stran, v rozporu se **zákonem o registru smluv**, podle kterého se v tomto případě smlouva nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv).

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020, provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 9 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), 17 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, se sídlem Resslova 5, 120 00 Praha 2	1	Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11, se sídlem Na Zatlance 1330/11, Smíchov, 150 00 Praha 5
2	Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, se sídlem Omská 1300/4, 100 00 Praha 10	2	Mateřská škola speciální, Praha 8, Drahanská 7, se sídlem Drahanská 779/7, Čimice, 181 00 Praha 8
3	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, se sídlem Glowackého 549/7, 181 00 Praha 8 – Troja	3	Obchodní akademie Bubeneč, se sídlem Krupkovo náměstí 26/4, Bubeneč, 160 00 Praha 6
4	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4,5. května 51, se sídlem 5. května 51, 140 00 Praha 4	4	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, se sídlem Heroldovy sady 362/1, Vršovice, 101 00 Praha 10

5	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, se sídlem Trávníčkova 1743/2, 155 00 Praha 5 – Stodůlky	5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 9, se sídlem U Nové školy 871/2a, Vysočany, 190 00 Praha 9
6	Základní umělecká škola Charlotty Masarykové, se sídlem Půlkruhová 99, 160 00 Praha 6	6	Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451, se sídlem Seydlerova 2451/8, Stodůlky, 158 00 Praha 13
7	Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1, se sídlem Učňovská 1/100, Praha 9, 190 00	7	Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911, se sídlem Lipí 1911/22, Horní Počernice, 193 00 Praha 20
8	Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92, se sídlem U Prosecké školy 92, 190 00 Praha 9 – Prosek	8	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, se sídlem Panská 856/3, Nové Město, 110 00 Praha 1
9	Základní umělecká škola, Praha 10 – Hostivař, Trhanovské náměstí 8, se sídlem Trhanovské náměstí 8/129, 102 00 Praha 10 – Hostivař	9	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, se sídlem Vídeňská 756/28, Krč, 142 00 Praha 4
		10	Střední škola – Centrum odborné přípravy a Gymnázium, se sídlem Poděbradská 179/1, Vysočany, 190 00 Praha 9
		11	Střední škola designu a umění, knižní kultury a ekonomiky Náhorní, se sídlem U Měšťanských škol 525/1, Kobylisy, 182 00 Praha 8
		12	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, se sídlem V Úvalu 175/1, Motol, 155 00 Praha 5
		13	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, se sídlem Bulovka 1606/5, Libeň, 180 81 Praha 8
		14	Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, se sídlem Ke Karlovu 455/2, Nové Město, 120 00 Praha 2
		15	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 3, se sídlem U Boroviček 649/3, Řepy, 163 00 Praha 17
		16	Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100B, se sídlem U Dělnického cvičiště 1100/1, Břevnov, 169 00 Praha 6
		17	Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5, se sídlem Štítného 520/5, Žižkov, 130 00 Praha 3

Kontrolami provedenými v roce 2022 bylo zjištěno, že z celkového počtu 451 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 407 opatření (tj. 90,24 % z celkového počtu přijatých opatření), 28 opatření (tj. 6,21 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. Dvě opatření (tj. 0,45 % z celkového počtu přijatých opatření) splněna nebyla jednou příspěvkovou organizací (Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00).

V případě 14 opatření k nápravě (3,10 %) nebylo možné ověřit jejich splnění z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný případ nevyskytl, u 5 organizací. Splnění jednoho opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 756/28, Praha 4 – Krč; splnění dvou opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5; splnění 3 opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Gymnázium, Praha 10, Omská 1300 a u příspěvkové organizace Střední škola - Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179. Splnění 5 opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Mateřská škola speciální, Praha 8, Dražanská 7.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2022 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11**, se sídlem Na Zatlance 1330/11, Smíchov, 150 00 Praha 5 – všech 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Mateřská škola speciální, Praha 8, Dražanská 7**, se sídlem Dražanská 779/7, Čimice, 181 00 Praha 8 – Čimice – z celkem 20 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 13 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Splnění 5 opatření nebylo možno ověřit.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *dbát na uvádění podpisového záznamu odpovědného zaměstnance z titulu odsouhlasení věcné správnosti*, neboť v některých případech dodavatelských faktur nebyl uveden podpisový záznam odpovědného zaměstnance (školníka) z titulu odsouhlasení věcné správnosti, tj. převzetí vyfakturovaných dodávek, resp. služeb, týkajících se např. údržby školní zahrady včetně odvozu a likvidace bio odpadu, instalátérských prací, servisu a oprav oken. Tento postup nebyl plně v souladu s čl. X interní „Směrnice pro vedení účetnictví a zpracování účetních dokladů“ ze dne 1.7.2017. Dále bylo zjištěno, že organizace firmě Netbox data marketing s.r.o. (IČO 02017466) uhradila 2 faktury (v obou případech předem prostřednictvím poskytnutých záloh) s označením dodávky „Digitální prezentace Economy“ na 6 měsíců ve výši 3 629 Kč a dále na jeden rok ve výši 4 839 Kč. Podle dostupných veřejných zdrojů (internetu) je předmětná firma s uvedenou dodávkou digitální prezentace hodnocena jako „klasický katalogový podvod“, „bezcestná webová prezentace“, resp. jako „noví katalogoví šmejdi“. Uvedená pražská „postbox firma“ rozesílá firmám a školám zálohové faktury, popř. útočí telefonáty, pod záminkou dodávky této bezcestné digitální webové prezentace. Organizace byla upozorněna, že takto vynaložené veřejné finanční prostředky mohou být hodnoceny jako nehospodárně vynaložené ve smyslu § 2 písm. m) **zákona o finanční kontrole**.

- *účtovat na majetkové účty ke dni uvedení pořízeného majetku do užívání*, neboť v případě pořízení investice s inventárním číslem S13 – mlhoviště, organizace nezařadila tento majetek do majetkové evidence dle data uvedení majetku do užívání, čímž nedodržela **ČÚS č. 701** a **ČÚS č. 708**. Dle „Předávacího protokolu“ bylo datum převzetí stavby (včetně víceprací) 30.9.2022, avšak na účet 021 – Stavby byla tato stavba zaúčtována až 18.10.2022. Tímto pochybením došlo k zahájení odpisování tohoto majetku o jeden měsíc později.

Nebylo možné ověřit opatření:

- ukládající *„dodržovat ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v aktuálním znění“* a opatření ukládající *účtovat přijaté finanční dary na účtu 414*, neboť účetní případ přijetí daru nenastal,

- ukládající *účtovat smluvní pokuty a úroky z prodlení na účet 541*, neboť účetní případ smluvní pokuty a úroků z prodlení nenastal,

- ukládající *účtovat odběratelské faktury předpisem pohledávky k okamžiku vystavení dokladu* a opatření ukládající *dodržovat nepřerušované číslování odběratelských faktur*, neboť od měsíce září 2021 do doby ukončení kontroly plnění opatření organizace nevydala žádnou fakturu - účetní případ nenastal.

➤ **Obchodní akademie Bubeneč**, se sídlem Krupkovo náměstí 26/4, Bubeneč, 160 00 Praha 6 – všech 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1**, se sídlem Heroldovy sady 362/1, Vršovice, 101 00 Praha 10 – z celkem 17 opatření bylo 13 opatření splněno v plném rozsahu a 4 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *účtovat pohledávky plynoucí ze stravování zaměstnanců i přes účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci*, neboť v 1. pololetí 2022 pohledávky za zaměstnanci z titulu stravování, které byly hrazeny srážkou ze mzdy, byly účtovány chybně přes závazkový účet 331, čímž nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví (Interním dokladem ze dne 29.7.2022 byly pohledávky za zaměstnanci v celkové výši 233 700 Kč zúčtovány správně),

- provádět inventarizaci i u nulových účtů, neboť dokladová inventarizace k 31.12.2021 obsahující i inventarizaci nulových účtů, které byly v průběhu účetního období používány, nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci,

- evidovat závazky zaměstnance vůči exekutorům na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, neboť v 1. pololetí 2022 závazky zaměstnance vůči exekutorům, které byly hrazeny srážkou ze mzdy, byly účtovány chybně přes závazkový účet 331, čímž nebylo dodrženo obsahové vymezení závazků podle § 10 odst. 1 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví. (Interním dokladem ze dne 29.7.2022 byly tyto závazky v celkové výši 17 988 Kč zúčtovány správně),

- účtovat prostřednictvím účtu 383 – Výdaje příštích období v případě, že organizace bude znát přesnou výši nevyfakturovaných nákladů, neboť organizace nevytvořila dohadnou položku na elektrickou energii za měsíc prosinec 2021 u pronajímatele Vysoká škola finanční a správní, a.s., a tepelnou energii od dodavatele COM-TIP, s. r. o. za rok 2021; tyto náklady v celkové výši 29 090,71 Kč byly zaúčtovány do nákladů roku 2022.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 9**, se sídlem U Nové školy 871/2a, Vysočany, 190 00 Praha 9 (organizace vznikla po částečném převodu školských služeb na jiný subjekt, změně názvu a sídla mateřské organizace Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 3 a 9, se sídlem Lucemburská 40/1856, Praha 3, 130 00) – z celkem 25 opatření bylo 23 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- postupovat v oblasti FKSP v souladu s vyhláškou o FKSP a harmonogramem účetní závěrky zřizovatele, neboť z předloženého rozpisu rozdílu mezi stavy na účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a účtu 243 – Běžný účet FKSP ke dni 31.12.2021 ve výši 100 215,68 Kč bylo zjištěno, že rozdíl obsahoval, mimo jiné, i nepřevedené prostředky z minulých let (z roku 2019 a 2020) včetně úroků a daně z úroků z účtu za roky 2019, 2020 a 2021. Organizace tak nepostupovala v souladu s bodem 12 Harmonogramu zpracování roční účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2021,

- uzavírat DPP v souladu se zákoníkem práce. Zajistit, aby byly u uzavřených DPP v souladu údaje uvedené ve výkazech práce a na mzdových listech, neboť na několika předložených výkazech práce a mzdových listech byl při ověřování souladu údajů o výši odpracovaných hodin na mzdovém listu uveden jiný počet hodin než ve výkaze práce a v uzavřené dohodě o provedené práci (DPP), např. jedna zaměstnankyně v souladu s uzavřenou DPP odpracovala dle výkazu práce 10 hodin, ale na mzdovém listu bylo uvedeno 20 odpracovaných hodin. Odměny z DPP byly vyplaceny v souladu s uzavřenými DPP.

➤ **Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451**, se sídlem Seydlerova 2451/8, Stodůlky, 158 00 Praha 13 – všech 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911**, se sídlem Lipí 1911/22, Horní Počernice, 193 00 Praha 20 – všech 8 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3**, se sídlem Panská 856/3, Nové Město, 110 00 Praha 1 – z celkem 32 opatření bylo 27 opatření bylo splněno, jedno opatření bylo splněno s výhradou nově zjištěného nedostatku (na mzdovém listu jednoho zaměstnance byly v nepedagogické činnosti nesprávně vypočteny tarify a osobní příplatky a v pedagogické činnosti došlo ke snížení hrubé mzdy), 2 opatření byla splněna částečně a 2 opatření splněna nebyla. K 6 nedostatkům nebylo přijato opatření k nápravě, všechny tyto nedostatky byly napraveny.

Nebyla splněna opatření ukládající:

- vyžadovat absolvování lékařské prohlídky před nástupem do zaměstnání, neboť u 3 zaměstnanců byl lékařský posudek o zdravotní způsobilosti k práci vydán až po datu nástupu do práce,

- proškolit odpovědného pracovníka o náležitostech vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a o nutnosti jejich dodržování, neboť byly zjištěny nedostatky na základě předložené dokladové inventury účtů fondů k 31.12.2021; inventarizační rozdíl ve výši 170 585,71 Kč nebyl v rozporu zákonem o účetnictví vykázán ani průúčtován.

Částečně splněna byla opatření ukládající:

- připravit nový vnitřní platový řád za účelem zlepšení vnitřního systému v oblasti mezd, neboť předložené dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr uzavřené v roce 2022 nebyly označeny přiděleným číslem ze seznamu dohod, a nebyla tak zajištěna návaznost dohod na evidenci,

- proškolení odpovědného pracovníka o náležitostech vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a o nutnosti jejich dodržování, neboť na základě předloženého inventurního soupisu vyhotoveného v rozsahu seskupení syntetických a analytických účtů majetku a závazků k 31.12.2021 bylo zjištěno, že jednotlivé syntetické účty nebyly slovně značeny podle směrné účtové osnovy, analytické účty nebyly v některých případech označeny v souladu s účtovým rozvrhem organizace za rok 2021.

➤ **Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, se sídlem Vídeňská 756/28, Krč, 142 00 Praha 4** – z celkem 26 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 21 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Splnění jednoho opatření nebylo možno ověřit.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- dbát, aby od roku 2022 nedocházelo k chybnému účtování (věcná a časová souvislost), aby vždy bylo účtováno v souladu s § 22 položky 6 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., aby nedocházelo ke zkresení nákladů a výsledku hospodaření, neboť organizace k 31.12.2021 nevytvořila dohadnou položku pasivní k účetnímu dokladu č. 100041 – datum účetního případu nebylo uvedeno. Předmětem fakturace bylo „stěhování a likvidace odpadů“ za období od 1.12.2021 do 25.1.2022 ve výši 155 908,50 Kč. Celá částka byla nesprávně zaúčtována do nákladů roku 2022,

- od ledna 2022 postupovat u předpisu pohledávek z titulu školného tak, aby byl dodržen bod 6.3. ČÚS č. 701 vyhlášky č. 410/2009 Sb., a aby organizace měla přehled o stavu svých pohledávek, neboť podkladová dokumentace k některým účetním dokladům nebyla vždy srozumitelná. Interní účetní doklady neobsahovaly podpisy příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní,

- postupovat při účtování pohledávek z titulu školného, stravného a za ubytování od ledna 2022 tak, aby byl dodržen bod 6.3. ČÚS č. 701 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a aby organizace měla přehled o skutečném stavu svých pohledávek, neboť při účtování předpisu pohledávek z titulu stravného ve školní jídelně neodpovídal předpis stravného interní směrnici „Řád školní jídelny“, kde v bodě 6. Úhrada za stravu je uvedeno: „Platí se předem (poslední týden v měsíci na měsíc následující)“. Předpis pohledávky z titulu stravného byl ale účtován k poslednímu dni v daném měsíci; při účtování předpisu pohledávek z titulu ubytování na internátu školy neodpovídal předpis ubytování směrnici „Vnitřní řád internátu SŠ a MŠ“, kde v odstavci Platby je uvedeno: „Platba za ubytování musí být provedena vždy do 25. dne v měsíci na následující měsíc“. Předpis pohledávky z titulu ubytování na internátu byl účtován k poslednímu dni daného měsíce. Organizace tak neměla přehled v účetnictví k 1.1. daného měsíce o skutečném stavu svých pohledávek z titulu stravného ve školní jídelně a z titulu ubytování na internátě,

- mj. majetek s nulovou pořizovací cenou ocenit reprodukční pořizovací cenou v souladu s § 25 zákona o účetnictví a zavést do majetkové evidence, neboť předložené sestavy dlouhodobého majetku „Tisk předmětů dle SU/AU“ obsahovaly majetek s nulovou pořizovací cenou, což nebylo v souladu s § 24 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny oceňovat majetek nebo jeho části.

Nebylo možné ověřit opatření:

- ukládající dbát na správné označení cenin, a pokud je v příštích letech opět zavedeme, budou v inventurách označeny jako krátkodobý finanční majetek podle § 25 položka 3 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a při účtování spotřeby cenin dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu ve smyslu bodu 6.3. ČÚS č. 701 a podle § 12 odst. 2 zákona o účetnictví, neboť z podkladové dokumentace vyplynulo, že organizace evidenci cenin k 31.12.2021 zrušila. Kontrolou účetních dokladů za 1. pololetí 2022 bylo zjištěno, že ceniny nebyly pořízené, proto nebylo možné plnění přijatého opatření ověřit.

➤ **Střední škola – Centrum odborné přípravy a Gymnázium, se sídlem Poděbradská 179/1, Vysočany, 190 00 Praha 9** – z celkem 17 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno. Splnění 3 opatření týkajících se závazného postupu účtování akcí (lyžařské kurzy, autoškola), které byly organizovány školou a zčásti nebo úplně hrazené studenty, nebylo možno ověřit, neboť v kontrolovaném období se akce hrazené žáky neuskutečnily.

➤ **Střední škola designu a umění, knižní kultury a ekonomiky Náhorní, se sídlem U Měšťanských škol 525/1, Kobylisy, 182 00 Praha 8** – z celkem 17 opatření bylo 15 opatření bylo splněno a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně splněna byla opatření ukládající:

- mj. *zařazení do platové třídy jedné zaměstnankyně dle katalogu prací a náplně práce a provést přepočet odborné praxe, neboť dle platového výměru zaměstnankyně účinného ode dne 1.1.2022 byla tato zaměstnankyně nesprávně zařazena do 10. platového stupně. Na základě upozornění kontrolní skupiny v průběhu konání kontroly plnění opatření byla u této zaměstnankyně provedena revize odborné praxe. Výsledkem nově vypočtené praxe bylo zařazení zaměstnankyně do 9. platového stupně,*

- mj. *doplnit do Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidenci všechny druhy a lhůty odpisování majetku odpisovaného v organizaci a při zařazení nového majetku postupovat v souladu s touto směrnicí. Uvést do souladu s touto směrnicí nesprávně zařazený a odpisovaný majetek. O zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání účtovat v souladu s ČÚS č. 710, neboť organizace ve směrnici k majetku stanovila v jednom případě lhůtu pro odpisování budovy – skladu nesprávně v délce 30 let a současně podle směrnice k majetku byly i odpisy budovy – skladu na evidenční kartě majetku nesprávně nastaveny na 30 let. Dle Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro PO, která je přílohou č. 6 k Metodickému pokynu k usnesení RHMP č. 2792 ze dne 30.10.2018, však byla pro budovy stanovena minimální doba odpisování v délce 40 let. Dále bylo v jednom případě investiční akce zjištěno, že organizace neúčtovala správně o zařazení dlouhodobého hmotného majetku (technického zhodnocení) do užívání a o okamžiku zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání. Tato investiční akce byla na účet 021 – Stavby nesprávně zařazena 3 účetními doklady, a to č. 62220007 ze dne 31.8.2022 (508 091 Kč – stavební úpravy učebny), č. 62220008 ze dne 30.9.2022 (59 895 Kč – projektová dokumentace) a č. 62220009 ze dne 27.10.2022 (58 685 Kč – autorský dozor a 47 190 Kč – technický dozor). Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo o jednu investiční akci – Rekonstrukce učebny pro vybavení CIV, mělo být technické zhodnocení budovy zařazeno do užívání na účet 021 – Stavby správně pouze jedním účetním dokladem a k jednomu datu, a to k okamžiku uvedení technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání. Organizace tak nepostupovala v souladu s ČÚS č. 710.*

➤ **Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, se sídlem V Úvalu 175/1, Motol, 155 00 Praha 5** – z celkem 29 opatření bylo 27 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *odstranit chybné zaúčtování a provést správné zaúčtování závazků na správných účtech, neboť v knize došlých faktur byly nadále evidovány zálohové faktury, jejichž úhrady mají charakter pohledávky a ve 3 případech byla zálohová faktura přiložena k vyúčtovací faktuře (o poskytnuté záloze nebylo účtováno) a pod číslem vyúčtovací faktury byla přijatá plnění zaúčtována do nákladů,*

- *odstranit inventarizační rozdíly na účtech 028 a 902, a zaevidovat do účetnictví část dosud v účetnictví neevidovaného majetku (sbírky a knihovny), neboť organizace ještě nepřevedla do majetkové evidence majetek (část sbírek) v celkové částce 56 714,91 Kč a vedla tento majetek mimoúčetně. Dále bylo zjištěno, že žákovskou a učitelskou knihovnu organizace zaúčtovala na již neexistující podrozvahový účet 903 a bylo zjištěno, že účetní stavy těchto dvou knihoven k 31.12.2021 (vedené k 31.12.2021 v hlavní knize účetnictví organizace na účtu 903) nebyly převedeny do hlavní knihy účetnictví organizace roku 2022. Účetním dokladem číslo 400007 ze dne 31.10.2022 organizace účetní stavy knihoven k 31.12.2021 zavedla na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.*

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, se sídlem Bulovka 1606/5, Libeň, 180 81 Praha 8** – všech 6 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, se sídlem Ke Karlovu 455/2, Nové Město, 120 00 Praha 2** – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 3, se sídlem U Boroviček 649/3, Řepy, 163 00 Praha 6** – z celkem 13 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno v plném rozsahu a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající účtovat s účinností od 1.1.2021 o zásobách potravin způsobem „A“ a v případě ostatních zásob účtovat v souladu s bodem 5.2.3. ČÚS č. 707 způsobem B ke dni účetní závěrky, neboť bylo zjištěno nesprávné účtování zásob čipů a učebnic, organizace nepostupovala v souladu s ČÚS č. 701 a ČÚS č. 707; stav zásob úklidových a hygienických prostředků, učebnic a čipů k 31.12.2021 organizace účtovala nesprávně v rozporu s **bodem 5.2.3. ČÚS č. 707.**

➤ **Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100B**, se sídlem U Dělnického cvičiště 1100/1, Břevnov, 169 00 Praha 6 – všech 16 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5**, se sídlem Štítného 520/5, Žižkov, 130 00 Praha 3 – z celkem 11 opatření bylo 9 opatření splněno v plném rozsahu a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- započíst u 2 zaměstnanců dobu čerpání mateřské/rodičovské dovolené v rozsahu stanoveném podle § 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády č. 341/2017 Sb., neboť u jedné zaměstnankyně byl zjištěn chybný zápočet délky mateřské/rodičovské dovolené,

- doplnit u 5 zaměstnanců přesná data čerpání mateřské/rodičovské dovolené a na jejich základě bude proveden přepočet praxe, neboť v jednom případě bylo zjištěno chybné zařazení zaměstnankyně do 6. platového stupně.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), 2 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křížovnická 7, se sídlem Křížovnická 81/7, Staré Město, 110 00 Praha 1	1	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, se sídlem K Letišti 278/4a, Ruzyně, 161 00 Praha 6
2	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, se sídlem Roškotova 1692/4, Braník, 140 00 Praha 4	2	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, se sídlem Jablonského 333/3, Holešovice, 170 00 Praha 7

Při tematických kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2022 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně**, se sídlem K Letišti 278/4a, Ruzyně, 161 00 Praha 6 – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky. V organizaci nebyl v kontrolovaném období zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém. Kontrolní skupina upozornila na případné **riziko**, které lze dovodit ze zjištěných nedostatků a které může mít negativní vliv na hospodaření příspěvkové organizace, a to riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří; nezabezpečení řádné, úplné a správné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří; nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Organizace neprovedla inventarizaci veškerého majetku a závazků k 31.12.2021 zcela v souladu s platnými právními předpisy a pokyny zřizovatele; organizace neprovedla inventarizaci veškerého

majetku, s nímž hospodařila. Inventurní soupisy majetku obsahovaly pod jedním inventárním číslem více kusů předmětů, tím nebylo zajištěno jejich jednoznačné určení. Organizace nepředložila závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021.

Organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2021.

Stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech. Některé předměty nebyly označeny jednoznačnými inventarizačními identifikátory, příp. byly nalezeny navíc.

Organizace neměla v kontrolovaném období úplný a správný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích.

Některé dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady nebyly v kontrolovaném období schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za průkaznost účetních záznamů a zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém.

➤ **Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3**, se sídlem Jablonského 333/3, Holešovice, 170 00 Praha 7 – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného příspěvkové organizaci zřizovací listinou nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. **Závažné nedostatky** byly zjištěny v oblasti inventarizace. V kontrolovaném období, tj. v roce 2021, v rozsahu zjištěných nedostatků, nebyl vnitřní kontrolní systém plně funkční. Kontrolní skupina upozornila na případná **rizika**, která lze dovodit ze zjištěných nedostatků a která mohou mít negativní vliv na hospodaření příspěvkové organizace, a to riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Organizace neprovedla v souladu s platnými právními předpisy inventarizaci veškerého majetku, se kterým hospodařila k 31.12.2021. Některé knihy nebyly oceněny, nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly k 31.12.2021 inventarizovány; organizace nevedla skladovou evidenci u čistících a hygienických prostředků a neprováděla jejich inventarizaci. Majetek, se kterým organizace hospodaří, ale ke kterému nemá vlastnické právo, nebyl organizací sledován k 31.12.2021 v účetnictví na účtu 909 – Ostatní majetek a v majetkové evidenci a k 31.12.2021 nebyl inventarizován. Organizace nedoložila přírůstky a úbytky majetku za období od 1. do 31.12.2021 dodatečným inventurních soupisem.

Vnitřní směrnice k evidenci majetku ani směrnice o oběhu účetních dokladů neupravovaly správně evidenci některého majetku, se kterým organizace hospodaří. Organizace v některých případech předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč zaúčtovala pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále je nesledovala v majetkové evidenci, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**; organizace neúčtovala o pořízení knih a odborných publikací k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale až na konci účetního období jednou souhrnnou částkou na nesprávný účet 909 – Ostatní majetek. Organizace neúčtovala o vyřazení majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu, ale až na konci účetního období jednou souhrnnou částkou. Organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2021.

Na evidenčních kartách drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebyly uvedeny údaje k jeho jednoznačné identifikaci, v evidenci majetku byly některé předměty vedeny v nesprávné pořizovací ceně (nebyly zahrnuty správně náklady související s jejich pořízením). Skutečný stav majetku v některých prostorách organizace nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech; v objektu budovy se nacházely předměty, které nebyly označeny inventárním čísly, některé nebyly v kontrolovaných místnostech a chodbách nalezeny, příp. byly oproti aktuálním místním seznamům nalezeny navíc, v řadě případů se jednalo o majetek, který nebyl veden v účetní ani majetkové evidenci. Organizace nezajistila úplnou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům a nezajistila tak jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením, v rozporu se **zákoníkem práce**.

Kontrolní skupinou bylo vysloveno jedno **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, realizovaných v roce 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly realizovány 2 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), 2 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Střední průmyslová škola na Proseku, se sídlem Novoborská 610/2, Prosek, 190 00 Praha 9	1	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, se sídlem Litoměřická 726/17, Prosek, 190 00 Praha 9
2	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, se sídlem Vinohradská 54/920, Vinohrady, 120 00 Praha 2	2	Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295, se sídlem Olešská 2295/16, Strašnice, 100 00 Praha 10

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2022 lze konstatovat, že z celkového počtu 53 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 48 opatření (tj. 90,57 % z celkového počtu přijatých opatření) a 5 opatření bylo splněno částečně (tj. 9,43 % z celkového počtu přijatých opatření).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných ve 2. pololetí roku 2022 při tematických kontrolách v příspěvkových organizacích:

➤ **Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726**, se sídlem Litoměřická 726/17, Prosek, 190 00 Praha 9 – z celkem 15 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně. O splnění opatření včetně doložení příslušnými doklady je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP do 31.3.2023.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *účtovat náklady související s pořízením dlouhodobého majetku podle podílů zjištěného ocenění jednotlivého pořizovaného dlouhodobého majetku*, neboť organizace neopravila nedostatky zjištěné při tematické kontrole a uvedené v protokolu z roku 2021. Jednalo se o náklady související s pořízením majetku (poplatky za dopravu), které byly nesprávně rozúčtovány na jednotlivé předměty (teploměry - 4 ks, reproduktory Trust Mila - 3 ks, set klávesnice s myší - 2 ks, USB Hub AXAGON - 3 ks, podložka pod myš, myš Logitech Wireless Mouse), a tím bylo postupováno v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 710**,

- *zajistit ocenění veškerých evidovaných knih a odborných publikací v knihovně a označovat je přírůstkovými čísly. Knihy a odborné publikace budou evidovány dle pokynu pro vedení odborných knihoven a školní knihovny*, neboť knihy a odborné publikace vedené v odborných knihovnách byly v několika případech označeny jako POE1 a zaúčtovány nesprávně na účet 902 0981, na kterém organizace sleduje obecný majetek. Bylo postupováno v rozporu s interní směrnicí k vedení účetnictví. Dle této směrnice měly být knihy evidovány na účtu 902 0982 – POE2 - Školní knihovna nebo 902 0983 – POE3 - Osobní karty. Tím došlo ke zkreslení zůstatků analytických účtů k syntetickému účtu 902,

- *zajistit, aby skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech souhlasil se stavem evidenčním*, neboť skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech (místnost č. 0133 - nesprávně uveden počet skříněk; místnost č. 8888 /knihovna/ - větší počet knih a odborných publikací nebyl uveden v místním seznamu, knihy a odborné publikace nebyly označeny žádným inventarizačním identifikátorem a vzhledem k rozsáhlé rekonstrukci knihovny nemohla kontrolní skupina ověřit, zda uvedený nedostatek v evidenci knih a odborných publikací byl odstraněn - dle sdělení zástupce organizace byly knihy a odborné publikace umístěny v krabicích ve sklepě).

➤ **Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295**, se sídlem Olešská 2295/16, Strašnice, 100 00 Praha 10 – z celkem 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 9 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. O splnění opatření včetně doložení příslušnými doklady je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP do 31.1.2023.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- zajistit ocenění veškerých evidovaných knih a notových sešitů a jejich pravidelnou inventarizaci, neboť organizace nalezené knihy a notové sešity ocenila a zavedla do účetní a majetkové evidence až po provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2021,

- označit veškerý majetek inventárnými čísly, v evidenci majetku doplnit nově nalezený majetek, neboť jeden předmět byl v místním seznamu k 31.12.2021 uveden bez inventárního čísla a v nulové hodnotě.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 12 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly provedeny 2 z naplánovaných kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), zbývajících 10 kontrol bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2022, z nichž jedna kontrolní akce (*) byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

	kontrolní akce	realizace
1	Odbor ochrany prostředí - Akce - Revitalizace rybníku Sukov v k. ú. Újezd u Průhonic, předpokládaná cena 5 547 773 Kč	2. pol. 2022
2	Odbor služeb - Akce - Revitalizace objektu Varhulíkové, předpokládaná cena 61 429 396 Kč	2. pol. 2022
3	Odbor investiční - Akce č. 44061- Protipožární nádrž Dubeč	2. pol. 2022
4	Odbor investiční - Akce č. 00137 - TV Kyje Hutě, etapa 0006 Cidlinská	2. pol. 2022
5 ^{*)}	Odbor školství, mládeže a sportu - Akce č. 44689 - Jazyková škola, P1-Rekonstrukce oken a fasády, předpokládaná cena 19 953 000 Kč	2. pol. 2022
6	Odbor školství, mládeže a sportu - Akce č. 43935 – Karlínská OA a VOŠ ekonomická, Praha 8, Rekonstrukce oken a fasády, předpokládaná cena 37 500 000 Kč	2. pol. 2022
7	Odbor sociálních věcí - Akce č. 45291 – Dodávka a montáž EPS na budově B – Domov pro seniory Háje	2. pol. 2022
8	Odbor sociálních věcí - Akce č. 43979 – Vybudování pracovních dílen – Dětské centrum Paprsek	2. pol. 2022
9	Odbor zdravotnictví - Akce č. 45608 – Výjezdové stanoviště ZZS v areálu NNF	1. pol. 2022
10	Odbor zdravotnictví - Akce č. 45596 – Klimatizace – Centrum léčebné rehabilitace	1. pol. 2022
11	Muzeum hlavního města Prahy, se sídlem Kožná 475/1, Staré Město, 110 01 Praha 1 - kontrola převedení majetku v souvislosti s odsvětřením věží a převodem na PCT, a.s.	2. pol. 2022
12	Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK, se sídlem náměstí Republiky 1090/5, Obecní dům, Staré Město, 110 00 Praha 1 - kontrola převedení majetku na základě svěření kostela sv. Šimona a Judy	2. pol. 2022

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

➤ **Odbor ochrany prostředí MHMP** – v rámci kontroly akce Revitalizace rybníku Sukov v k. ú. Újezd u Průhonic, provedené z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nevhodnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky, pouze nedostatky formálního charakteru (překlep v datu otevírání obálek; v protokolu o otevírání nabídek a ve zprávě o hodnocení nabídek byly uvedeny ne zcela přesné názvy účastníků).

➤ **Odbor služeb MHMP** – kontrolou akce „Revitalizace objektu Varhulíkové“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nevhodnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Byla prověřena jedna podlimitní veřejná zakázka

a 2 veřejné zakázky malého rozsahu. V případě veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Provádění činností TDI pro VZ Revitalizace objektu Varhulíkové“ byl zjištěn administrativní nedostatek, který neměl vliv na výběr dodavatele (hodnotící komise v rámci posouzení a hodnocení nabídek nesprávně uvedla pořadí účastníků s nabídkami).

➤ **Odbor investiční MHMP** – kontrolou akce č. 44061 – Protipožární nádrž Dubeč z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Odbor investiční MHMP** – kontrolou akce č. 00137 – TV Kyje Hutě, etapa 0006, Cidlinská, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – kontrolou akce č. 43935 – Karlínská OA a VOŠ ekonomická, Praha 8, Rekonstrukce oken a fasády, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k neekonomickému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

➤ **Domov pro seniory Háje, se sídlem K Milíčovu 734/1, 149 00 Praha 4 – Háje** – kontrolou investiční akce č. 45291 – Dodávka a montáž EPS na budově B – Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734/1, Praha 4 – Háje, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov pro seniory Háje z hlediska správnosti postupu zadání zakázek, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově a fyzicky na místě realizace, nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Dětské centrum Paprsek, se sídlem Šestajovická 580/19, 198 00 Praha 9 – Hloubětín** – kontrolou investiční akce č. 43979 „Vybudování pracovních dílen – Dětské centrum Paprsek“, zadané a realizované příspěvkovou organizací Dětské centrum Paprsek z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků dokladově a fyzicky na místě realizace, nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k neekonomickému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Kontrolou smlouvy o dílo uzavřené s dodavatelem bylo zjištěno, že obsahuje drobné administrativní chyby.

Ačkoli se zadavatel domníval, že v rámci režimu podlimitní veřejné zakázky splnil podmínky pro zahájení zadávacího řízení tím, že uveřejnil zadávací dokumentaci na profilu zadavatele, čímž porušil **zákon o zadávání veřejných zakázek**, neboť podle zákona zadavatel zahajuje zjednodušené podlimitní řízení uveřejněním výzvy k podání nabídek na profilu zadavatele.

➤ **Muzeum hlavního města Prahy, se sídlem Kožná 475/1, 110 01 Praha 1 – Staré Město** – bylo ověřeno, že kontrolní akce „Převedení majetku v souvislosti s odsvěřením věží a převodem na PCT, a. s.“ byla provedena v souladu s usnesením Zastupitelstva HMP; ověřením předložených listin ze strany organizace nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

➤ **Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK, se sídlem náměstí Republiky 1090/5, Obecní dům, 110 00 Praha 1 – Staré Město** – bylo ověřeno, že kontrolní akce „Převedení majetku na základě svěření kostela sv. Šimona a Judy“ byla provedena v souladu s usneseními Rady HMP a Zastupitelstva HMP, a že proces převedení byl ukončen; nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k neekonomickému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 13 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace, v průběhu 2. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 10 kontrol. 3 kontrolní akce (v tabulce níže označené *) byly z důvodu prodloužení termínů realizace projektů do 31.3.2023 (příloha č. 1 k usnesení Rady HMP č. 2362 ze dne 26.10.2020) převedeny do plánu kontrol na rok 2023.

	1. pol. 2022	2. pol. 2022
		1 Neseďím, sousedím, z.s., Pokrytí nákladů spojených s fungováním místní akční skupiny MASO MČ Praha 6 - DOT/82/04/001529/2021
		2 Rubikon Centrum, z.ú., Pokrytí nákladů spojených s poskytováním informací o očkování – osoby ve výkonu trestu - DOT/82/04/001533/2021
		3 Poradna při finanční tísní, o.p.s., Pokrytí provozních nákladů poradny při finanční tísní - DOT/82/04/001531/2021
		4 Liga otevřených mužů, z.s., Úhrada provozních nákladů - DOT/82/04/001532/2021
		5 DOM – dům otevřených možností o.p.s., Domy na půli cesty; dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000344/2019
		6*) K srdci klíč, o.p.s., Azylové domy, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000357/2019
		7*) Kolpingova rodina Praha 8, Azylové domy, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000347/2019
		8*) Otevřené srdce o.p.s., Azylové domy, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000349/2019
		9 Centrum pro rozvoj paliativní péče, z.ú., Výroba (grafické zpracování a tisk) a distribuce odborného časopisu Paliativní medicína České společnosti paliativní medicíny ČLS JEP - DOT/81/01/000998/2021
		10 SVATÁ LUDMILA 1100 LET, z. s., se sídlem Za Lužinami 1084/33, 155 00 Praha 5, finanční prostředky ve výši 150 000 Kč k uctění 1100 let výročí od mučednické smrti svaté Ludmily - DAH/62/05/008817/2021
		11 Nadační fond Praha ve filmu Prague Film Fund, Mariánské náměstí 2/2, Praha 1, provoz a plnění účelu v souladu se zakládací listinou obdarovaného (8 500 000 Kč) - AH/62/03/008969/2021, DAH/62/03/008820/2021
		12 Hasičský záchranný sbor hlavního města Prahy, se sídlem Sokolská 1595/62, 120 00 Praha 2, Účelová inv. dotace (2 550 000 Kč) do servisního střediska dýchací techniky a účelová neinv. dotace (300 000 Kč) na provoz servisního střediska dýchací techniky - DOT/39/01/000404/2020
		13 Muzeum paměti XX. století, z.ú., se sídlem Mariánské náměstí 2/2, 110 00 Praha 1, Zajištění provozu ústavu Muzeum paměti XX. století v roce 2021 (13 500 000 Kč) - DOT/53/01/001855/2021

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace provedených v 2. pololetí roku 2022 bylo zjištěno:

➤ **Neseďím, sousedím z.s.**, se sídlem Na Petynce 396/35, Břevnov, 160 00 Praha 6 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 123 000 Kč (nevyčerpaná částka ve výši 2 234,12 Kč byla

vrácena na účet hl. m. Prahy dne 26.1.2022); nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

- **RUBIKON Centrum, z.ú.**, se sídlem Novákových 439/6, Libeň, 180 00 Praha 8 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 74 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou částečného splnění smluvní podmínky zavazující příjemce poskytnutou dotaci používat na způsobilé účelně vynaložené náklady uhrazené do 31.12.2021, neboť poslední platba za prosincovou mzdu byla uhrazena po stanoveném termínu dne 7.1.2022; nevyčerpané peněžní prostředky ve výši 7 919 Kč byly vráceny na účet hl. m. Prahy 2 dny po uplynutí stanovené lhůty.
- **Poradna při finanční tísní, o.p.s.**, se sídlem Hvězdova 1594/19, 140 00 Praha 4 – Nusle – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Liga otevřených mužů, z.s.**, se sídlem U Průhonu 773/12, Holešovice, 170 00 Praha 7 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 199 800 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **DOM - dům otevřených možností, o.p.s.**, se sídlem Braunerova 431/22, Libeň, 180 00 Praha 8 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 15 300 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou nedostatku spočívajícím v tom, že příjemce veřejné finanční podpory uplatnil **náklady (výdaje) ve výši 9 436,28 Kč vzniklé mimo smlouvou stanovené období**. Příjemce dotace je povinen vrátit poskytovateli dotace neoprávněně použitou část dotace bez zbytečného odkladu na účet hl. m. Prahy.
- **Centrum pro rozvoj paliativní péče, z.ú.**, se sídlem Trojická 1910/7, Nové Město, 128 00 Praha 2 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 150 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **SVATÁ LUDMILA, z.s.**, se sídlem Za Lužinami 1084/33, 155 00 Praha 5 (původní název **SVATÁ LUDMILA 1100 let, z.s.**) – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 150 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Pražský audiovizuální nadační fond**, se sídlem Mariánské náměstí 2/2, Staré Město, 110 00 Praha 1 (původní název **Nadační fond Praha ve filmu Prague Film Fund, Mariánské náměstí 2/2, Praha 1**) – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 8 500 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Hasičský záchranný sbor hlavního města Prahy**, se sídlem Sokolská 1595/62, 120 00 Praha 2 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 2 850 000 Kč (nevyčerpaná částka ve výši 512 234,68 Kč byla vrácena na účet hl. m. Prahy dne 25.7.2022); nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Muzeum paměti XX. století, z. ú.**, se sídlem Mariánské náměstí 2/2, Staré Město, 110 00 Praha 1 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 13 500 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 8 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Všechny plánované kontrolní akce byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí roku 2022.

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
		1	Centrin CZ s.r.o, Domovy se zvláštním režimem (6 650 000 Kč), Domov pro seniory (4 582 000 Kč) - DVS/82/03/001153/2021
		2	Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci, Domov se zvláštním režimem Vršovický zámek (11 251 000 Kč) - DVS/82/03/001275/2021

		3	Diakonie Církve Bratrské, Chráněné bydlení Černý Most (1 256 000 Kč) - DVS/82/03/001169/2021
		4	Husitské centrum o.p.s., Nízkoprahový klub Husita – nízkoprahová zařízení pro děti a mládež (910 000 Kč) - DVS/82/03/001193/2021
		5	Jihoměstská sociální a.s., Pečovatelská služba (14 875 000 Kč) - DVS/82/03/001200/2021
		6	Komunitní centrum Petrklíč, z.s., Osobní asistence pro hl. m. Prahu (1 650 000 Kč) - DVS/82/03/001206/2021
		7	Pobytové rehabilitační a rekvalifikační středisko, Sociální rehabilitace (2 390 000 Kč) - DVS/82/03/001229/2021
		8	Sdružení pro integraci a migraci, Odborné sociální poradenství (1 574 000 Kč) - DVS/82/03/001248/2021

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb provedených ve 2. pololetí roku 2022 bylo zjištěno:

- **Centrin CZ, s.r.o.**, se sídlem Na Výsluní 282, 251 66 Mirošovice – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 12 307 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci v Praze 10, příspěvková organizace**, se sídlem Sámova 29/7, 101 00 Praha 10 – Vršovice – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 11 797 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Diakonie Církve bratrské**, se sídlem Koněvova 151/24, 130 00 Praha 3 - Žižkov – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 256 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Husitské centrum, o.p.s.**, se sídlem V tišině 474/3, 160 00 Praha 6 – Bubeneč – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 910 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Jihoměstská sociální a.s.**, se sídlem Ocelíkova 672/1, 149 00 Praha 4 - Háje – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 14 875 000 Kč (resp. 15 409 000 Kč dle Dodatku č. 1 k Veřejnosprávní smlouvě o poskytnutí dotace č. DVS/82/03/001200/2021), nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Komunitní centrum Petrklíč, z.s.**, se sídlem Nové náměstí 1746, 560 02 Česká Třebová – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 769 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Pobytové rehabilitační a rekvalifikační středisko pro nevidomé Dědina, o.p.s.**, se sídlem Šmolíkova 866/1, 161 00 Praha 6 – Ruzyně – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 2 390 000 Kč (z toho byla vrácena na účet MHMP dne 28.1.2022 nevyčerpaná částka z poskytnuté dotace ve výši 357 819,37 Kč), nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Sdružení pro integraci a migraci, o.p.s.**, se sídlem Havlíčkovo náměstí 189/2, 130 00 Praha 3 - Žižkov – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 574 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
		1	CEDUK - Soukromá VYŠŠÍ ODBORNÁ ŠKOLA spol. s r.o., se sídlem Eliášova 827/22, 160 00 Praha 6

		2	Mateřská škola Eduart s.r.o., se sídlem K hájovně 739/13, 142 00 Praha 4 – Lhotka
		3	PORG – gymnázium a základní škola, o.p.s., se sídlem Lindnerova 517/3, 180 00 Praha 8 – Libeň
		4	SOUKROMÁ STŘEDNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA DESIGNU, s.r.o., se sídlem Žalanského 68/54, 163 00 Praha 6 – Řepy

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2022 byly plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2020/2021 v souladu se stanoveným účelem použití. Bylo zjištěno:

➤ **CEDUK – Soukromá VYŠŠÍ ODBORNÁ ŠKOLA spol. s r.o., se sídlem Eliášova 827/22, 160 00 Praha 6** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2020/2021 ve výši 4 141 611 Kč bylo ověřeno, že soukromá mateřská škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky. Bylo zjištěno, že v jednom případě bylo soukromou školou účtováno na základě faktury došlé vystavené v anglickém jazyce – k platbě nebyl přiložen aktuální kurzovní lístek, na základě kterého byla úhrada v Kč provedena v rozporu se **zákonem o účetnictví** a dále byly zjištěny nedostatky v oblasti evidence pracovní doby zaměstnanců.

➤ **Mateřská škola Eduart s. r. o., se sídlem K hájovně 739/13, 142 00 Praha 4 – Libuš** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2020/2021 nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky. Bylo zjištěno, že ve školním roce 2020/2021 soukromá škola uzavřela se zaměstnanci pět dohod o provedení práce na základě již neplatného právního předpisu; u ostatních dohod nebyl uveden aktuální právní předpis, na základě kterého byla dohoda o provedení práce uzavřena.

➤ **PORG – gymnázium a základní škola, o. p. s. se sídlem Lindnerova 517/3, 180 00 Praha 8 – Libeň** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2020/2021 ve výši 92 823 164 Kč bylo ověřeno, že soukromá škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky. Bylo zjištěno, že evidence pracovní doby zaměstnanců soukromé školy byla vedena bez uvedení začátku a konce pracovní doby a bylo doporučeno, aby byl pořízen chybějící elektronický docházkový systém u jedné budovy a všechny elektronické docházkové systémy byly uvedeny do provozu tak, aby skutečně odpracovaná doba zaměstnanců soukromé školy byla zaznamenána a průkazným způsobem doložena v souladu se zákoníkem práce.

➤ **SOUKROMÁ STŘEDNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA DESIGNU, s. r. o., se sídlem Žalanského 68/54, 163 00 Praha 6 – Řepy** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2020/2021 nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
		1	„Společenství vlastníků jednotek v budově Nerudova 254 – Praha“, se sídlem Nerudova 254/9, 110 00 Praha 1 – 100 000 Kč
		2	„Společenství vlastníků Na Šutce 400 – 406, Praha 8“, se sídlem Na Šutce 400/21, 180 00 Praha 8 – 679 000 Kč
		3	„Bytové družstvo U LESA 559/6, Ve zkratce BD U lesa 559/6“, se sídlem U lesa 559/6, 140 00 Praha

		4 – 200 000 Kč
	4	„Společenství vlastníků domu Na Hřebenech II/764, Praha 4“, se sídlem Na Hřebenech II 764/15, 140 00 Praha 4 – 100 000 Kč
	5	Příjemce fyzická osoba, Opatovická 1314/9, 110 00 Praha 1 – 89 600 Kč
	6	Příjemce fyzická osoba, Třtinová 660/18, 190 00 Praha 9 – 120 000 Kč
	7	Příjemce fyzická osoba, Hornocholupická 970, 140 00 Praha 4 – 100 000 Kč
	8	„Bytové družstvo TOSKA, družstvo“, se sídlem Krátká 1789/25, 100 00 Praha 10 – 100 000 Kč
	9	„Společenství vlastníků jednotek Kvestorská 1175/17, Praha 4“, se sídlem Kvestorská 1175/17, 140 00 Praha 4 – 100 000 Kč
	10	„Bytové družstvo K15“, Kvestorská 1176/15, 140 00 Praha 4 – 100 000 Kč

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2022 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2022 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly realizovány v průběhu 2. pololetí 2022.

Kontrolami provedenými u výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha 2021 v celkové výši 1 688 600 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

17. Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení jedné kontroly využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem. V průběhu 2. pololetí roku 2022 kontrola byla ukončena.

	1. pol. 2022	2. pol. 2022
	1	Pražský inovační institut, z. ú., se sídlem Mariánské nám. 2/2, Staré Město, 110 00 Praha 1

➤ **Pražský inovační institut, z. ú., se sídlem Mariánské náměstí 2/2, Staré Město, 110 00 Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem č. INO/53/01/001756/2020 ze dne 4.6.2020, upravující vzájemnou spolupráci při realizaci projektu „Prague Smart Accelerator“ v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, ve výši 32 000 000 Kč, bylo zjištěno, že příjemce nepředložil kompletní dokumentaci ke kontrolovanému projektu a nevyužil 3měsíčního přerušení kontroly k přípravě této dokumentace, tj. zpracování oddělené účetní evidence všech účetních případů vztahujících se k Projektu (podmínka uvedená v čl. III odst. 7 Smlouvy o partnerství) a kompletní podkladů pro účely kontroly.

Byly zjištěny závažné nedostatky:

- oznámení o výsledku zadávacího řízení nebylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek; písemná zpráva zadavatele nebyla uveřejněna na profilu zadavatele; příjemce nerealizoval poptávkové případně výběrové řízení na pořízení výpočetní techniky, čímž došlo k porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**,
- předložená dokumentace je pro účely kontroly nepřehledná a neúplná a kontrolní skupině nebyly předloženy originály dokladů, čímž došlo k porušení **zákona o účetnictví**,
- nelze s jistotou zjistit, kdo a v jakém rozsahu se podílí na projektu „Prague Smart Accelerator“; u některých zaměstnanců nebyly doloženy mzdové listy; byla zjištěna shodná pracovní činnost zajišťovaná dodavatelem i zaměstnanci; nebyl předložen kompletní seznam veřejných zakázek;

předložená vyúčtování na sebe časově nenavazují; vyúčtovaná částka ve vyúčtováních 1 – 3 je odlišná od vyúčtované částky uvedené v průvodním dopise k 4. vyúčtování a zároveň nelze s jistotou určit, které z faktur jsou zahrnuty v předložených vyúčtováních, čímž byl porušen **zákon o finanční kontrole**,

- nebyl doložen jednotný soupis z účetního programu za celé kontrolované období, který by ověřoval, zda se vynaložené náklady týkají pouze projektu „Prague Smart Accelerator“, čímž byl porušen čl. III odst. 7 smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem č. INO/53/01/0001756/2020, dle kterého se Partner zavazuje vést oddělenou účetní evidenci všech účetních případů vztahujících se k Projektu.

Příjemce byl kontrolní skupinou ve 2 případech upozorněn na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly nad rámec Plánu realizovány 2 mimořádné kontroly, jejichž výsledky byly uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022. Jednalo se o mimořádné kontroly:

realizace 1. pol. 2022		
1	MČ Praha 3, se sídlem Havlíčkovo náměstí 700/9, Žižkov, 130 00 Praha 3	mimořádná kontrola veřejné zakázky „Stavební úpravy a zateplení panelových domů v Praze 3, Ondříčkova 31, 33, 37, včetně opravy vnitrobloku a garáží pod vnitroblokem“
2	Konsent, z.s., se sídlem Pod starou školou 69, Nebušice, 164 00 Praha 6	mimořádná kontrola individuální neinvestiční účelové dotace ve výši 150 000 Kč poskytnuté příjemci za účelem realizace projektu „Respekt je sexy / Respect is hot“

V průběhu 2. pololetí roku 2022 byly nad rámec Plánu realizovány 2 mimořádné kontroly, z nichž jedna kontrola je rozpracovaná:

realizace 2. pol. 2022		
1	Správa služeb hlavního města Prahy, se sídlem Kunderatka 1951/19, Libeň, 180 00 Praha 8	mimořádná kontrola zaměřená na zadávací řízení a realizaci vybraných veřejných zakázek podle podnětu doručeného MHMP dne 25.5.2022 a rozhodnutí ředitele MHMP č. j. MHMP 931966/2022
2	Hřbitovy a pohřební služby hl. m. Prahy, příspěvková organizace, se sídlem Pobřežní 339/72, Karlín, 186 00 Praha 8	mimořádná kontrola zadávacího řízení a realizace vybraných veřejných zakázek dle podnětu Policie České republiky – obvodní ředitelství Policie Praha III, č. j. KRPA-73857-16/TČ-2022-001393 ze dne 14.6.2022 a rozhodnutí ředitele MHMP č. j. MHMP 1156172/2022

Provedenou mimořádnou kontrolou ukončenou v průběhu 2. pololetí roku 2022 byly zjištěny nedostatky:

➤ **Správa služeb hlavního města Prahy, se sídlem Kunderatka 1951/19, Libeň, 180 00 Praha 8** – v rámci mimořádné kontroly zaměřené na zadávací řízení a realizaci vybraných veřejných zakázek podle podnětu doručeného MHMP dne 25.5.2022 a rozhodnutí ředitele MHMP č. j. MHMP 931966/2022 byla prověřena zákonnost postupu a realizace vybraných veřejných zakázek a komplexně posouzena celková ekonomická oprávněnost a hospodárnost veřejných prostředků při jejich realizaci. Byly zjištěny následující závažné nedostatky:

- překročení smluvní ceny a zároveň i finančního limitu pro veřejné zakázky malého rozsahu na služby u veřejné zakázky „Revize, údržba a opravy filtroventilačních zařízení v úkrytech CO“,
- chybné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky, překročení smluvní ceny o 3 407 734 Kč,
- uzavření smlouvy o poskytování právních služeb bez realizace výběrového řízení, bez relevantního doložení uplatnění výjimky podle § 29 písm. k) zákona o zadávání veřejných zakázek,
- uzavření dodatku ke smlouvě o poskytování právních služeb na cenu plnění o 100 % vyšší, než byla sjednána cena ve smlouvě,

- přímé zadání veřejné zakázky jednomu dodavateli bez doložení řádného zdůvodnění tohoto postupu objektivními okolnostmi,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky na provedení procesně personálního auditu nezahrnovala hodnoty všech plnění podle § 16 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek.

V důsledku těchto kontrolních zjištění došlo k ne hospodárnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Dále byly zjištěny méně závažné nedostatky:

- pozdní uveřejňování v registru smluv včetně uvedení chybných metadat záznamu,
- uvedení chybného data splatnosti na některých fakturách,
- nedoložení rozpisu prací u některých přijatých faktur,
- nesoulad mezi předpokládanou hodnotou, předpokládanou výší budoucího závazku a fakturovanou částkou,
- prodloužení termínu plnění veřejné zakázky v rozporu se zněním uzavřené smlouvy.

V některých případech bylo konstatováno porušení ustanovení § 25 odst. 1 **zákona o finanční kontrole**, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole upozornění, že v registru smluv v uveřejněných metadatech záznamu byla uvedena hodnota u smlouvy 1 450 000 Kč bez DPH a u jejího dodatku byla uvedena hodnota 18 413 880 Kč včetně DPH; vzhledem k tomu, že organizace nedoložila stanovení předpokládané hodnoty a ani ve smlouvě a v dodatku není uvedena cena plnění (ve smlouvě a v dodatku uvedena cena za jednu hodinu právní služby), není možné správnost uvedených hodnot potvrdit.

19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

	1. pol. 2022		2. pol. 2022
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 - Dejvice, Studentská 10, se sídlem Studentská 700/10, 160 00 Praha 6 - Dejvice	1	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, se sídlem Konstantinova 1500, Chodov, 149 00 Praha 11
2	Dům dětí a mládeže Modřany, se sídlem Herrmannova 2016/24, 143 00 Praha 4 – Modřany	2	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, se sídlem Karlínské náměstí 225/8, Karlín, 186 00 Praha 8
3	Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399, se sídlem Libčická 399/8, 181 00 Praha 8	3	Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879, se sídlem Nad Alejí 1879/28, Břevnov, 162 00 Praha 6

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly realizovány 3 metodické dohlídky (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022) a 3 plánované metodické dohlídky byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2022.

S ohledem na přijatá mimořádná krizová opatření z předešlých let nebyly metodické dohlídky v průběhu roku 2022 realizovány na místě, ale korespondenční formou na základě podkladů doručených příspěvkovými organizacemi elektronicky. U provedených metodických dohlídek v průběhu 2. pololetí roku 2022 byly zjištěny zejména následující nedostatky:

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

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

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

Oddělením právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP jsou průběžně zpracovávány připomínky k návrhům nových zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů, případně k návrhům jejich novelizace. Uvedené oddělení tyto připomínky zpracovává za odbor kontrolních činností a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovávaná odbory MHMP. V roce 2022 obdrželo uvedené oddělení k připomínkování celkem **168** materiálů.

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

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP obdrželo v roce 2022 celkem **3** žádosti o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „InfZ“).

Všechny žádosti byly vyřízeny poskytnutím požadovaných informací.

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC má svěřenu věcnou působnost k provádění kontrol výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

V průběhu roku 2022 byly ukončeny kontroly ve zmíněné oblasti u následujících městských částí:

• MČ Praha 14

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení o odložení žádosti a dále porušila ustanovení § 16a odst. 6 písm. b) InfZ tím, že po obdržení rozhodnutí nadřízeného orgánu o stížnosti nedodržela lhůtu pro vyřízení žádosti, stanovenou nadřízeným orgánem v souladu s InfZ.

• MČ Praha - Řeporyje

Dle kontrolních zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování jedné z žádostí o informace porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

• MČ Praha-Suchdol

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace porušila ustanovení:

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že poskytnutou informaci zveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup ještě před samotným odesláním žadateli, přičemž se situací, že poskytnutá informace bude zpřístupněna veřejnosti dříve, než dojde k jejímu samotnému poskytnutí žadateli, InfZ nepočítá,
- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro poskytnutí informací odkazem na již zveřejněnou informaci,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení o odložení žádosti,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že informace na žádost žadateli neposkytla v zákonné 15denní lhůtě,
- § 16a odst. 5 InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro předložení stížnosti (doplňené o související spisový materiál) nadřízenému orgánu.

- **MČ Praha 22**

Dle kontrolních zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace porušila ustanovení:

- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.
- § 15 odst. 1 InfZ tím, že nevydala rozhodnutí o odmítnutí části žádosti.

Při zveřejňování výroční zprávy za předcházející roky nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť svým postupem porušila ustanovení:

- § 18 odst. 1 písm. c), d) a e) InfZ tím, že za roky 2020 a 2021 zveřejnila neúplnou výroční zprávu.

- **MČ Praha 12**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace porušila ustanovení:

- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí informací na žádost,
- § 15 odst. 1 InfZ tím, že nevydala rozhodnutí o odmítnutí části žádosti s ohledem na realizaci anonymizace části poskytnutých informací,
- § 16 odst. 2 InfZ tím, že nadřízenému orgánu nebylo městskou částí odvolání vůbec předloženo.
- § 16 odst. 2 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro předložení odvolání nadřízenému orgánu,
- § 16a odst. 5 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro předložení stížnosti nadřízenému orgánu,
- § 17 odst. 3 InfZ tím, že požadavek úhrady oznámila městská část žadateli až po uplynutí zákonné 15denní lhůty pro poskytnutí informace.

- **MČ Praha 11**

Dle kontrolních zjištění nepostupovala městská část v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace porušila ustanovení:

- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení odkazu na zveřejněnou informaci,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení o odložení žádosti,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost, resp. pro vydání rozhodnutí o odmítnutí žádosti.

Zároveň městská část zveřejnila soubor povinně zveřejňovaných informací ve struktuře dané vyhláškou č. 442/2006 Sb., kterou se stanoví struktura informací zveřejňovaných o povinném subjektu způsobem umožňujícím dálkový přístup, která však již pozbyla účinnosti.

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

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

se projednává rovněž problematika související s činnostmi, které vykonává MHMP.

24. Projednávání přestupků

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

V průběhu roku 2022 správní orgán obdržel **11** oznámení o přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech, dále **2** oznámení o přestupcích dle zákona o přezkoumávání hospodaření, a dále **jedno** oznámení o přestupku dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen „kontrolní řád“). Ve správním řízení bylo v roce 2022 následně pravomocně vydáno celkem **12** rozhodnutí (z toho **4** rozhodnutí o uložení napomenutí a **8** rozhodnutí o uložení pokuty) a dále byla vydána **2** usnesení o odložení věci.

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha 6, MČ Praha 13, MČ Praha 14, MČ Praha 15, MČ Praha 18, MČ Praha 21, MČ Praha – Běchovice, MČ Praha – Dolní Chabry, MČ Praha – Křeslice a MČ Praha – Zličín.

25. Vnitřní kontrola

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP po obsazení dvou systemizovaných míst a vymezení předmětu činnosti OKC MHMP v oblasti vnitřní kontroly v průběhu roku 2022 plnilo úkoly v oblasti vnitřní kontroly, a to zejména na úseku kontrol MČ HMP v oblasti přenesené a samostatné působnosti, vykonávaných odbory MHMP, kdy průběžně sleduje dodržování kontrolního řádu.

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

Závěr

Pro rok 2022 bylo naplánováno celkem **391** kontrolních akcí; v průběhu roku 2022 bylo realizováno **388 naplánovaných kontrol**, **3** kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace byly převedeny do plánu na rok 2023, neboť termín jejich vyúčtování byl stanoven do 31.12.2022. Z objektivních důvodů nebylo možné provést ve 2 případech kontrolu veřejných finančních podpor (veřejné finanční podpory nebyly čerpány). Nad rámec Plánu byly realizovány celkem **4 mimořádné kontrolní akce** (3 ukončeny v průběhu 1. pol. 2022), z nichž **jedna** je rozpracovaná. V jednom případě byla opožděně provedena plánovaná kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v roce 2021 - kontrola plnění opatření byla provedena až v průběhu roku 2022, neboť finanční kontrola, kterou byly nedostatky zjištěny, byla ukončena v závěru roku 2021.

V průběhu roku 2022 OKC MHMP vydalo ve správních řízeních celkem 12 rozhodnutí o přestupcích, které byly zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP (4 rozhodnutí o uložení napomenutí a 8 rozhodnutí o uložení pokuty) a 2 usnesení o odložení věci.

V průběhu roku 2022 bylo ukončeno 6 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (MČ Praha 11, MČ Praha 12, MČ Praha 14, MČ Praha 22, MČ Praha – Řeporyje, MČ Praha – Suchdol).

Ve 2. pololetí roku 2022 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 u 52 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 24 MČ - tj. u 46,15 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce

2021 to bylo u 19 MČ - tj. u 36,54 % MČ přezkoumávaných MHMP). Pouze méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 17 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 46 (v roce 2021 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 82). Z toho pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 7 MČ, jednalo se o MČ Praha 10, Praha 12, Praha – Dubeč, Praha – Kunratice, Praha – Libuš, Praha – Nedvězí a Praha – Přední Kopanina (v roce 2021 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 7 MČ). Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 11 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 15 (v roce 2021 bylo zjištěno u 12 MČ celkem 19 závažných nedostatků). Jednalo se ve 12 případech o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, a po jednom případě o porušení zákona o registru smluv, zákona o HMP a zákona o přezkoumávání hospodaření.

U žádné MČ nebyly napraveny zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022 (v roce 2021 to bylo u 2 MČ, tj. v 6,06 % MČ).

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, které byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2022. V jednom případě kontroly byly zjištěny závažné nedostatky v oblasti pohledávek a závazků zdaňované činnosti zabezpečované správcovskou společností CENTRA a.s. spočívající v nedoložení provedení inventarizace k 31.12.2021 a méně závažné nedostatky v oblasti běžných výdajů, pohledávek, závazků, nákladů a výnosů zdaňované činnosti, majetku a inventarizace a v oblasti zadávání veřejných zakázek. V druhém případě kontroly byly zjištěny méně závažné nedostatky zjištěné v oblasti účetnictví, v oblasti zadávání veřejných zakázek a oblasti evidence bezúplatně předaného majetku.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 9 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem ochrany prostředí MHMP. Výsledky plánovaných kontrol ukončených v průběhu 1. pololetí roku 2022 byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022. V průběhu 2. pololetí roku 2021 bylo provedeno 7 kontrolních akcí. Zjištěné nedostatky spadaly zejména do oblasti postupů podle zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, zákona o registru smluv a postupů podle zákona o finanční kontrole, v oblasti zadávání veřejných zakázek a oblasti smluvních vztahů byly zjištěny závažné nedostatky, v několika případech kontrolních akcí bylo konstatováno, že došlo k nehospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými finančními prostředky.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 13 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), zbývajících 14 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2022. Kontrolami zjištěné nedostatky se ve většině případů týkaly nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a vyhlášky o inventarizaci; u 6 kontrolovaných příspěvkových organizací nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně, resp. zcela funkční.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2022 stanovil provést finanční kontrolu 129 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 148 805 699 Kč. K 31.12.2022 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly celkem 127 projektů u 114 příjemců v celkovém finančním objemu 148 463 599 Kč. Kontroly 2 projektů („Expozice Paměti národa na Strahovském stadionu – investiční vybavení“ a „Klima, vztahy, spolupráce III“) nebyly provedeny, neboť projekty nebyly realizovány a dotace byly vráceny na účet hlavního města Prahy v celkové výši 342 100 Kč. U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit dotaci/grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou 3 projektů – “Pokračování projektu rozvoje pražského boxu“ (25 230 Kč), „ČTU oblast Praha – technické zabezpečení táborů“ (9 626 Kč), „Víkendové akce na 56 195 osobodnů – technické zabezpečení akcí“ (4 905 Kč).

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou provedenou v uplynulém roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2022. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, provedeném externím

auditorem v roce 2021. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2022. Bylo ověřeno, že všech 10 přijatých opatření bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku (v jednom případě nákladů bylo chybně účtováno do období, s nímž věcně a časově nesouvisí).

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2020, provedených v roce 2021. Plánovaná kontrola byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2022. Kontrolou bylo ověřeno, že z celkového počtu 20 opatření přijatých bylo splněno 18 opatření (tj. 90 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 opatření byla splněna částečně (tj. cca 10 % z celkového počtu přijatých opatření).

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020 provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP. V 1. pololetí roku 2022 byla ukončena jedna plánovaná kontrola (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), zbývajících 7 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2022. Z celkového počtu 28 opatření přijatých k odstranění nedostatků 7 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 26 opatření (tj. 92,86 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 opatření byla splněna částečně (tj. 7,14 % z celkového počtu přijatých opatření) u 2 příspěvkových organizací (Domov pro seniory Heřmanův Městec, Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice). V jednom případě následné veřejnosprávní kontroly naplánované pro rok 2020 a ukončené až v roce 2021 (Divadlo pod Palmovkou) byla ke zjištěným nedostatkům kontrolovaným subjektem přijata opatření k nápravě nedostatků; ověření jejich plnění bylo realizováno v průběhu 2. pololetí roku 2022.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020, provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 9 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), 17 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2022. Kontrolami provedenými v roce 2022 bylo zjištěno, že z celkového počtu 451 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 407 opatření (tj. 90,24 z celkového počtu přijatých opatření), 28 opatření (tj. 6,21 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. Dvě opatření (tj. 0,45 % z celkového počtu přijatých opatření) splněna nebyla jednou příspěvkovou organizací (Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3). V celkem 14 případech (3,10 %) nebylo možné ověřit splnění opatření z důvodu, že v kontrolovaném období případ nenastal, u 5 příspěvkových organizací.

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2022 naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), 2 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2022. V rámci kontrolních akcí ukončených ve 2. pololetí roku 2022 byly zjištěny nedostatky (v případě jedné organizace závažné nedostatky) zejména v oblasti inventarizace a evidence svěřeného majetku. U obou kontrolovaných příspěvkových organizací nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, realizovaných v roce 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly realizovány 2 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), 2 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2022. Z celkového počtu 53 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 48 opatření (tj. 90,57 % z celkového počtu přijatých opatření) a 5 opatření bylo splněno částečně (tj. 9,43 % z celkového počtu přijatých opatření).

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 12 kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly provedeny 2 z naplánovaných kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2022), 10 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2022,

z nichž jedna kontrola byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 13 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace. Ve 2. pololetí roku 2022 bylo provedeno 10 kontrol. Nedostatky při čerpání veřejných finančních podpor nebyly zjištěny; v jednom případě došlo k vrácení nevyčerpaných finančních prostředků na účet HMP po uplynutí stanovené lhůty, v jednom případě příjemce veřejné finanční podpory uplatnil náklady (výdaje) ve výši 9 436,28 Kč vzniklé mimo smlouvou stanovené období a je povinen vrátit poskytovateli dotace neoprávněně použitou část dotace bez zbytečného odkladu na účet HMP.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 8 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, všech 8 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2022. Nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejných finančních podpor.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2022 byly všechny plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2020/2021 v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2022 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2021 u vybraných 10 příjemců. V průběhu 2. pololetí roku 2022 byly ukončeny všechny plánované kontroly; nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení jedné kontroly využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem ve výši 32 000 000 Kč. V průběhu 2. pololetí roku 2022 byla kontrola ukončena. Bylo zjištěno, že příjemce nepředložil kompletní dokumentaci ke kontrolovanému projektu a nevyužil 3měsíčního přerušení kontroly k přípravě této dokumentace; byly zjištěny závažné nedostatky, v důsledku kterých došlo k porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole.

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2022.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

(Příloha č. 1 k usnesení Rady HMP č. 2341 ze dne 29.8.2022)

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2022**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021	5
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2021	6
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2021	7
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	16
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	16
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	18
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	23
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	24
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	25
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	25
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	28
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	29
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	29
10. Tematické kontroly	32
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	33
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	33
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále také „HMP“) formou darů / dotace	34
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	35
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	36
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	36
17. Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem	37
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	37
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	38
20. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	39
21. Úkoly na úseku vyřizování agendy podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	39
22. Kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	39
23. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	40
24. Projednávání přestupků	40
25. Vnitřní kontrola	40
Závěr	40

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 10 ze dne 10.1.2022, bodu III.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2022 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2022“ schváleným pod bodem I. výše uvedeného usnesení (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2022 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 2230 ze dne 26.11.2013, ze kterého vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 1. pololetí roku 2022 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

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

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbývá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 *)	20	20	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 *)	52	52	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	0	0	2	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	36	15	41,67	21	11
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	27	13	48,15	14	5
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	129	85**)	65,89	44	9
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2021	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2021	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	34	10	29,41	24	4
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	26	9	34,62	17	4
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	13	0	0	13	0
Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem	1	0	0	1	1
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	8	0	0	8	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	2
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2021	4	2	50	2	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	12	2	16,67	10	6
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Celkem	339	191	56,34	148	34

Pozn.:

*) Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2021 na období do 30.6.2022 byl schválen usnesením Rady HMP č.1253 ze dne 24.5.2021

***) byl zohledněn jeden případ veřejné finanční podpory, jejíž kontrolu není z objektivních důvodů možné provést (veřejná finanční podpora nebyla čerpána, projekt nebyl realizován)

Pro rok 2022 bylo naplánováno celkem 339 kontrolních akcí; v průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo realizováno 191 naplánovaných kontrol a 34 kontrolních akcí bylo rozpracováno. V jednom případě veřejné finanční podpory nebylo z objektivních důvodů možné kontrolu provést, neboť veřejná finanční podpora nebyla čerpána (projekt nebyl realizován). Nad rámec Plánu byly v průběhu 1. pololetí roku 2022 realizovány 2 mimořádné kontroly a jedna kontrola plánovaná na rok 2021 byla v 1. pololetí roku 2022 ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

Plán kontrol byl k 30.6.2022 plněn na 56,34 %.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 na období od 1.7.2021 do 30.6.2022 (dále jen „plán“) byl sestaven na základě žádostí 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1253 ze dne 24.5.2021. Usnesením č. 1826 ze dne 11.7.2022 vzala Rada HMP na vědomí Zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2021 provedeného odborem kontrolních činností MHMP.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

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

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2021 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 u 20 MČ z celkového počtu 52 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno u MČ Praha 1, Praha 2, Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 9, Praha 10, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 20, Praha 21, Praha 22 a Praha – Běchovice.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 11 MČ (MČ Praha 2, Praha 3, Praha 10, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 18, Praha 20, Praha 21 a Praha 22), tj. v 55 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

u 8 MČ z 20 přezkoumávaných MČ, tj. v 40 % MČ přezkoumávaných MHMP). U 6 MČ (tj. 30 % MČ přezkoumávaných MHMP) byly zjištěny pouze méně závažné nedostatky, z toho u 3 MČ byl zjištěn pouze jeden méně závažný недостаток (MČ Praha 1, Praha 7, Praha 9); u MČ Praha 6, Praha 17 a Praha 19 byly kromě méně závažných nedostatků zjištěny i nedostatky závažné.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021:

- závažné nedostatky:

- **porušení zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť dotační program nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem;
- **porušení zákona o HMP**, neboť MČ schválila nad rámec své pravomoci poskytnutí návratné finanční výpomoci příspěvkové organizaci ve své působnosti na předfinancování dotačního projektu v rámci operačního programu Praha – pól růstu ve výši 738 672 Kč a dne 16.12.2021 převedla peněžní prostředky;
- **porušení zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v jednom případě nebyla dodržena povinnost zveřejnit oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení do 30 dnů od uzavření smlouvy a povinnost odeslat v zákonné lhůtě oznámení o výsledku zadávacího řízení do Věstníku veřejných zakázek;

- méně závažné nedostatky:

- **porušení ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „ČÚS 701“) bylo zjištěno u 2 MČ, neboť některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- **porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ nedodržela odvětvové třídění výdajů;
- **porušení zákona o HMP a Statutu HMP**, neboť při fyzické kontrole majetku v objektu Kulturní centrum Novodvorská nebyly dohledány některé položky majetku; svěřený majetek – víceúčelová hřiště byla využívána bez právního důvodu; MČ nezajistila dostatečnou kontrolu správní společnosti a tím nedodržela povinnost mj. kontrolovat hospodaření s majetkem hl. m. Prahy a vést účetnictví dle zákona o účetnictví; MČ výdaje na technické zhodnocení majetku svěřeného MČ účtovala nesprávně v oblasti zdaňované činnosti;
- **porušení zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) neboť v registru smluv nebyla správně uvedena metadata u 3 smluv, která podléhají uveřejnění;
- **porušení zákona o finanční kontrole** bylo zjištěno u 3 MČ: u 2 MČ byla nedostatečně zajištěna předběžná nebo průběžná kontrola; u jedné MČ nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém v oblasti veřejných zakázek na údržbu zeleně; u jedné MČ systém finanční kontroly ve vztahu k příspěvkové organizaci zřízené MČ nebyl zcela funkční, neboť bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, zákona o registru smluv aj.

1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2021

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2022 provedeno konečné přezkoumání ve všech 52 přezkoumávaných MČ. U 31 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (tj. u 59,62 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP (v předcházejícím roce to bylo u 24 MČ, tj. 46,15 % MČ přezkoumaných MHMP). U 7 MČ, tj. 13,46 %, byl zjištěn pouze jeden недостаток (v loňském roce u 9 MČ, tj. 17,31 %).

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2021

- závažné nedostatky byly zjištěny u 4 MČ (Praha 3, Praha 10, Praha – Ďáblice, Praha – Libuš):

- **porušení zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví bylo zjištěno u 4 MČ: účetnictví nebylo správné, úplné a průkazné u 3 MČ (*inventury majetku, pohledávek nebyly průkazným způsobem doloženy, nebyl vykázán inventarizační rozdíl, nesprávné účtování i výše v rámci prodeje majetku včetně přecenění na reálnou hodnotu*); u 2 MČ účetnictví nebylo průkazné (*inventury*

některého finančního majetku, pohledávek a závazků nebyly průkazným způsobem doloženy); u jedné MČ nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám a nebylo možné potvrdit, že inventarizace účtů 194 – Opravné položky k odběratelům a 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám v podnikatelské činnosti odpovídá stavu v účetnictví;

- méně závažné nedostatky

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy účetní metody a podmínky vedení účetnictví (*např. tvorba a použití opravných položek*); nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu (*při účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene, o předpisu pohledávek z titulu úhrad za náklady soudních řízení*); v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; jedna MČ nesprávně účtovala o přidělených neinvestičních účelových prostředcích určených k vypořádání v roce 2022; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy u 5 MČ (*inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků; nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; nebyl proúčtován majetek svěřený zřízeným příspěvkovým organizacím na podrozvahovém účtu; nebyly zjištěny skutečné stavy majetku účtovaných v knize podrozvahových účtů a MČ neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; veškerý majetek nebyl řádně označen inventárními čísly*);

➤ porušení **zákona o HMP** u jedné MČ, neboť v případě pohledávky v celkové výši 1 581 412,35 Kč MČ neprokázala, že zabezpečila, aby nedošlo k jejímu promlčení nebo zániku práv z této pohledávky vyplývajících;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť 2 MČ systém finanční kontroly podle tohoto zákona pro zajištění finanční kontroly jak svého hospodaření, tak hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti nebyl zcela funkční (*např. byly zjištěny nedostatky při kontrole správnosti provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2021; účtování o majetku*); MČ nebyla dostatečně zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému (*nesprávně stanoven předběžný podíl MČ na daňové povinnosti*); v jednom případě MČ neměla funkční předběžnou řídicí kontrolu v oblasti schvalovacích postupů při předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo MHMP provedeno u **52 MČ**. Z toho u **13 MČ (Praha 2, Praha 11, Praha 16, Praha – Březiněves, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Lysolaje, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja a Praha – Zbraslav**, tj. v 25 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 7 MČ, tj. v 13,46 % přezkoumaných MČ); u **14 MČ (Praha 6, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 21, Praha 22, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Lipence, Praha – Nebušice, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Štěrboholy a Praha – Zličín**, tj. 26,92 % Magistrátem přezkoumaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny již v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná **celkem o 27 MČ tj. o 51,92 % MČ bez nedostatků** (při přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo bez nedostatků 20 MČ, tj. 38,46 % přezkoumávaných MČ).

U **13 MČ** (tj. 25 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., z nichž u **7 MČ** bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 7, Praha 12, Praha 14, Praha 20, Praha – Kolovraty, Praha – Slivenec a Praha – Velká Chuchle), (při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., u 15 MČ, tj. 28,85 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

U **12 MČ** (tj. 23,08 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha 10, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Ďáblice, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Přední Kopanina a Praha – Vinoř (při přezkoumání hospodaření za rok 2020 se jednalo o 17 MČ, tj. 32,69 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

➤ **porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), které byly zjištěny u 3 MČ: Praha - Běchovice, Praha – Dolní Chabry a Praha – Přední Kopanina:

- u 2 MČ návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;
- jedna MČ nedodržela pravidla rozpočtového provizoria (ve 2 případech došlo k překročení čerpání běžných výdajů);

➤ **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**, které byly zjištěny u 4 MČ: Praha 3, Praha 10, Praha – Ďáblice a Praha – Libuš:

- jedna MČ neprovedla inventarizaci v souladu se zákonem o účetnictví;
- v případě 3 MČ při inventarizaci nebylo ověřeno, zda skutečný stav některých pohledávek a závazků v oblasti podnikatelské činnosti odpovídá stavu v účetnictví; inventarizace pohledávek na některých analytických účtech k účtu 311 – Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a nebyl vykázan inventarizační rozdíl; provedení dokladových inventur na některých účtech nebylo průkazným způsobem doloženo a inventurou účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly nebyl zjištěn inventarizační rozdíl; nebyly dodrženy účetní metody dle ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 710“) při prodeji vozidla;
- jedna MČ inventurou účtu 031 – Pozemky neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví;

➤ **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**, které byly zjištěny u 2 MČ (Praha 3 a Praha – Křeslice):

- nebyl zveřejněn schválený závěrečný účet za rok 2020 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;
- porušení povinností MČ, neboť v rozporu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“) v podnikatelské činnosti nesprávně vymáhala pohledávky a nesprávně prováděla vyúčtování záloh na služby související s pronájmem bytových a nebytových jednotek svěřených MČ;

➤ **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2021 nebo při přezkoumání za předcházející roky**, které byly zjištěny u 7 MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Libuš a Praha – Vinoř (přezkoumání hospodaření za předchozí roky: MČ Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Libuš a Praha – Vinoř; při dílčích přezkoumáních za rok 2021 MČ Praha 8 a Praha – Vinoř);

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

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

- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018, neboť inventarizace pohledávek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti, spravovaných správcovskou firmou, nebyla řádně provedena ani k 31.12.2021;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018, neboť MČ nedodržela stanovený postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti, důsledkem bylo rovněž zkrácení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2021;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, neboť inventarizace vyřazených pohledávek na podrozvahovém účtu za podnikatelskou činnost nebyla řádně provedena ani k 31.12.2021;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, spočívajícího v porušení povinností MČ, neboť majetek hl. m. Prahy svěřený MČ nebyl využíván účelně a hospodárně;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za roky 2019 a 2020, neboť ani v roce 2021 MČ nevytvořila opravné položky k pohledávkám za odběrateli po splatnosti vedených na účtu 315 – Jiné pohledávky v hlavní činnosti;
- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2020, neboť inventarizace opravných položek vykázaných na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům v oblasti podnikatelské činnosti i k 31.12.2021 nebyla neprovedena v souladu se zákonem o účetnictví; MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek a závazků vykázaných k 31.12.2021 na některých analytických účtech k účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky;
- neodstranění nedostatku zjištěného při závěrečném přezkoumání za rok 2020, neboť při účtování sociálního fondu (FKSP) v roce 2021 nebyly ve všech případech doloženy podklady k tvorbě fondu a čerpání na stravné; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o inventarizaci“) – nebyla provedena fyzická inventura veškerého majetku a u dokladové inventury některých účtů nebyly doloženy zůstatky;
- MČ opakovaně nedodržela zákon o rozpočtových pravidlech, neboť uskutečnila výdaje nad rámec schváleného rozpočtu v případě OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 179 204,60 Kč;
- MČ částku zaměstnaneckých benefitů poskytnutou v roce 2021 v celkové výši 303 499 Kč v průběhu roku 2021 z fondu nečerpala (v roce 2020 o částce poskytnutých zaměstnaneckých benefitů ve výši 220 156 Kč účtovala dvakrát, aniž by došlo k čerpání těchto finančních prostředků z účtu sociálního fondu),
- MČ opakovaně nedodržela zákon o registru smluv, neboť v několika případech nezaslala smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy;
- MČ opakovaně v několika případech nedodržela druhové členění příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“);
- MČ neprovedla dokladovou inventarizaci rozvahových účtů hlavní i podnikatelské činnosti k 31.12.2021 a nevyhotovila inventurní soupisy v souladu se zákonem o účetnictví;

- **neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2021:**

- v registru smluv u 2 smluv nebyla správně uvedena metadata, která podléhají uveřejnění;
- MČ neměla plně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti výdajů za služby spojené s údržbou zeleně;
- MČ neúčtovala v případě kupní smlouvy ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí v souladu s Českým účetním standardem č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 701“);
- MČ neprovedla na konci účetního období např. časové rozlišení výdajů na energie; v hlavní ani v podnikatelské činnosti nedošlo v průběhu přezkoumávaného období roku 2021 k zúčtování dohadných položek vytvořených v předchozím období v souladu se zákonem o účetnictví.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021 v jednotlivých MČ:

Praha 1

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů a neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za předcházející roky: v roce 2018 byl zjištěn nedostatek spočívající v tom, že ke dni 31.12.2018, 31.12.2019 i ke dni 31.12.2020 a 31.12.2021 byly na účtu krátkodobých závazků zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků, což mělo vliv i na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků za účetní období roku 2018, 2019, 2020 a 2021; MČ v případě účtování tvorby a čerpání fondů nedodržela odvětvové třídění výdajů rozpočtu;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť systém finanční kontroly MČ nebyl zcela funkční - u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ a předaného městskou částí zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření, byly zjištěny nedostatky v oblasti inventarizace a účetnictví.

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

Praha 3

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví, neboť MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav na účtech 194 – Opravné položky k odběratelům a 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám v podnikatelské činnosti odpovídá stavu v účetnictví; spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví, neboť MČ při inventarizaci neověřila skutečný stav některých pohledávek a závazků v oblasti podnikatelské činnosti na účtech 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a 378 – Ostatní krátkodobé závazky v souladu se zákonem;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020: MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav účtech 194 – Opravné položky k odběratelům v podnikatelské činnosti odpovídá stavu v účetnictví; MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek a závazků vykázaných v podnikatelské činnosti na některých analytických účtech k účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky;

- porušení **zákona o HMP** spočívající v porušení povinností MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť nebytové prostory byly ve 2 případech užívány bez doloženého právního důvodu.

Kontrolní skupina, v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., **upozornila na riziko** soudních sporů z důvodu nedodržení lhůt při vyúčtování záloh a pro vrácení přeplatků na služby související s pronájmem bytových a nebytových jednotek, popř. za vymáhání nedoplatků v nesprávné výši.

Praha 4

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, když o pohledávkách, o kterých bylo účtováno podle bodu **ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů**, neúčtovala na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky; došlo ke zkreslení stavu na uvedeném účtu vykázaného v příloze účetní závěrky sestavené k 31.12.2021;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť MČ v případě pohledávky v celkové výši 1 581 412,35 Kč neprokázala, že zabezpečila, aby nedošlo k jejímu promlčení nebo zániku práv z této pohledávky vyplývajících;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila finanční kontrolu hospodaření v příspěvkové organizaci zřízené MČ.

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

Praha 6

Kontrolní skupina uvedla **10 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

Praha 7

- porušení **ČÚS č. 701**, neboť MČ neúčtovala o předpisu pohledávek z titulu úhrad za náklady soudních řízení k okamžiku uskutečnění účetního případu, jednalo se o **systemový nedostatek**.

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

Praha 8

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ ve 3 případech neúčtovala o věcných břemenech k okamžiku uskutečnění účetního případu, v důsledku nesprávného účtování došlo ke snížení výnosů a výsledku hospodaření za rok 2020 a ke zvýšení výnosů a výsledku hospodaření za rok 2021, ze kterého se vycházelo při stanovení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy; nebylo možné potvrdit, že při inventarizaci za rok 2021 došlo k ověření fyzické existence veškerého majetku v objektu Libeňský svět a že tento majetek byl dostatečně chráněn před zneužitím, ztrátou či odcizením;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2018: MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti; inventarizace pohledávek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných správcovskou firmou nebyla řádně provedena ani k 31.12.2021, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2020 nebyly zjištěny skutečné stavy pohledávek podnikatelské činnosti a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2019: inventarizace podrozvahového účtu 905 0100 ORJ 16 – Vyřazené pohledávky v podnikatelské činnosti spravované společností Osmá správa majetku a služeb a.s. nebyla provedena ani k 31.12.2021 v souladu se zákonem o účetnictví, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2021 nebyl zjištěn a doložen skutečný stav vyřazených pohledávek;

➤ porušení **zákonu o registru smluv** a neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání za rok 2021, neboť v registru smluv nebyla správně uvedena metadata v případě 2 smluv, která podléhají uveřejnění;

➤ **nedodržení zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční v oblasti výdajů za služby spojené s údržbou zeleně; MČ nesprávně stanovila (výrazně nižší) předběžný podíl MČ na daňové povinnosti hl. m. Prahy k dani z příjmů za rok 2021, v důsledku čehož byly zkresleny údaje vykázané v účetní závěrce sestavené k 31.12.2021 - nebyl plně funkční vnitřní kontrolní systém v této oblasti; dodavatelům byly poskytnuty zálohy na služby (v celkové výši 1 127 000 Kč) na základě smlouvy nebo objednávky, které nebyly v době poskytnutí záloh účinné, tj. nebyly zveřejněny v registru smluv, předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku nebyla v těchto případech funkční;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021: MČ neměla plně funkční vnitřní kontrolní systém podle zákona o finanční kontrole v oblasti výdajů za služby spojené s údržbou zeleně.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozornila na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření:

- riziko sankcí v důsledku dodatečného vyměření daně z příjmů právnických osob;
- finanční riziko v důsledku použití veřejných prostředků před nabytím účinnosti smluv, tj. před jejich zveřejněním v registru smluv;
- riziko neehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku nedostatečné funkčnosti řídicí kontroly v oblasti veřejných zakázek na údržbu zeleně.

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

Praha 9

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť při inventuře účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví; MČ nevytvořila opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku evidovanému na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (projektové dokumentace), u kterého z důvodu stáří došlo k přechodnému snížení ceny;

➤ porušení **zákonu o HMP** tím, že svěřený majetek (víceúčelová hřiště) byl užíván bez právního důvodu.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. upozornila na riziko nevymahatelnosti náhrady škody (zničení, poškození, zneužití, neoprávněné zásahy) způsobené v souvislosti s užíváním majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, bez právního důvodu.

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

Praha 10

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, spočívající v nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť inventarizace pohledávek na některých analytických účtech k účtu 311 – Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti nebyla provedena v souladu se zákonem a nebyl vykázán inventarizační rozdíl; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“; v důsledku toho došlo ke snížení hodnoty dlouhodobého finančního majetku v účetní závěrce sestavené k 31.12.2021.

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

Praha 11

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

Praha 12

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví**, neboť při inventarizaci zásob v oblasti podnikatelské činnosti vedených na účtech 112 – Materiál na skladě a 132 – Zboží na skladě neprokázala MČ provedení fyzických inventur zásob.

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

Praha 14

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.I.3. Výnosy z pronájmu“, když na účet 603 - Výnosy z pronájmu zaúčtovala výnosy z postoupených pohledávek ve výši 303 367,50 Kč (byla zkeslena struktura výnosů ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 31.12.2021).

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

Praha 17

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

Praha 19

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

Praha 20

➤ nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu s uvedeným zákonem.

Praha 21

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

Praha 22

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

Praha – Běchovice

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** a porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku dle tohoto zákona tím, že návrh závěrečného účtu nebyl na úřední desce MČ zveřejněn alespoň v užším rozsahu.

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

Praha – Čakovice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ inventuru účtu 909 – Ostatní majetek neprovedla zcela v souladu se zákonem, neboť nezjistila skutečný stav majetku svěřeného k hospodaření příspěvkové organizaci zřízené MČ, tím došlo ke zkeslení stavu majetku vykazaného k 31.12.2021 v účetní závěrce MČ v příloze na tomto účtu; MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, nesprávným postupem byly výnosy hlavní

činnosti vykázány k 1.12.2021 o 53 tis. Kč vyšší a nebylo účtováno o závazku vyplývajícím z finančního vypořádání.

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

Praha – Dolní Chabry

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** nedodržením pravidel rozpočtového provizoria (překročením čerpání běžných výdajů u kapitoly 900 v měsíci lednu 2021 a u kapitoly 900 a kapitoly 300 v únoru 2021);
- porušení **zákona č. 420/2004 Sb., zákona o HMP a zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nepodala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nepředepsala nájemné a služby související s nájmem bytu za měsíc listopad 2021; nedodržela obsahové vymezení podrozvahového účtu 909 - Ostatní majetek, neboť neproúčtovala majetek svěřený zřízeným příspěvkovým organizacím;

bylo zjištěno neodstranění nedostatku zjištěného při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2020: při účtování sociálního fondu (FKSP) v roce 2021 nebyly ve všech případech doloženy podklady k tvorbě fondu a čerpání na stravné; inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu s vyhláškou o inventarizaci (nebyla provedena fyzická inventura veškerého majetku a u dokladové inventury některých účtů nebyly doloženy zůstatky).

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., **upozornila na riziko** možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlech.

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

Praha – Dolní Měcholupy

- nedodržení **zákona o HMP** a zároveň neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření v roce 2019, spočívajícího v porušení povinností MČ, neboť majetek hl. m. Prahy svěřený MČ (objekt „výtopna“) nebyl využíván účelně a hospodárně (zejména za nepřiměřeně nízké nájemné).

Praha – Dolní Počernice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, neboť na účtech 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 311 – Odběratelé evidovala pohledávky, které měly být zaúčtovány na podrozvahovém účtu 905 – Vyřazené pohledávky; MČ při inventarizaci účtů 021 – Stavby a 132 – Zboží na skladě neověřila, zda jsou v účetnictví zachyceny všechny účetní případy, a nezjistila inventarizační rozdíly; MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činnosti“, neboť účtovala na nesprávné nákladové účty; MČ nedodržela postup tvorby a použití opravných položek;
- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zda je zabezpečeno, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících (MČ nedoložila vymáhání pohledávky ve výši 42,2 tis. Kč z roku 2012).

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

Praha – Dubeč

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

Praha – Ďáblice

- nedodržení **zákona o účetnictví** spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť inventury účtu 031 – Pozemky nebyly provedeny v souladu se zákonem;
- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ u podlimitní veřejné zakázky na služby, zadávané formou zjednodušeného podlimitního řízení, nezveřejnila písemnou zprávu na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě.

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

Praha – Koloděje

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, když MČ neúčtovala o předpisu pohledávky ve výši 250 tis. Kč v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701, čímž došlo ke zkreslení údajů vykázaných v účetní závěrce sestavené k 31.12.2021 o neuhrazenou část pohledávky k 31.12.2021 ve výši 201 400 Kč;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila finanční kontrolu hospodaření v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci.

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

Praha – Kolovraty

- porušení **prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví**, neboť MČ evidovala na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek investiční akce, u kterých mělo být posouzeno jejich dokončení a zařazení do majetku.

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

Praha – Křeslice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy nezveřejněním schváleného závěrečného účtu MČ za rok 2020 v souladu se zákonem;
- porušení **ČÚS č. 701**, neboť MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv ke zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť MČ v jednom případě objednávku, která podléhala povinnosti uveřejnění, nezveřejnila v registru smluv.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., **upozornila na následující rizika**, která vyplývají z některých skutečností a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření:

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění bez právního titulu;
- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku nedodržení lhůty pro zveřejnění schváleného rozpočtu.

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

Praha – Libuš

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví - MČ nezjistila skutečný stav majetku, neboť neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku vedeného v účetnictví; nebyly dodrženy stanovené účetní metody, v důsledku toho došlo ke zkreslení položek výkazů účetní závěrky;

MČ neodstranila nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za roky 2019 a 2020, neboť při tvorbě opravných položek k pohledávkám po splatnosti nadále nepostupovala v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví. Byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblasti účtování o dlouhodobém hmotném majetku v případě jeho vyřazení a v oblasti podnikatelské činnosti, kdy MČ při účtování nákladů nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.12. Ostatní služby.

Praha – Lipence

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

Praha – Lochkov

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

Praha – Lysolaje

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

Praha – Nedvězí

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

Praha – Přední Kopanina

- nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce až do doby jeho schválení Zastupitelstvem MČ;
- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví v případě účtování dlouhodobého hmotného majetku, který byl odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu; MČ neúčtovala o majetku a neodpisovala ho v souladu s účetními metodami, neboť neodpisovala majetek v průběhu jeho užívání a do výše jeho ocenění.

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

Praha – Satalice

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

Praha – Sliveneč

- porušení **ČÚS č. 710 a č. 701**, neboť MČ při prodeji dlouhodobého hmotného majetku neúčtovala o nákladech z prodaného majetku a nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

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

Praha – Suchdol

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

Praha – Troja

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

Praha – Újezd

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce k 31.12.2021, v důsledku těchto skutečností došlo k nevýznamnému zkreslení údajů v účetní závěrce; MČ k 31.12.2021 nevykázala na účtu 112 - Materiál na skladě hodnotu nespotřebovaných zásob; MČ neměla oblast zásob upravenou vnitřním předpisem.

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

Praha – Velká Chuchle

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2020 Zastupitelstvem MČ nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami. MČ přijala opatření k nápravě tohoto nedostatku, jeho napravení však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2022, po přijetí usnesení Zastupitelstva MČ o projednání závěrečného účtu MČ za rok 2021.

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

Praha – Vinoř

- nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech** a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021 a při přezkoumání za rok 2020: MČ uskutečnila výdaje nad rámec schváleného rozpočtu v případě OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 179 204,60 Kč;
- nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě 5 729 184,23 Kč k okamžiku jeho pořízení, tím zkreslila (snížila) o tuto částku stav na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázaný v rozvaze k 31.12.2021; MČ opakovaně v několika případech nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021 a při přezkoumání za rok 2020: MČ částku zaměstnaneckých benefitů poskytnutou v roce 2021 v celkové výši 303 499 Kč nečerpala z fondu v průběhu roku 2021 a o částce zaměstnaneckých benefitů poskytnutých v roce 2020 ve výši 220 156 Kč bylo účtováno dvakrát, aniž by došlo k čerpání těchto finančních prostředků z účtu sociálního fondu; MČ neprovedla dokladovou inventarizaci rozvahových účtů hlavní i podnikatelské činnosti k 31.12.2021 a nevyhotovila inventurní soupisy;

➤ porušení **zákonu o HMP**, neboť nebylo doloženo, že opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 přijatá starostou MČ, byla přijata Zastupitelstvem MČ;

➤ porušení **zákonu o registru smluv** a neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání roku 2020, neboť v několika případech MČ nezaslala smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ v některých případech neprovedla předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací; v případě veřejné zakázky malého rozsahu „Prodloužení vodovodního řadu ul. Bohdanečská - Vinoř“ nerozhodlo v rozporu s vnitřní směrnicí o výběru nejvhodnější nabídky Zastupitelstvo MČ, ale Rada MČ.

Kontrolní skupina v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. upozornila na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností a zjištěných při přezkoumání hospodaření:

- riziko neoprávněného, nevhodného, neúčelného a neefektivního nakládání s veřejnými prostředky v důsledku neprovádění řídicí kontroly;

- riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smlouvy od počátku podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv v důsledku nezveřejnění smlouvy v registru smluv.

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

Praha – Zbraslav

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

Praha – Zličín

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

V rámci provedeného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 byly kontrolními skupinami přezkoumávané MČ, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v 10 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ formou metodického doporučení byly upozorněny v 92 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1	Praha 13	
		2	Praha 15	

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2022 nebyla žádná kontrolní akce ukončena, ke dni 30.6.2022 nebyla plánovaná kontrolní akce rozpracována.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 9 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem ochrany prostředí MHMP, odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny na místě 2 kontrolní akce, ke dni 30.6.2022 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno. Z kontrol naplánovaných pro rok 2021 byla ukončena jedna kontrola.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7, 170 00	1	Centrum sociálních služeb Praha, Žilinská 2769/2, Praha 4 – Záběhllice, 141 00	✓
2	Divadlo Na zábradlí, Anenské náměstí 209/5, Praha 1, 115 33	2	Domov pro seniory Ďáblice, Kubíkova 1698/11, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	✓
		3	Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734/1, Praha 4 – Háje, 149 00	✓
		4	Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00	✓
		5	Domov pro seniory Krč, Sulická 1085, Praha 4, 142 00	✓
		6	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 40/13, Krásná Lípa, 407 46	
3*)	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 344/25, Praha 1 - Malá Strana, 118 00	7	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9, 190 00	✓

*) tato kontrola plánovaná na rok 2021 byla v roce 2021 ukončena na místě, v 1. pololetí roku 2022 byla ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2022 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy se sídlem Trojská 800/196, Praha 7** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v zásadě souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou chybějících odkazů na konkrétní doklady, ze kterých by byla patrná výše zůstatku na účtech, k inventurním soupisům majetkových účtů; organizace v průběhu kontroly na místě chybějící odkazy doložila.

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny:

- závažné nedostatky: absence výběrových řízení na některé služby a dodávky, nezveřejňování nebo chybné zveřejňování uzavřených smluv v registru smluv, např. právní služby, správa počítačové sítě, propagace a reklama, dodávky tepla, v jejichž důsledku došlo k nevhodnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými finančními prostředky;

- méně závažné nedostatky spočívající v pozdním uveřejnění na profilu zadavatele a ve Věstníku veřejných zakázek.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako plně funkční.

Organizace byla upozorněna na případná **rizika**, která lze dovodit z kontrolních zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření:

- pokladní limity nebyly upraveny interním předpisem, organizace se tak vystavila riziku možné finanční ztráty. V průběhu kontroly organizace doložila vnitřní předpis ze dne 25.5.2022, který upravuje limity pokladní hotovosti.

➤ **Divadlo Na zábradlí se sídlem Anenské náměstí 209/5, Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, neboť byly zjištěny závažné nedostatky

týkající se účtování nákladů hlavní činnosti organizace do doplňkové činnosti a naopak, nedůsledného vyhotovování účetních dokladů a účtování účetních případů bez dostatečných podkladů či zdůvodnění.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v nepředložení inventarizační zprávy, nepředložení kompletní dokladové inventury všech účtů a v neúplné inventarizaci inventarizačních položek, neproškolení inventarizačních komisí a absenci seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů; méně závažné nedostatky v oblasti obsahových náležitostí plánu inventur a příloh k inventurním soupisům pohledávek a závazků.

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

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou nedostatku spočívajícího v nedodržení zákona o registru smluv.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako plně funkční.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována 2 případná rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a byla vyslovena 3 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ Domov sociálních služeb Vlašská se sídlem Vlašská 344/25, Praha 1 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, byl zjištěn pouze jeden dílčí nedostatek – inventurní soupisy účtů 021 – Stavby a 031 – Pozemky nebyly zpracovány v souladu s vyhláškou o inventarizaci.

Byly zjištěny závažné nedostatky (v oblasti smluvních vztahů a veřejných zakázek organizace nepostupovala v souladu s Metodickým pokynem ředitele odboru ZSP č. 1/2018, vnitřní směrnici a zákonem o zadávání veřejných zakázek; v oblasti smluvních vztahů a veřejných zakázek, kdy organizace odebírala služby od externích dodavatelů, přestože na stejnou činnost zaměstnávala osoby v pracovním poměru a na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr) a méně závažné nedostatky (v oblasti smluvních vztahů a veřejných zakázek týkající se nesprávného uveřejňování v registru smluv), v jejichž důsledku došlo k nehospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům byl vnitřní kontrolní systém organizace v oblasti smluvních vztahů a veřejných zakázek hodnocen jako nefunkční.

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována 3 případná rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a byla vyslovena 2 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 13 kontrol, ke dni 30.6.2022 bylo 5 kontrolních akcí rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
1	Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, 140 87	1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, Karlínské náměstí 316/7, Praha 8 – Karlín	
2	Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, 142 00	2	Dům dětí a mládeže Praha 6, U Boroviček 650/5, Praha 6 – Řepy, 163 00	
3	Odborné učiliště Vyšehrad, Vratislavova 31/6, Praha 2, Vyšehrad, 128 00	3	Gymnázium Christiana Dopplera, Zborovská 621/45, Praha 5, 150 00	
4	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha - Čakovice, Ke Stadionu 623, Praha 9 – Čakovice, 196 00	4	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, Hellichova 3/457, Praha 1 - Malá Strana, 118 00	✓

5	Střední odborné učiliště gastronomie, U Krbu 45/521, Praha 10, 108 00	5	Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952, Nad Alejí 1952/5, Praha 6, Břevnov, 162 00	
6	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, V úžlabině 320/23, Praha 10, Malešice, 100 00	6	Karlínská obchodní akademie, Kollárova 271/5, Praha 8 – Karlín, 186 00	
7	Základní škola a Mateřská škola při Fakultní Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800, 140 00	7	Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, Branická 145/41, Praha 4 – Braník	✓
8	Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4, Josefská 641/4, Praha 1 - Malá Strana, 118 00	8	Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7, 118 00	
9	Základní škola pro žáky s poruchami zraku, Praha 2, nám. Míru 19, nám. Míru 601/19, Praha 2 – Vinohrady, 120 00	9	Vyšší odborná škola informačních studií a Střední škola elektrotechniky, multimédií a informatiky, Novovysočanská 280/48, Praha 9, 190 00	
10	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00	10	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, Práčská 159/37, Praha 10 – Záběhllice, 106 00	
11	Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30, 193 00	11*)	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, Starostrašnická 120/45, Praha 10	✓
12	Základní umělecká škola Vadima Petrova, Dunická 3136, Praha 4, 141 00	112	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, Mochovská 570/41, Praha 9 – Hloubětín, 198 00	✓
13	Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, 130 00	13*)	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 - Radotín, Zderazská 6, Zderazská 6/60, Praha 5 – Radotín, 153 00	✓
		14	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, Klapkova 156/25, Praha 8, 182 00	

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

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2022 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze dílčí nedostatky. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou dílčích nedostatků (v oblasti inventarizace cizího majetku nacházejícího se v organizaci).

V oblasti veřejných zakázek byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v neúplné podkladové dokumentaci k některým zakázkám, ve vyzývání stejného okruhu dodavatelů bez náležitého odůvodnění, v nesouladu nabídkové a mluvní ceny.

V oblasti mzdových nákladů byl zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v tom, že organizace vyplácela zaměstnancům specializační a zvláštní příplatky v rozporu se zákoníkem práce a prováděcími právními předpisy.

Organizace v případě plného čerpání prostředků rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření nepožádala o schválení Radu hl. m. Prahy, v rozporu s Pravidly pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m. Prahou.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen v oblasti mzdových nákladů a veřejných zakázek jako ne plně funkční.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Písnická 760** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze dílčí nedostatky (nedodržení zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, nedodržení obsahového vymezení krátkodobých pohledávek a nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování krátkodobých pohledávek a poskytnutých záloh).

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, dílčí nedostatky byly zjištěny v inventarizaci pohledávek a závazků a jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku (učebnice a učitelská knihovna). Na inventurních soupisech jednotlivých účtů závazků a pohledávek k 31.12.2021 byl ve většině případů zaznamenán nesprávný okamžik zahájení a ukončení inventury, inventurní soupis účtu 324 –

Krátkodobé přijaté zálohy (v celkové výši 1 305 730 Kč) neobsahoval jmenný rozpis žáků s přijatou částkou.

Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně, byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, s výjimkou poskytování peněžních prostředků zaměstnancům na realizaci nákupů v hotovosti, které nebyly zachyceny v účetní ani jiné evidenci.

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

Na základě zjištění, že nebyly vyhotoveny pracovní náplně pedagogických zaměstnanců s druhem práce středoškolský učitel a nebyla určena kategorie pedagogických pracovníků, do které byl dotčený zaměstnanec zařazen, byla organizace upozorněna, že v případě neexistence přesně určených pracovních náplní potvrzených příslušnými zaměstnanci vzniká možné riziko v oblasti vymáhání plnění povinností těchto zaměstnanců a dále, vzhledem k absenci písemné informace o zařazení zaměstnance do příslušné kategorie vzniká i riziko možného zpochybnění správnosti zařazení zaměstnanců do příslušných platových tříd.

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

➤ **Odborné učiliště Vyšehrad se sídlem Vratislavova 31/6, Praha 2, Vyšehrad** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení. V oblasti personální a mzdové byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblasti započítávání doby rozhodné pro zařazení do platových stupňů. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční.

➤ **Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha - Čakovice se sídlem Ke Stadionu 623/9, Čakovice, Praha 9** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých případů zjištěných nedostatků, které nevýznamným způsobem ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech (v některých případech nebyla k účetním dokladům přiložena dostatečná podkladová dokumentace, případně nebyl na účetním dokladu uveden identifikátor, v některých případech nebylo účtováno podle účetního dokladu).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci s výjimkou zjištění, že k 31.12.2021 nebyly v souladu některé údaje uvedené v Příloze č. 1 ke zřizovací listině, kterou byl vymezen nemovitý majetek zřizovatele předaný zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření, s údaji uvedenými v inventurních kartách majetku a ve výpisu z katastru nemovitostí.

Vnitřní kontrolní systém byl zaveden, při ověřování jeho funkčnosti byly zjištěny některé nedostatky popsané v protokolu.

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

➤ **Střední odborné učiliště gastronomie se sídlem U Krbu 45/521, Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků (systémová chyba v účtování jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku, nesprávně stanovené doby odpisování majetku, neúčtování nákladů v rámci doplňkové činnosti do období, s nímž časově a věcně souvisí).

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace budov a staveb (organizace nevedla inventurní kartu svěřeného majetku (budovy) – trafostanice, dále nebyla v souladu čísla parcelní ostatních staveb – hřiště a oplocení, uvedená na inventurních kartách staveb a v soupisu svěřeného majetku ve Zřizovací listině).

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, s výjimkou poskytování peněžních prostředků zaměstnancům na realizaci nákupů v hotovosti, které nebyly zachyceny v účetní ani jiné evidenci. Nebylo zjištěno neoprávněné či nehospodárné vynaložení finančních prostředků.

Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako plně funkční.

➤ **Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou zjištění, že organizace při inventarizaci majetku nepředložila k dodatečným inventurním soupisům účtů ke dni 31.12.2021, u kterých byl zjištěn rozdíl mezi prvotním inventurním stavem ke dni 30.11.2021 a dodatečným inventurním stavem ke dni 31.12.2021, soupis inventarizačních položek k tomuto rozdílu. Předložené seznamy dlouhodobého majetku „Inventarizační položky dle umístění“ obsahovaly majetek s nulovou pořizovací cenou. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky – někteří zaměstnanci byli zařazeni do nesprávné platové třídy; v některých pracovních smlouvách pedagogických zaměstnanců byl nesprávně sjednán pracovní úvazek; v několika případech došlo k chybnému započtení odborné praxe; ve 2 případech nebyl správně stanoven příplatek za vedení.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Fakultní Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou několika případů, kde byla popsána kontrolní zjištění (v interní směrnici byly lhůty pro odpisování staveb stanoveny nesprávně v délce 15 let v rozporu se směrnicí zřizovatele; do pořizovací ceny majetku nebyla v několika případech zahrnuta poměrná část nákladů na projektovou dokumentaci a administraci projektu; v některých případech k materiálu evidovanému na účtu 112 – Materiál na skladě nebyla k účetním dokladům přiložena dostatečná podkladová dokumentace).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou zjištění v oblasti inventarizace majetku organizace, kdy nesouhlasil stav majetku vedený v účetnictví a v majetkové evidenci organizace; v příloze č. 1 ke zřizovací listině nebyly uvedeny stavby pořízené v roce 2021 v rámci projektu Ámosova zahrada pro děti v nemocnici; nedostatky byly napraveny v průběhu kontroly.

V personální oblasti byly zjištěny ojedinělé nedostatky, ve 2 případech došlo k chybnému započtení započitatelné praxe, a tím i k nesprávnému zařazení do platového stupně s vlivem na výši platového tarifu; v jednom případě došlo k chybnému započtení odborné praxe bez vlivu na platový stupeň a výši platového tarifu.

Při zadávání veřejných zakázek organizace postupovala v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Nehospodárné ani neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno.

Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako funkční.

➤ **Základní škola a Střední škola Karla Herforta, Praha 1, Josefská 4** se sídlem Josefská 641/4, Praha 1 – Malá Strana – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu, s výjimkou zjištěných nedostatků, ze kterých je patrné nedodržení, resp. porušení, právních předpisů (např. nájemné za parkovací stání za rok 2021 ve výši 5 000 Kč nebylo zaúčtováno do výnosů doplňkové činnosti roku 2021 a nájemci nebyla k 31.12.2021 vystavena faktura podle smlouvy; náklady na energie za rok 2020 související s pronájmem nebytových prostor ve výši 98 141,10 Kč nebyly zaúčtovány do období, se kterým časově a věcně souvisely). Vzhledem k výši částek, u kterých bylo pochybení zjištěno v návaznosti na celkovou výši aktiv a nákladů vykázaných v účetní závěrce k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2021, nebylo zkresení údajů v účetní závěrce významné.

Nedostatky, které byly vyhodnoceny jako závažné, byly zjištěny v oblasti mzdových nákladů a personální agendy (nedodržení ustanovení zákoníku práce). U kontrolovaných zaměstnanců nebylo možné ověřit, zda byli zařazeni správně do platových tříd, neboť kontrolní skupině nebyly doloženy popisy pracovních činností; v několika případech byl stanoven nesprávný platový tarif; ve 2 případech byl stanoven nesprávný platový stupeň; ve 2 případech nebyla doložena změna výše pracovního

úvazku změnou pracovní smlouvy; ve 2 případech byl nesprávně stanoven příplatek za vedení; k uzavřeným dohodám o pracích konaných mimo pracovní poměr nebyla vedena evidence skutečně odpracovaných hodin). Vnitřní kontrolní systém v oblasti platů nebyl funkční.

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 nebyla provedena v některých případech zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků. Zjištěné nedostatky měly vliv na snížení průkaznosti účetnictví (nebyl zjištěn skutečný stav majetku na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 378 – Ostatní krátkodobé závazky).

Nebyly zjištěny závažné nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému nebo neúčelnému použití finančních prostředků. Svěřený majetek byl využíván účelně a hospodárně, s výjimkou skutečnosti, že organizace v jednom případě v rozporu s nájemní smlouvou neuplatňovala inflační doložku při pronájmu majetku.

Organizací nebyla ve sledovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční. Kontrolní skupina v několika případech upozornila na potřebu zvýšit funkčnost vnitřního kontrolního systému zejména v oblasti personální, v oblasti doplňkové činnosti, v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole před vznikem závazku, v souvislosti s uzavíráním objednávek (některé objednávky nebyly vyhotoveny v písemné podobě a nebylo u nich doloženo provedení předběžné kontroly při řízení výdajů před vznikem závazku) a s úhradami v hotovosti z pokladny.

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

➤ **Základní škola pro žáky s poruchami zraku, Praha 2, nám. Míru 19** se sídlem nám. Míru 601/19, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou případů zjištěných nedostatků (v některých případech nebylo provedeno časové rozlišení nákladů, nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků, některé náklady na doplňkovou činnost nebyly dostatečně doloženy podkladovou dokumentací, nedostatky v evidenci některých druhů majetku). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků, neboť byly zjištěny méně závažné nedostatky, spočívající v neprovedení dokladové inventury krátkodobého finančního majetku, dílčí nedostatky byly zjištěny rovněž u inventur pohledávek a závazků. Dále organizace neprovedla inventuru materiálu na skladě.

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

Veškeré účetní doklady byly pouze volně svazovány do papírových desek. Při tomto způsobu zakládání účetních dokladů hrozí **riziko** jejich ztráty a porušení chronologické návaznosti. Organizace byla upozorněna na hrozící **riziko** chybovosti údajů získaných ze sestav z programu pro školní jídelnu, tj. měsíční hlášení stravného a ručně sumarizovaných před zaúčtováním; s organizací byla projednána možnost úpravy programu pro školní jídelnu.

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

➤ **Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze dílčí nedostatky. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční, s výjimkou nedostatku zjištěného v oblasti účetních dokladů, a to nesouladu mezi údaji uvedenými na účetním dokladu a podkladovou dokumentací, ačkoli účetní doklady byly schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním. V těchto případech organizace nezabezpečila vnitřní kontrolní systém v souladu s § 26 zákona o finanční kontrole.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou několika případů zjištěných dílčích nedostatků v oblasti účtování nákladů hlavní činnosti (použití nesprávného účtu), v oblasti účtování

krátkodobých závazků a daně z příjmů za rok 2021. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

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

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

➤ **Základní umělecká škola Vadima Petrova** se sídlem Dunická 3136/1, Praha 4 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků (v oblasti účtování o poskytnutém neinvestičním příspěvku ze státního rozpočtu a z rozpočtu zřizovatele; v oblasti účtování nákladů na spotřebu materiálu prostřednictvím interních dokladů bez podkladové dokumentace, účtování o zásobách prostřednictvím nesprávného účtu). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (údaj o výši úvazku a jeho změnách byl v některých případech uváděn pouze na platových výměrech zaměstnanců, k jeho změnám nebyly sjednány dodatky k pracovní smlouvě; na platových výměrech některých zaměstnanců neodpovídal plat krácený dle sjednaného pracovního úvazku platu při plném úvazku, v některých případech byla výše úvazku uvedena v nesprávném formátu; kontrolami vybraného vzorku dohod o provedení práce byly zjištěny nedostatky v oblasti výkazů práce).

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen, i přes některé zjištěné nedostatky, jako funkční.

➤ **Základní škola Zahradka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2021 bylo ověřeno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky, zkrácení údajů v účetní závěrce nebylo vzhledem k výši částek významné (organizace nesprávně rozdělovala pořizovací cenu majetku na cenu pořízení a náklady s pořízením související – jednalo se o systémový nedostatek; účetní doklady k některým účetním případům nebyly pořizovány, byly nahrazeny účetním deníkem za příslušný měsíc, ten však neobsahoval náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona o účetnictví). Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční s výhradou nedostatků zjištěných při pořizování některých účetních dokladů (interní, bankovní) a podkladové dokumentace k interním dokladům.

Pro případ nepřítomnosti organizace měla stanoveny zástupce pro výkon funkcí v rámci vnitřního kontrolního systému, příkazce operace měl být podle interní směrnice zastupován statutárním zástupcem ředitelky. Organizace byla upozorněna, že nelze sloučit funkci příkazce operace s funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2022 stanovil provést finanční kontrolu 129 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 148 805 699 Kč.

Ke dni 30.6.2022 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 85 projektů u 72 příjemců v celkovém finančním objemu 98 122 800 Kč.

Kontrola projektu „Expozice Paměti národa na Strahovském stadionu – investiční vybavení“ u příjemce POST BELLUM, o.p.s., v celkové výši 300 000 Kč (oblast kultury), nebyla provedena. Projekt nebyl realizován a dotace byla vrácena na účet hlavního města Prahy.

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

Plnění plánu 2022 – veřejné finanční podpory					
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů				
	plán	realizace	rozpracováno	rozdíl	
Odbor dopravy – oblast odstraňování bariér	1	0	0	1	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury	24	24 ^{*)}	0	0	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2	0	0	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin a cizinců	11	10	1	0	
Odbor ochrany prostředí – oblast péče o zeleň	6	0	0	6	
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památek světového dědictví	4	1	3	0	
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence	4	4	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	16	16	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	0	
Odbor sociálních věcí oblast rodinné politiky	3	3	0	0	
Odbor sociálních věcí oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	9	0	0	9	
Odbor školství mládeže a sportu – oblast regionálního školství	8	8	0	0	
Odbor školství mládeže a sportu – oblast sportu	24	3	5	16	
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí	3	0	0	3	
Odbor zdravotnictví – oblast Akce celopražského významu	3	3	0	0	
Odbor zdravotnictví - oblast zdravotnictví	8	8	0	0	
CELKEM	počet projektů	129	85	9	35
	počet příjemců	116	72	9	35
	finanční objem v Kč	148 805 699	98 122 800	6 098 094	44 584 805

*) jedna kontrola v celkové výši 300 000 Kč u příjemce POST BELLUM o.p.s. nebyla provedena, neboť projekt nebyl realizován a dotace byla vrácena na účet HMP

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

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

	název organizace	předmět kontroly	rozpracováno v 1. pol. 2022
1	VAS v.o.s., Hilmarova 979/2, Praha 5, Hlubočepy, 152 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	ACTON s.r.o., Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice, 182 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	

V průběhu 1. pololetí roku 2022 nebyla žádná z výše uvedených kontrol ukončena ani rozpracována.

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

V 1. pololetí 2022 v rámci přezkoumání hospodaření **52 MČ** za rok 2021 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2020, příp. za předcházející roky. U **45 MČ** nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2020, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2021 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020, provedeném externím auditorem v roce 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2022 nebyla plánovaná kontrola ukončena (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo pro rok 2022 naplánováno provést jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2022 nebyla plánovaná kontrola ukončena, kontrola byla k 30.6.2022 rozpracována (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2020, příp. za předcházející období, ukončených v 1. pololetí roku 2022 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2021 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u **20 MČ** nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2020, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2020,
- u **25 MČ** byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2020, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2021, tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2020,
- u **7 MČ** (Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Libuš, Praha – Vinoř) **bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021 ověřeno, že z celkem 56 opatření přijatých k nápravě 56 nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2020, příp. za předcházející období, bylo splněno 41 opatření a 15 opatření splněno nebylo**, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	8	1
Praha 3	8	2
Praha 8	9	3
Praha – Dolní Chabry	8	2
Praha – Dolní Měcholupy	3	1
Praha – Libuš	8	1
Praha – Vinoř	12	5
celkem	56	15

➤ **Praha 1** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020. Nebyl odstraněn jeden nedostatek spočívající v tom, že na účtu 378 –

Ostatní krátkodobé závazky byly k 31.12.2018 vykazovány záporné položky (jednalo se o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav spravovaných domů a přeplatky z vyúčtování, tyto položky představovaly pohledávky MČ Praha 1). MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, byly provedeny dílčí úpravy evidence krátkodobých závazků a byla připravována analýza vedoucí k rozklíčování zůstatků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, ale ke dni 31.12.2021 byly záporné zůstatky stále vykazovány, v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví.

➤ **Praha 3** splnila 6 z 8 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020. Nebyly odstraněny 2 nedostatky:

- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti, zajišťované společností SZM, nebyly ani k 31.12.2021 na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám vykázány ve správné výši, resp. v některých případech opravné položky nebyly vůbec vytvořeny. Inventury uvedených účtů tak nebyly provedeny v souladu se zákonem o účetnictví, neboť nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Došlo k nadhodnocení aktiv vykázaných v rozvaze sestavené k 31.12.2021, a nebylo tak možno potvrdit, že účetní závěrka MČ podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví,

- v rámci inventarizace pohledávek a závazků podnikatelské činnosti vykázaných k 31.12.2020 nebyly doloženy konečné zůstatky u některých analytických účtů, byly předloženy pouze obraty na těchto účtech; na inventurním soupisu účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán závazek ve výši 4 703 Kč se splatností 15.1.2017, nebylo však doloženo, proč doposud nebyl závazek vyrovnán. MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek a závazků vykázaných na výše uvedených účtech, jak ukládá zákon o účetnictví.

➤ **Praha 8** splnila 6 z 9 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020. Nebyly odstraněny 3 nedostatky spočívající v tom, že:

- dokladovou inventarizací k 31.12.2019 nebyl MČ zjištěn skutečný stav vyřazených pohledávek účtovaných v knize podrozvahových účtů a MČ nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, v rozporu se zákonem o účetnictví - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku. Byla předložena inventarizace za rok 2021 vedená podle analytických a syntetických účtů, jejíž součástí byl inventurní soupis účtu 905 0100 ORJ 16 - Vyřazené pohledávky, na kterém byl vykázán zůstatek k 31.12.2021 ve výši 60 681 126,93 Kč. Provedení dokladové inventury a ověření skutečného stavu vyřazených pohledávek ke dni 31.12.2021 doloženo nebylo. Nedostatek nebyl napraven, neboť inventura podrozvahového účtu 905 0100 ORJ 16 - Vyřazené pohledávky nebyla ani za rok 2021 provedena podle § 30 odst. 1 písm. b) a odst. 2 zákona o účetnictví,

- MČ nepostupovala v souladu se zákonem o účetnictví nedodržením metody postupu tvorby opravných položek, v důsledku čehož došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018 - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku. Opravné položky k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti, zpracované správcovskou firmou, nebyly vytvořeny ve správné výši ani k 31.12.2021. Správcovská firma nedoložila postup tvorby opravných položek k pohledávkám vzniklým v roce 2019 a v roce 2020. V důsledku opakovaného nedodržení metody postupu tvorby opravných položek nebylo v oblasti pohledávek podnikatelské činnosti možno potvrdit, že účetní závěrka sestavená k 31.12.2021 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví ve smyslu § 7 zákona o účetnictví,

- v několika případech zůstatků účtů podnikatelské činnosti vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2018 v návaznosti na inventurní soupisy byly zjištěny nedostatky; inventarizace pohledávek a závazků na těchto účtech nebyla řádně provedena, inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu se zákonem o účetnictví a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku. Rozdíly v počátečních stavech vykázaných k 01.01.2021 zjištěné u pohledávek vedených na účtech 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a 905 – Vyřazené pohledávky v podnikatelské činnosti spravované správcovskou firmou nebylo možné k 31.12.2021 identifikovat. Ověření skutečného stavu pohledávek ke dni 31.12.2021 nebylo doloženo. Inventarizace účtů pohledávek nebyla k 31.12.2021 provedena podle § 30 odst. 1 písm. b) a odst. 2 zákona o účetnictví.

➤ **Praha – Dolní Chabry** splnila 6 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020. Nebyly odstraněny 2 nedostatky spočívající v tom, že:

- při účtování o tvorbě a čerpání sociálního fondu v roce 2020 byly proúčtovány operace, které měly být účtovány již v roce 2019, na účtu byly prováděny nadbytečné účetní operace, dokladem č. 800000193 ze dne 31.12.2020 ve výši 355 tis. Kč bylo dle účetního zápisu provedeno „narovnání účtu 419 FKSP“, ke kterému nebyly doloženy podklady, na základě kterých byla účetní operace provedena. Účtování fondu zaměstnavatele tak nebylo v roce 2020 provedeno v souladu se zákonem o účetnictví, tj. průkazně - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku. V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zjištěno, že v některých případech nebyly doloženy podklady, na základě kterých bylo účtováno (tvorba fondu, čerpání na stravné), v rozporu se zákonem o účetnictví, účetnictví účetní jednotky nebylo průkazné,

- inventury majetku a závazků ke dni 31.12.2020 byly neúplné a nebyly provedeny ve všech případech v souladu s vyhláškou o inventarizaci - MČ přijala opatření k nápravě. Došlo sice k doplnění písemností a náležitostí, přesto nelze inventarizaci ke dni 31.12.2021 považovat za úplnou a správnou, neboť nebyly provedeny fyzické kontroly veškerého majetku a u dokladové inventury některých účtů nebyly doloženy zůstatky (zejména u dokladové inventury účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek s konečným stavem 8 197 950,50 Kč nebylo možné určit, k jakým nedokončeným investičním akcím se jednotlivé faktury vztahují).

➤ **Praha – Dolní Měcholupy** splnila 2 z 3 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, nebylo splněno opatření k nápravě nedostatku spočívajícího v porušení povinností MČ uložených zákonem o HMP, neboť majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ (pozemky, budovy a stavby v areálu „výtopny“) nebyl využíván účelně a hospodárně, tj. byl využíván za nevýhodných podmínek pro MČ (zejména za nepřiměřeně nízké nájemné). MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku a realizovala dílčí kroky k vyřešení situace s nájemcem nebytových prostor, ke dni ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2021 však nenastaly takové skutečnosti, na základě kterých bylo možno konstatovat, že nedostatek byl napraven. Další posouzení stávajícího stavu bude provedeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022.

➤ **Praha – Libuš** splnila 7 z 8 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, jedno opatření k nápravě nedostatku nebylo splněno, neboť MČ i nadále nepostupovala v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví při tvorbě opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti ke dni 31.12.2021 - opravné položky k pohledávkám v celkové výši 109 850 Kč nebyly vytvořeny. V důsledku nesprávné tvorby opravných položek byla v účetních výkazech k 31.12.2021 na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázána hodnota netto pohledávek nesprávně vyšší o částku 109 850 Kč.

➤ **Praha – Vinoř** splnila 7 z 12 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, 5 opatření nebylo splněno:

- MČ opakovaně nedodržela zákon o rozpočtových pravidlech, neboť uskutečnila výdaje nad rámec závazného ukazatele schváleného rozpočtu v případě OdPa 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 179 204,60 Kč, MČ neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje; za spáchání přestupku byla MČ uložena pokuta,

- MČ nadále nepostupovala podle ČÚS č. 704, neboť při kontrole tvorby a čerpání sociálního fondu v roce 2021 bylo zjištěno, že částka poskytnutých zaměstnaneckých benefitů v celkové výši 303 499 Kč nebyla v průběhu roku 2021 z tohoto fondu čerpána, o částce zaměstnaneckých benefitů poskytnutých v roce 2020 ve výši 220 156 Kč bylo dvakrát účtováno účetními zápisy na stranu Má dáti účtu 419 - Ostatní fondy se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 648 - Čerpání fondů, aniž by došlo k čerpání těchto finančních prostředků z účtu sociálního fondu, a tím v důsledku chybného postupu účtování o čerpání sociálního fondu došlo ke zkreslení výsledku hospodaření v účetních výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2021,

- MČ opakovaně nedodržela zákon o registru smluv, neboť 3 smlouvy neuveřejnila v registru smluv v zákonem stanovené lhůtě do 3 měsíců od jejich uzavření. MČ byla upozorněna na riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smluvního vztahu od počátku dle zákona o registru smluv,

- MČ opakovaně nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě, neboť nesprávně zařídila výdaje na příjmovou položku 2328 - Neidentifikovatelné příjmy; na uvedenou položku byly zaříděny příjmy, které souvisely s podnikatelskou činností - došlo tak ke zkreslení nedaňových příjmů a výdajů MČ vykázaných ke dni 31.12.2021 ve výkazech 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M a ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2021 a k nesprávnému vykázaní údajů ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2021,

- Plán inventur majetku a závazků MČ za rok 2021 nadále neobsahoval seznamy inventurních soupisů v rozporu s vyhláškou o inventarizaci majetku a nebyly předloženy inventurní soupisy v oblasti hlavní ani podnikatelské činnosti, které by obsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona o účetnictví, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu; inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona o účetnictví. Účetnictví MČ tak nelze označit jako průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví, neboť MČ neprovedla inventarizaci.

V případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2021 u 12 MČ (Praha – 1, Praha 3, Praha 8, Praha 9, Praha 20, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Ďáblice, Praha – Křeslice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Velká Chuchle, Praha – Vínor) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021 ověřeno, že z celkem 50 opatření přijatých k 50 nedostatkům, zjištěným při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2021, bylo splněno 31 opatření a u zbývajících 19 opatření nenastaly takové skutečnosti, na základě kterých bylo možné konstatovat, že opatření, resp. nedostatek byl napraven, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	4	1 ^{*)}
Praha 3	1	1 ^{*)}
Praha 8	3	2
Praha 9	1	1 ^{*)}
Praha 20	1	1 ^{*)}
Praha – Běchovice	3	1 ^{*)}
Praha – Dolní Chabry	6	2 ^{*)}
Praha – Ďáblice	2	1 ^{*)}
Praha – Křeslice	8	2 (z toho 1 ^{*)})
Praha – Přední Kopanina	3	1 ^{*)}
Praha – Velká Chuchle	8	1 ^{*)}
Praha – Vínor	10 ^{****)}	5 (z toho 1 ^{*)} , 1 ^{**)})
celkem	50	19 (z toho 12^{*)}, 1^{**)})

*) odstranění tohoto nedostatku lze z objektivních důvodů ověřit až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

**) odstranění tohoto nedostatku nelze z objektivních důvodů ověřit, neboť kontrolovaná skutečnost nenastala

***) přestupek ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech

****) jedno opatření nebylo přijato písemně

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

B. Pro rok 2022 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020, provedeném externím auditorem v roce 2021, u MČ Praha 5, jejíž hospodaření za rok 2021 Magistrát HMP nepřezkoumával. Ke dni 30.6.2022 nebyla kontrolní akce realizována ani rozpracována.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1	Praha 5	

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

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ v roce 2021, která nebyla v průběhu 1. pololetí roku 2022 realizována, ke dni 30.6.2022 byla kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1	Praha – Benice	✓

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

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020 provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP. Jedna následná veřejnosprávní kontrola naplánovaná pro rok 2020 byla ukončena až v roce 2021, ke zjištěným nedostatkům přijala kontrolovaná organizace opatření k nápravě, kontrola plnění přijatých opatření bude tudíž realizována v průběhu 2. pololetí roku 2022.

V 1. pololetí roku 2022 byla ukončena jedna plánovaná kontrola.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
1	Galerie hlavního města Prahy, Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1, 110 00	1	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, Dolní Falknov 71, Kytlice, 407 45	
		2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky 52, Křivoklát, 270 23	
		3	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2447/9, Praha 6, Břevnov, 160 00	
		4	Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03	
		5	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13	
		6	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Vyšehradská 57/2077, Praha 2, 128 00	
		7	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	
		8*)	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00	

*) následná veřejnosprávní finanční kontrola naplánovaná na rok 2020 byla ukončena v roce 2021, kontrola plnění opatření bude realizována v průběhu 2. pololetí roku 2022

Na základě výsledku kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole příspěvkové organizace realizované v 1. pololetí roku 2022 lze konstatovat, že z počtu 2 opatření k nápravě nedostatků přijatých příspěvkovou organizací Galerie hlavního města Prahy byla ve stanovené lhůtě splněna obě opatření v plném rozsahu.

➤ **Galerie hlavního města Prahy se sídlem Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1** – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020, provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství,

mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 9 kontrol a 4 kontrolní akce byly ke dni 30.6.2022 rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
1	Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, 120 00	1	Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11, 150 00	✓
2	Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, 100 00	2	Mateřská škola speciální, Praha 8, Dražanská 7, 181 00	
3	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 549/7, Praha 8 – Troja, 181 00	3	Obchodní akademie Bubeneč, Krupkovo náměstí 26/4, Praha 6, 160 00	
4	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4,5. května 51, 140 00	4	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00	
5	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, 155 00	5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 3 a 9, Lucemburská 40/1856, Praha 3, 130 00	
6	Základní umělecká škola Charlotty Masarykové, Půlkruhová 99, Praha 6, 160 00	6	Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451, 158 00	✓
7	Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1, 190 00	7	Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911, 193 00	
8	Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92, 190 00	8	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00	✓
9	Základní umělecká škola, Praha 10 – Hostivař, Trhanovské náměstí 8, 102 00	9	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Videňská 756/28, Praha 4 – Krč, 142 00	
		10	Střední škola - Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179, 190 00	
		11	Střední škola designu a umění, knižní kultury a ekonomiky Náhorní, U Měšťanských škol 525/1, Praha 8, 182 00	
		12	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, 155 00	
		13	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Bulovka 1606/5, Praha 8 – Libeň, 180 81	
		14	Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, 120 00	
		15	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 3, 163 00	
		16	Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100 B, 169 00	
		17	Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5, 130 00	✓

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2022 lze konstatovat, že z celkového počtu 162 opatření k nápravě nedostatků přijatých 9 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 150 opatření splněno, splnění 5 opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, a 7 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (3 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi):

➤ **Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, se sídlem Resslova 5, Praha 2** – z celkem 11 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění 2 opatření nebylo možné ověřit.

Částečně bylo splněno opatření ukládající z hlavní do doplňkové činnosti refundovat služby spojené s užíváním bytu a vodné a stočné, neboť z hlavní do doplňkové činnosti byly refundovány chybně náklady na odvoz odpadů v nájemním bytě ve výši 1 150 Kč (měly být refundovány náklady spojené s užíváním bytu v celkové výši 3 528 Kč). Organizace si tak snížila náklady a zvýšila výsledek hospodaření roku 2021 a byla upozorněna na **riziko** financování doplňkové činnosti z rozpočtových prostředků.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Omská 1300** se sídlem Omská 1300/4, Praha 10 – z celkem 21 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 18 opatření splněno; splnění 3 opatření (ukládajících *zaúčtovat náklady na zahraniční pracovní cestu před uskutečněním cesty; pro případy cestovního vypláceného zaměstnancům v cizí měně zavést v účetnictví analytické členění pro každou měnu zvlášť; o výnosech z pořádání kurzů účtovat podle závazného seznamu frekventantů*) nebylo možné ověřit, neboť dané případy v kontrolovaném období nenastaly.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8** se sídlem Glowackého 549/7, Troja, Praha 8 – všech 11 přijatých opatření bylo splněno.

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května** se sídlem 5. května 51, Praha 4 – z celkem 51 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 49 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *sjednotit vnitřní směrnice týkající se hospodaření s majetkem, převést majetkovou evidenci do programu EMA Ginis Express, prověřit výši uplatnění oprávek v minulosti a zavést předepsanou 5% zbytkovou hodnotu u odpisovaného majetku*, neboť z časových důvodů organizace zatím neprovedla všechny opravy v oblasti přeražení majetku do správných skupin majetku a opravy nesprávně stanovených odpisových sazeb majetku ve výši 3 let,

- ukládající *opravit seznam vybavení místnosti podle skutečného stavu*, neboť místní seznam vybavení místnosti B 307 obsahoval i majetek, který v ní nebyl umístěn. Organizace provede důslednou fyzickou kontrolu umístění majetku v jednotlivých místnostech školy a opraví tyto údaje v majetkové evidenci EMA Ginis Express.

➤ **Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743** se sídlem Trávníčkova 1743, Praha 5 – z celkem 24 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 20 opatření splněno v plném rozsahu a 4 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *účtovat v případě úhrady pohledávek, předcházející zaúčtování jejich předpisů, prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy*, neboť do měsíce listopadu 2021 byly úhrady pohledávek, které předcházely zaúčtování jejich předpisů, nesprávně evidovány prostřednictvím účtu 311 – Odběratelé,

- ukládající *účtovat prostřednictvím účtu 383 – Výdaje příštích období o nákladech, jejichž přesnou výši organizace zná*, neboť zůstatek účtu 389 – Dohadné položky pasivní k 31.12.2021 zahrnoval i některé náklady, u kterých organizace znala přesnou výši; součástí zůstatku účtu 389 k 31.12.2021 byly i pohledávky za zaměstnanci a pohledávka vůči FKSP (stravné zaměstnanců za měsíc prosinec), které se časově nerozlišují a nemělo o nich být účtováno prostřednictvím účtu 389,

- ukládající *„předpisy závazků na zákonné pojištění odpovědnosti organizace nejsou účtovány, protože se nikdy nejedná o platbu za již uplynulé období – platba probíhá na jednotlivá aktuální čtvrtletí v měsících leden, duben, červenec a říjen daného kalendářního roku“*, neboť kontrolou účtu 378 – Ostatní závazky bylo zjištěno, že o předpisech závazků na zákonné pojištění odpovědnosti organizace nebylo účtováno; úhrady zákonného pojištění byly zaúčtovány přímo do nákladů,

- ukládající *přeúčtovat interním dokladem veškerý majetek s nižší hodnotou než 1 000,- Kč v měsíci červenci z účtu 028 na účet 902*, neboť k převodu majetku v účetní evidenci prozatím nedošlo; v organizaci v roce 2021 proběhla fáze zjištění a soupisu veškerého majetku s nižší hodnotou než 1 000 Kč, ke kterému jsou postupně vyhotovovány karty majetku.

➤ **Základní umělecká škola Charlotty Masarykové** se sídlem Půlkruhová 99, Praha 6 – všech 16 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

Dále bylo zjištěno, že k 4 nedostatkům zjištěným při následné veřejnosprávní kontrole za rok 2020 organizace nepřijala písemná nápravná opatření, kontrolou bylo ověřeno, že i tyto nedostatky byly napraveny.

- **Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1** se sídlem Učňovská 1/100, Praha 9 – všech 5 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.
- **Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92** – všech 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Základní umělecká škola, Praha 10 – Hostivař, Trhanovské náměstí 8** se sídlem Trhanovské náměstí 8, Praha 10 - Hostivař – všechna 4 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2022 byly 2 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
1	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, Křižovnická 81/7, Praha 1 - Staré Město, 110 00	1	Střední odborná škola civilního letectví, Praha - Ruzyně, K Letišti 278, 161 00	✓
2	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4, Praha 4 – Braník, 140 00	2	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00	✓

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2022 byly zjištěny následující nedostatky:

- **Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka** se sídlem Roškotova 4/1692, Praha 4 – Braník – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Organizace provedla inventarizaci majetku k 31.12.2021, s výjimkou zjištěných nedostatků, v souladu s platnými právními předpisy a interním příkazem k inventarizaci. V organizaci byl v kontrolovaném období, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

Byly zjištěny méně závažné nedostatky:

- vnitřní předpis pro evidenci majetku neupravoval evidenci některých druhů majetku, se kterým organizace hospodaří, v souladu s platnou právní úpravou,
- organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2021,
- ke dni 31.12.2021 provedená dokladová inventarizace nemovitého majetku nebyla řádně doložena výpisy z katastru nemovitostí,
- organizace neměla v kontrolovaném období aktuální přehled o svých smluvních vztazích,
- skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech, některé předměty nebyly označeny jednoznačnými inventarizačními identifikátory,
- zaměstnancům organizace nebyly v některých případech svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení ve smyslu § 255 zákoníku práce.

Kontrolní skupina v souladu se zákonem o finanční kontrole upozornila na **riziko** zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nezabezpečení řádného předávání pracovních pomůcek zaměstnancům organizace na základě písemného potvrzení převzetí.

- **Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7** se sídlem Křižovnická 81/7, Praha 1 – Staré Město – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou nebyly zjištěny nedostatky,

v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Závažné nedostatky byly zjištěny v oblasti inventarizace.

Byly zjištěny nedostatky:

- organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2021 v souladu s platnými právními předpisy (k dokladové inventarizaci majetku evidovaného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se stavem k 31.12.2021 nepředložila organizace inventurní soupis s kopiemi prvotních dokladů; k inventarizaci majetku na účtu 112 – Materiál na skladě byl předložen inventurní soupis majetku, v němž byla uvedena nesprávná výše stavu k 31.12.2021, podkladová dokumentace k výdejům taneční obuvi byla doložena pouze částečně, výdejky nebyly průkaznými účetními záznamy podle zákona o účetnictví; v knihovně se nacházelo větší množství neoznačených knih, tento majetek nebyl organizací sledován v účetnictví organizace ani v majetkové evidenci a nebyl inventarizován; seznam obsahující přírůstky majetku za období od 1.12. do 31.12.2021 neměl náležitosti dodatečného inventurního soupisu; skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech nesouhlasil se stavem evidenčním, některé předměty nebyly označeny jednoznačnými inventarizačními identifikátory),
- organizace nepředložila písemný záznam z projednání výsledků inventarizace inventarizační komisí ani závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace k 31.12.2021,
- vnitřní směrnice k evidenci majetku neupravovala evidenci veškerého majetku, se kterým organizace v kontrolovaném období hospodařila, nebyla předložena evidence učitelské knihovny,
- organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2021,
- organizace nedoložila písemné sdělení odboru rozpočtu MHMP o přijetí věcného daru, v rozporu s Pravidly pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou, která byla schválena usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2792 ze dne 30.10.2018,
- v organizaci nebyl v kontrolovaném období zabezpečen vnitřní kontrolní systém, neboť v některých případech nebyly dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Kontrolní skupina upozornila na následující **3 rizika**, která vyplývají z některých kontrolou zjištěných skutečností:

- neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří,
- neprůkazná a neúplná evidence některých druhů majetku,
- nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, realizovaných v roce 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly uskutečněny 2 plánované kontroly.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
1	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 610/2, Praha 9, 190 21	1	Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295, 100 00	
2	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00	2	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2022 lze konstatovat, že z celkového počtu 27 opatření k nápravě nedostatků přijatých 2 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi byla ve stanovené lhůtě všechna přijatá opatření splněna.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v 1. pololetí roku 2022 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:

- **Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54** se sídlem Vinohradská 54/920, Praha 2 – všech 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední průmyslová škola na Proseku** se sídlem Novoborská 610/2, Praha 9 – všech 13 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 12 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly provedeny 2 z naplánovaných kontrol a 6 níže vyznačených kontrolních akcí bylo rozpracováno.

	1. pol. 2022	rozpracováno v 1. pol. 2022
1	Odbor ochrany prostředí - Akce - Revitalizace rybníku Sukov v k.ú. Újezd u Průhonic, předpokládaná cena 5 547 773 Kč	✓
2	Odbor služeb - Akce - Revitalizace objektu Varhulíkové, předpokládaná cena 61 429 396 Kč	✓
3	Odbor investiční - Akce č. 44061- Protipožární nádrž Dubeč	✓
4	Odbor investiční - Akce č.00137 - TV Kyje Hutě, etapa 0006 Cidlinská	✓
5	Odbor školství, mládeže a sportu - Akce č. 44689 - Jazyková škola, P1-Rekonstrukce oken a fasády, předpokládaná cena 19 953 000 Kč	
6	Odbor školství mládeže a sportu - Akce č. 43935 – Karlínská OA a VOŠ ekonomická, Praha 8, Rekonstrukce oken a fasády, předpokládaná cena 37 500 000 Kč	
7	Odbor sociálních věcí - Akce č. 45291 – Dodávka a montáž EPS na budově B – Domov pro seniory Háje	✓
8	Odbor sociálních věcí - Akce č. 43979 – Vybudování pracovních dílen – Dětské centrum Paprsek	✓
9	Odbor zdravotnictví - Akce č. 45608 – Výjezdové stanoviště ZZS v areálu NNF	
10	Odbor zdravotnictví - Akce č. 45596 – Klimatizace – Centrum léčebné rehabilitace	
11	Muzeum hlavního města Prahy, Kožná 475/1, Praha 1, Staré Město, 110 01 - kontrola převedení majetku v souvislosti s odsvěřením věží a převodem na PCT, a.s.	
12	Symfonický orchestr hlavního města Prahy FOK, náměstí Republiky 1090/5, Obecní dům, Praha 1, Staré Město, 110 00 - kontrola převedení majetku na základě svěřeni kostela sv. Šimona a Judy	

➤ **Odbor zdravotnictví MHMP** – kontrolou **akce č. 45608 – Výjezdové stanoviště ZZS v areálu Nemocnice na Františku**, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

➤ **Centrum léčebné rehabilitace** se sídlem Horáčkova 1096/3a, Praha 4 – kontrolou **akce č. 45596 – Klimatizace - Centrum léčebné rehabilitace**, zadané a realizované příspěvkovou organizací Centrum léčebné rehabilitace, provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázek, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno porušení zákona o registru smluv, neboť smlouva o dílo, jejímž předmětem bylo provedení díla s názvem Klimatizace, byla uveřejněna v registru smluv po uplynutí 8 měsíců ode dne uzavření.

V předložené dokumentaci byly zjištěny administrativní nedostatky, jako například chyby v názvech firem nebo v adrese sídla firmy.

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

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 13 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace, v průběhu 1. pololetí roku 2022 nebyla žádná kontrola realizována.

	realizace 1. pol. 2022	zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1 Neseďm, sousedím, z.s., Pokrytí nákladů spojených s fungováním místní akční skupiny MASO MČ Praha 6 - DOT/82/04/001529/2021	
		2 Rubikon Centrum, z.ú., Pokrytí nákladů spojených s poskytováním informací o očkování – osoby ve výkonu trestu - DOT/82/04/001533/2021	
		3 Poradna při finanční tísni, o.p.s., Pokrytí provozních nákladů poradny při finanční tísni - DOT/82/04/001531/2021	
		4 Liga otevřených mužů, z.s., Úhrada provozních nákladů - DOT/82/04/001532/2021	
		5 DOM – dům otevřených možností o.p.s., Domy na půli cesty; dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000344/2019	
		6 K srdci klíč, o.p.s., Azylové domy, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000357/2019	
		7 Kolpingova rodina Praha 8, Azylové domy, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000347/2019	
		8 Otevřené srdce o.p.s., Azylové domy, dotační program HMP pro vybrané druhy sociálních služeb v rámci projektu Operačního programu Zaměstnanost - DOT/82/04/000349/2019	
		9 Centrum pro rozvoj paliativní péče, z.ú., Výroba (grafické zpracování a tisk) a distribuce odborného časopisu Paliativní medicína České společnosti paliativní medicíny ČLS JEP - DOT/81/01/000998/2021	
		10 SVATA LUDMILA 1100 LET, Za Lužinami 1084/33, Praha 5, finanční prostředky ve výši 150.000 Kč k uctění 1100 let výročí od mučednické smrti svatě Ludmily - DAH/62/05/008817/2021	
		11 Nadační fond Praha ve filmu Prague Film Fund, Mariánské náměstí 2/2, Praha 1, provoz a plnění účelu v souladu se zakládací listinou obdarovaného (8 500 000 Kč) - AH/62/03/008969/2021, DAH/62/03/008820/2021	
		12 Hasičský záchranný sbor hl. m. Prahy, Sokolská 62, Praha 2, Účelová inv. dotace (2 550 000 Kč) do servisního střediska dýchací techniky a účelová neinv. dotace (300 000 Kč) na provoz servisního střediska dýchací techniky - DOT/39/01/000404/2020	
		13 Muzeum paměti XX. století, z.ú., Mariánské náměstí 2/2, Praha 1, Zajištění provozu ústavu Muzeum paměti XX. století v roce 2021 (13 500 000 Kč) - DOT/53/01/001855/2021	

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

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 8 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. K 30.6.2022 nebyla realizována žádná kontrola.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1	Centrin CZ s.r.o, Domovy se zvláštním režimem (6 650 000 Kč), Domov pro seniory (4 582 000 Kč) - DVS/82/03/001153/2021	
		2	Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci, Domov se zvláštním režimem Vršovický zámeček (11 251 000 Kč) - DVS/82/03/001275/2021	
		3	Diakonie Církve Bratrské, Chráněné bydlení Černý Most (1 256 000 Kč) - DVS/82/03/001169/2021	
		4	Husitské centrum o.p.s., Nízkoprahový klub Husita – nízkoprahová zařízení pro děti a mládež (910 000 Kč) - DVS/82/03/001193/2021	
		5	Jihoměstská sociální a.s., Pečovatelská služba (14 875 000 Kč) - DVS/82/03/001200/2021	
		6	Komunitní centrum Petrklíč, z.s., Osobní asistence pro hl. m. Prahu (1 650 000 Kč) - DVS/82/03/001206/2021	
		7	Pobytové rehabilitační a rekvalifikační středisko, Sociální rehabilitace (2 390 000 Kč) - DVS/82/03/001229/2021	
		8	Sdružení pro integraci a migraci, Odborné sociální poradenství (1 574 000 Kč) - DVS/82/03/001248/2021	

15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1	CEDUK - Soukromá VYŠŠÍ ODBORNÁ ŠKOLA spol. s r.o., Eliášova 827/22, Praha 6, 160 00	
		2	PORG – gymnázium a základní škola, o.p.s., Lindnerova 517/3, Praha 8, Libeň, 180 00	
		3	SOUKROMÁ STŘEDNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA DESIGNU, s.r.o., Žalanského 68/54, Praha 6, 163 00	
		4	Mateřská škola Eduart s.r.o., K hájovně 739/13, Praha 4, Libuš, 142 00	

Plánované kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám nebyly v průběhu 1. pololetí 2022 provedeny.

16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1	„Společenství vlastníků jednotek v budově Nerudova 254 – Praha“, Nerudova 254/9,	

			Praha 1, 110 00 – 100 000 Kč	
		2	„Společenství vlastníků Na Šutce 400 – 406, Praha 8“, Na Šutce 400 – 406, Praha 8, 180 00 – 679 000 Kč	
		3	„Bytové družstvo U LESA 559/6, Ve zkratce BD U lesa 559/6“, U lesa 559/6, Praha 4, Lhotka, 140 00 – 200 000 Kč	
		4	„Společenství vlastníků domu Na Hřebenech II/764, Praha 4“, Na Hřebenech II 1116/17, Praha 4, 140 00 – 100 000 Kč	
		5	Příjemce fyzická osoba, Opatovická 1314/9, Praha 1, 110 00 – 89 600 Kč	
		6	Příjemce fyzická osoba, Ke zvonici 1800/8, Praha 4, 140 00 – 120 000 Kč	
		7	Příjemce fyzická osoba, Hornocholupická 970, Praha 4, 140 00 – 100 000 Kč	
		8	„Bytové družstvo TOSKA, družstvo“, Krátká 1789/25, Praha 10, 100 00 – 100 000 Kč	
		9	„Společenství vlastníků jednotek Kvestorská 1175/17, Praha 4“, Kvestorská 1175/17, Praha 4, 140 00 – 100 000 Kč	
		10	„Bytové družstvo K15“, Kvestorská 1176/15, Praha 4, 140 00 – 100 000 Kč	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2022 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých z rozpočtu HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2022 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2022 uskutečněny.

17. **Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem**

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení jedné kontroly využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem. V průběhu 1. pololetí roku 2022 kontrola nebyla ukončena, ke dni 30.6.2022 byla kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022	rozpracováno
		1	Pražský inovační institut, z. ú., Mariánské nám. 2/2, Praha 1, 110 00	✓

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

V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly nad rámec Plánu realizovány 2 mimořádné kontroly.

realizace 1. pol. 2022				
1	MČ Praha 3		mimořádná kontrola veřejné zakázky „Stavební úpravy a zateplení panelových domů v Praze 3, Ondříčkova 31, 33, 35, 37, včetně opravy vnitrobloku a garáží pod vnitroblokem“	
2	Konsent, z.s., Pod starou školou 69, Praha 6 – Nebušice, 160 00		mimořádná kontrola individuální neinvestiční účelové dotace ve výši 150 000 Kč poskytnuté příjemci za účelem realizace projektu „Respekt je sexy / Respect is hot“	

Provedenými mimořádnými kontrolami byly zjištěny nedostatky:

➤ **MČ Praha 3** se sídlem Havlíčkovo nám. 9/700, Praha 3 - Žižkov – předmětem mimořádné kontroly, provedené na základě žádosti ředitele MHMP, bylo prověřeno zákonnosti postupu MČ Praha

3 u veřejné zakázky „Stavební úpravy a zateplení panelových domů v Praze 3, Ondříčkova 31, 33, 35, 37, včetně opravy vnitrobloku a garáží pod vnitroblokem“ a komplexní posouzení celkové ekonomické oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků při její realizaci.

Postup při posouzení a hodnocení nabídek byl v souladu se zákonem, avšak nelze ověřit splnění kvalifikace s ohledem na dostupnost spisového materiálu k zadávacímu řízení na veřejnou zakázku, v níž byli vybráni dodavatelé rámcové dohody.

Prověřením celkové ekonomické oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných finančních prostředků při realizaci předmětné zakázky byly zjištěny nedostatky:

- nabídková cena vítězného uchazeče převyšovala předpokládanou cenu o 310 661 Kč,
- smluvní cena byla o 2 170 028 Kč bez DPH, tj. o cca 2,23 %, vyšší než cena obvyklá za práce prováděné ve standardních či specifických podmínkách pražského regionu v daném období; nabídková cena byla navýšena dvěma dodatky ke smlouvě o dílo o 7 905 075,02 Kč bez DPH, tj. na celkovou smluvní cenu 97 365 736,44 Kč bez DPH. Cena obvyklá podle cenových sborníků společnosti ÚRS CZ a.s. činila 95 195 707 Kč bez DPH,

- nesprávná výměra fasády byla použita již v zadávací dokumentaci; plocha základních rozměrů stavby u vybraných 4 vchodů bytového domu byla v zadávací dokumentaci navýšena o 6 795 m², tím došlo k navýšení ceny o 7 177 656 Kč (včetně 2,63 % vedlejších rozpočtových nákladů),

- při porovnání 7 vybraných položek rozpočtu s reálným stavem je patrné, že zakázka byla nesprávně zadána již od počátku zadávacího řízení o cca 71 %.

Na základě kontrolních zjištění týkajících se prověření ekonomické oprávněnosti a hospodárnosti stavebního díla lze konstatovat, že použité veřejné finanční prostředky na kontrolovanou investiční akci nebyly využity účelným a hospodárným způsobem. Jedná se o zcela ojedinělý případ, kdy zadavatel vypracoval zadávací dokumentaci ve svůj neprospěch navyšováním základních rozměrů stavby tak, aby předpokládaná i nabídková cena byly významně vyšší.

➤ **Konsent, z.s., se sídlem Pod starou školou 69, Praha 6 - Nebušice** – předmětem mimořádné kontroly, provedené na základě žádosti odboru kultury a cestovního ruchu MHMP, bylo použití individuální neinvestiční účelové dotace ve výši 150 000 Kč poskytnuté příjemci za účelem realizace projektu „Respekt je sexy / Respect is hot“.

Kontrolou bylo zjištěno, že poskytnuté finanční prostředky nebyly použity v plném rozsahu v souladu s předloženým projektem schváleným usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1605 ze dne 5.8.2019, Zásadami pro poskytování jednoletých a víceletých účelových dotací-grantů hl. m. Prahy v oblasti kultury a umění v roce 2019, schválenými usnesením Rady hl. m. Prahy č. 912 ze dne 24.4.2018 (dále jen „Zásady“) a veřejnoprávní smlouvou č. DOT/62/03/006764/2019 ze dne 20.8.2019, (dále jen „smlouva“). Příjemce je povinen vrátit na účet poskytovatele celkovou částku 33 630 Kč.

Byly zjištěny nedostatky:

- do vyúčtování byla nesprávně zahrnuta částka 10 630 Kč za koordinaci projektu, která byla uhrazena po uplynutí smlouvou stanoveného termínu, příjemce je povinen tuto částku uhradit na účet poskytovatele,

- poskytnutá dotace byla použita v rozporu se smlouvou a Zásadami k vytvoření zisku ve výši 23 000 Kč, příjemce je povinen tuto částku vrátit na účet poskytovatele,

- seznamy školení nebyly předloženy v souladu se zněním smlouvy, v průběhu kontroly nemohlo být ověřeno splnění účelu ve stanoveném termínu, jedno školení bylo realizováno před smlouvou stanoveným termínem,

- smlouvy o dílo (s výjimkou jedné smlouvy) nebyly předloženy v originálech.

19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

	realizace 1. pol. 2022		zbývá 2. pol. 2022
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 - Dejvice, Studentská 10, 160 00	1	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, 149 00
2	Dům dětí a mládeže Modřany, Herrmannova 2016/24, Praha 4 – Modřany, 143 00	2	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, 186 00
3	Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399, 181 02	3	Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879, Praha 6 - Břevnov, 162 00

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 nebyly realizované 3 metodické dohlídky provedeny na místě, ale na základě elektronicky doručených podkladů. U provedených metodických dohlídek byly zjištěny zejména následující nedostatky:

- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkce příkazce operace, zejména v oblasti zastupování,
- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostacích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

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

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

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

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

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly odboru OKC MHMP obdrželo v průběhu 1. pololetí roku 2022 jednu žádost o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Žádost byla vyřízena poskytnutím požadované informace.

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP má svěřenu věcnou působnost k provádění kontrol výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „InfZ“).

V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny kontroly v této oblasti u následujících MČ HMP:

• MČ Praha 14

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala MČ v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení o odložení žádosti a dále porušila ustanovení § 16a odst. 6 písm. b) InfZ tím, že po obdržení rozhodnutí nadřízeného orgánu o stížnosti nedodržela lhůtu pro vyřízení žádosti, stanovenou nadřízeným orgánem v souladu s InfZ.

• MČ Praha – Řeporyje

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala MČ v souladu s InfZ, neboť při vyřizování jedné z žádostí o informace porušila ustanovení § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost.

• **MČ Praha – Suchdol**

S ohledem na kontrolní zjištění nepostupovala MČ v souladu s InfZ, neboť při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace porušila ustanovení:

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že poskytnutou informaci zveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup ještě před samotným odesláním žadateli, přičemž se situací, že poskytnutá informace bude zpřístupněna veřejnosti dříve, než dojde k jejímu samotnému poskytnutí žadateli, InfZ nepočítá,
- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro poskytnutí informací odkazem na již zveřejněnou informaci,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení o odložení žádosti,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že informace na žádost žadateli neposkytla v zákonné 15denní lhůtě,
- § 16a odst. 5 InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro předložení stížnosti (doplněné o související spisový materiál) nadřízenému orgánu.

V období 1. pololetí roku 2022 byly dále zahájeny kontroly v předmětné oblasti na **MČ Praha 12** a na **MČ Praha 22**, avšak žádná z těchto kontrol nebyla v uvedeném období ukončena.

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

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

24. Projednávání přestupků

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

V průběhu 1. pololetí roku 2022 správní orgán obdržel 7 oznámení o přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech a dále 2 oznámení o přestupcích dle zákona o přezkoumávání hospodaření. Ve správním řízení bylo následně vydáno celkem 8 rozhodnutí (z toho 2 rozhodnutí o uložení napomenutí a 6 rozhodnutí o uložení pokuty) a dále byla vydána 2 usnesení o odložení věci.

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha 6, MČ Praha 14, MČ Praha 21, MČ Praha – Běchovice, MČ Praha – Dolní Chabry, MČ Praha – Křeslice a MČ Praha – Zličín.

25. Vnitřní kontrola

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly odboru OKC MHMP po obsazení dvou systemizovaných míst a vymezení předmětu činnosti OKC MHMP v oblasti vnitřní kontroly v průběhu 1. pololetí roku 2022 plnilo úkoly v oblasti vnitřní kontroly, a to zejména na úseku kontrol MČ HMP v oblasti přenesené a samostatné působnosti, vykonávaných odbory MHMP, kdy průběžně sleduje dodržování zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Odbor OKC MHMP v oblasti vnitřní kontroly dále mimo jiné sleduje realizaci a plnění opatření k nápravě na základě kopií protokolů z kontrol ústředních správních úřadů v oblasti výkonu přenesené a samostatné působnosti odbory MHMP a dále na základě vyžádaných informací od ředitelů kontrolovaných odborů o přijatých opatřeních k nápravě a jejich plnění, včetně plnění opatření uložených kontrolním orgánem. V této věci byla nejprve vyžádána součinnost od oddělení interního auditu, který odboru OKC MHMP poskytl kopie protokolů z kontrol ústředních správních úřadů

v oblasti výkonu přenesené a samostatné působnosti odbory MHMP za rok 2021. Následně bylo odborem OKC MHMP rozpracováno sledování předmětné realizace a plnění jednotlivých opatření k nápravě.

Závěr

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení celkem 339 kontrolních akcí; v průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo realizováno 191 naplánovaných kontrol a 34 kontrolních akcí bylo rozpracováno. V jednom případě veřejné finanční podpory není z objektivních důvodů možné kontrolu provést (veřejná finanční podpora nebyla čerpána). Plán kontrol byl k 30.6.2022 plněn na 56,34 %.

V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly nad rámec Plánu provedeny 2 mimořádné kontroly a jedna kontrola plánovaná na rok 2021, která byla v 1. pololetí roku 2022 ukončena ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny 3 kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (Praha 14, Praha – Řeporyje a Praha – Suchdol), u MČ Praha 12 a Praha 22 byly tyto kontroly v průběhu 1. pololetí roku 2022 zahájeny.

Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2021 na období od 1.7.2021 do 30.6.2022 byl sestaven na základě žádostí 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1253 ze dne 24.5.2021. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2021 provedeno u 52 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2021). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2022 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 u 20 MČ a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 52 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2021 vyplývá, že u 13 MČ (Praha 2, Praha 11, Praha 16, Praha – Březiněves, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Lysolaje, Praha – Řeporyje, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja a Praha – Zbraslav, tj. v 25 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 7 MČ, tj. v 13,46 % přezkoumaných MČ); u 14 MČ (Praha 6, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 21, Praha 22, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Lipence, Praha – Nebušice, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Štěrboholy a Praha – Zličín, tj. 26,92 % Magistrátem přezkoumaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny již v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná celkem o 27 MČ, tj. o 51,92 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo bez nedostatků 20 MČ, tj. 38,46 % přezkoumávaných MČ).

U 13 MČ (tj. 25 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., z nichž u 7 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 7, Praha 12, Praha 14, Praha 20, Praha – Kolovraty, Praha – Slivenec a Praha – Velká Chuchle), (při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., u 15 MČ, tj. 28,85 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

U 12 MČ (tj. 23,08 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha 10, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dáblice, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Přední Kopanina a Praha – Vinoř (při přezkoumání hospodaření za rok 2020 se jednalo o 17 MČ, tj. 32,69 % Magistrátem přezkoumávaných MČ).

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 9 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem územního rozvoje MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny na místě 2 kontrolní akce, ke dni 30.6.2022 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 13 kontrol a ke dni 30.6.2022 bylo 5 kontrolních akcí rozpracováno. Nedostatky zjištěné u kontrolovaných organizací spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích právních předpisů a zákoníku práce a prováděcích právních předpisů.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2022 stanovil provést finanční kontrolu 129 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 148 805 699 Kč. Ke dni 30.6.2022 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 85 projektů u 72 příjemců podpory v celkovém finančním objemu 98 122 800 Kč se zohledněním kontroly projektu „Expozice Paměti národa na Strahovském stadionu – investiční vybavení“ u příjemce POST BELLUM, o.p.s., v celkové výši 300 000 Kč (oblast kultury), která nebude z objektivních důvodů provedena. Projekt nebyl realizován a dotace byla vrácena na účet hlavního města Prahy.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených HMP tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2022 byly 2 kontrolní akce rozpracovány. Méně závažné nedostatky byly zjištěny u obou kontrolovaných příspěvkových organizací a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích právních předpisů, závažné nedostatky byly zjištěny v oblasti inventarizace za rok 2021.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provést celkem 12 kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2022 byly 2 kontrolní akce ukončeny a 6 kontrolních akcí vybraných úseků hospodaření rozpracováno.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2020, provedené v roce 2021 u MČ Praha – Benice. Kontrolní akce byla ke dni 30.6.2022 rozpracována.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020, provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2022 bylo ukončeno 9 kontrol a 4 kontrolní akce byly ke dni 30.6.2022 rozpracovány. Z celkového počtu 162 opatření k nápravě nedostatků přijatých 9 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 150 opatření splněno, splnění 5 opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 7 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (3 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi: Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5 – jedno opatření; Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května – 2 opatření; Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743 – 4 opatření).

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 8 kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2020 provedených v roce 2021 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2022 byla ukončena jedna plánovaná kontrola, kterou bylo ověřeno, že obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla ve stanovené lhůtě splněna v plném rozsahu.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, realizovaných v roce 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2022 byly realizovány 2 plánované kontroly. Z celkového počtu 27 opatření k nápravě nedostatků přijatých 2 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi byla ve stanovené lhůtě splněna všechna přijatá opatření.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení 13 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace, z nichž ke 30.6.2022 nebyla provedena kontrola.

Pro rok 2022 bylo naplánováno provedení jedné kontroly využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem, která byla k 30.6.2022 rozpracována.

Pro rok 2022 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP, z nichž byly v průběhu 1. pololetí roku 2022 provedeny 3 metodické dohlídky.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 10 ze dne 10.1.2022, ve kterém bylo v bodě III.1.2. uloženo pravidelně předkládat Radě hl. m. Prahy zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP každoročně v termínech do 31.1. a 31.7.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly ukončeny v průběhu roku 2022. Připojeno je znění Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2022, kterou vzala Rada hl. m. Prahy na vědomí usnesením č. 2341 ze dne 29.8.2022.