

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 384
ze dne 24.2.2025

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2024

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2024, 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-54037

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2024**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále též „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024.....	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ.....	13
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací.....	15
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení.....	17
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor.....	25
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	26
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ	27
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	27
7.2. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ	30
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací a orgánu HMP.....	31
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	31
10. Tematická kontrola.....	37
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách.....	37
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	39
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále též „HMP“) formou daru / dotace.....	40
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	42
15. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc.....	43
16. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám.....	44
17. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	45
18. Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem.....	45
19. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol.....	45
20. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	47
21. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	47
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP.....	48
23. Úkoly na úseku vyřizování agendy podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.....	48
24. Kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	49
25. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly.....	50
26. Projednávání přestupků.....	51
27. Vnitřní kontrola.....	51
Závěr.....	51
Příloha č. 1 - Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2024	55

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP za rok 2024 (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 89 ze dne 22.1.2024, bodu III.1.3., kterým byl schválen Plán kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2024 (dále jen „Plán“). Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2024 organizována na základě a v souladu s tímto Plánem.

Ve 2. pololetí roku 2024 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 u 50 MČ HMP na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2024 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2025, který byl stanoven na základě žádosti 50 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1322 ze dne 17.6.2024.

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 2024 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 3192 ze dne 12.12.2022, ze kterého vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

Ve 2. pololetí roku 2024 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění 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. 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 č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- 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 2023 ^{*)}	20	20	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 ^{*)}	51	51	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 ^{**)}	50	50	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	2	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	38	38	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	28	28	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	150	148	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 přezkoumání hospodaření MČ provedeném externím auditorem v roce 2023	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedeném MHMP v roce 2023	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ provedené v roce 2023	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP a orgánu HMP	32	32	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	26	26	100
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	11	9 ^{****)}	100 ^{***)}
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	2	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	12	12	100
Tematická kontrola	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2023	5	5	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	1	1	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	10	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	11 ^{*****)}	100
Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem	1	1	100
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100
Celkem	412	408	100^{***)}

Pozn.:

^{*)} Plán přezkoumání hospodaření 51 MČ za rok 2023 MHMP na období do 30.6.2024 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1170 dne 5.6.2023

^{**)} Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2024 MHMP na období do 30.6.2025 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1322 dne 17.6.2024

^{***)} byly zohledněny případy kontrol veřejných finančních podpor/dotací, které nebyly realizovány z objektivních důvodů

^{****)} jedna kontrola byla přerušena a přesunuta do plánu kontrolních akcí na rok 2025

^{*****)} jedna kontrola je rozpracovaná

Pro rok 2024 bylo naplánováno celkem **412** kontrolních akcí; v průběhu roku 2024 bylo **realizováno 408 naplánovaných kontrol**, z nichž jedna kontrola byla přerušena a za účelem jejího dokončení byla přesunuta do plánu kontrolních akcí na rok 2025 a jedna kontrola vybraných úseků hospodaření je rozpracovaná. Z objektivních důvodů **nebyly provedeny 4 plánované kontroly** veřejných finančních podpor, resp. dotací (nebyly čerpány, případně byly vráceny nebo nebylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace). Nad rámec Plánu bylo realizováno celkem **5 mimořádných kontrolních akcí** - jedna kontrola byla ukončena v průběhu 1. pol. 2024 a 4 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2024 (mimořádná kontrola čerpání dotace poskytnuté v oblasti prevence kriminality pro rok 2023 u MČ Praha 14, mimořádná kontrola zadávacího řízení a realizace veřejné zakázky u MČ Praha – Lipence, mimořádná kontrola čerpání dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy v subjektu PROGRESSIVE o.p.s. a mimořádná kontrola u MČ Praha – Kolovraty zaměřená na kontrolu čerpání dotace související s poskytováním sociálních služeb příspěvkovou organizací Dům s pečovatelskou službou Kolovraty – pečovatelská služba).

V roce 2024 obdržel OKC MHMP 189 materiálů (návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP) k připomínkování. Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „InfZ“) byly v roce 2024 vyřízeny 4 žádosti poskytnutím informace.

V průběhu roku 2024 OKC MHMP vydal ve správních řízeních celkem 10 rozhodnutí o přestupcích, které byly zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP (5 rozhodnutí o uložení napomenutí a 5 rozhodnutí o uložení pokuty), dále byla vydána 3 usnesení o odložení věci.

Bylo realizováno 8 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle InfZ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2024 Magistrátem HMP na období do 30.6.2025 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1322 dne 17.6.2024. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2024 provedeno v souladu s plánem u všech 50 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2024 Magistrát HMP.

První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024

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

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024

Ve 2. pololetí roku 2024 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 v 50 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 23 MČ - tj. u 46 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2023 to bylo u 23 MČ - tj. u 45,10 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 4, Praha 11, Praha 18, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dubeč, Praha – Kolovraty, Praha – Křeslice, Praha – Kunratice, Praha – Lysolaje, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Štěrboholy, Praha – Troja, Praha – Zbraslav a Praha – Zličín.

Méně závažný nedostatek byl zjištěn u jedné MČ (v roce 2023 byl zjištěn také pouze jeden méně závažný nedostatek).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 26 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 60 (v roce 2023 bylo zjištěno u 28 MČ celkem 72 závažných nedostatků).

Jednalo se v 16 případech o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, ve 14 případech o porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, v 11 případech o porušení zákona o HMP a ve 2 případech nedodržení Statutu HMP, v 8 případech o porušení zákona o finanční kontrole, ve 4 případech o porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, po 2 případech o porušení zákona o registru smluv a zákoníku práce, v jednom případě o porušení zákona o přezkoumávání hospodaření.

Shrnutí nejčastěji se vyskytujících závažných nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2024 u 26 MČ:

- **u 9 MČ bylo zjištěno porušení zákona o rozpočtových pravidlech celkem v 16 případech:** u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění návrhu rozpočtu popř. obsahu rozpočtu; u 3 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění a popř. náležitostí obsahu závěrečného účtu/jeho návrhu; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění popř. náležitostí vyhlášeného dotačního programu aj.;
- **porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů bylo zjištěno u 8 MČ, celkem ve 14 případech:** bylo zjištěno účtování na nesprávné účty směrné účtové osnovy, chybné zařazení výdajů na rozpočtové položky; některé operace nebyly účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. při převodu vlastnictví k nemovitým věcem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí, při účtování o prodeji majetku, při zřízení věcného břemene); byly zjištěny nedostatky v oblasti průkaznosti, správnosti a úplnosti účetnictví (např.: nebylo účtováno podle platných účetních postupů a metod, neúčtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí); byly zjištěny nedostatky v oblasti pořízení majetku; u 2 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku;
- **u 9 MČ bylo zjištěno porušení zákona o HMP a u 2 MČ porušení Statutu HMP, celkem se jednalo o 13 případů:** nedostatky byly zjištěny např. v souvislosti s poskytováním příspěvků/odměn členům zastupitelstev (popř. poradních orgánů rady a zastupitelstva) MČ; nedostatečným zajištěním využívání majetku HMP účelně a hospodárně včetně nezajištění dostatečné kontroly hospodaření s tímto majetkem; jedna MČ nesprávně účtovala v rámci podnikatelské činnosti i náklady na správu a údržbu pozemků, které nebyly využívány pro účely podnikatelské činnosti; MČ uzavírala nájemní smlouvy na dlouhodobé pronájmy tělocvičny BESEDA a Haly starosty Hanzala, ke kterým nedoložila zveřejnění záměru je pronajmout na úřední desce; u MČ smlouvy o zřízení věcného břemene nebyly opatřeny doložkou potvrzující správnost právního jednání;
- **u 8 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o finanční kontrole:** jednalo se zejména o nedostatky při provádění předběžné finanční kontroly; u jedné MČ nebylo možné potvrdit, že systém finanční kontroly ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci byl plně funkční; ve 2 MČ nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako dostatečně funkční;
- **u 4 MČ bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek:** nedodržení povinnosti v zákonné lhůtě zveřejnit písemnou zprávu zadavatele na profilu zadavatele; MČ jako zadavatel u veřejné zakázky malého rozsahu nestanovila zadávací podmínky výběrového řízení zcela

jednoznačným způsobem; v jednom případě informace o změně zadávací dokumentace nebyla předepsaným způsobem uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek;

- u 2 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv spočívající v nedodržení lhůty k uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv či v některých smlouvách uveřejněných prostřednictvím registru smluv nebyla v metadatech uvedena cena nebo hodnota předmětu smlouvy;
- u 2 MČ bylo zjištěno nedodržení zákoníku práce spočívající v neschválení platu vedoucí organizační složky příslušným orgánem MČ; v nesprávném stanovení příplatku za vedení.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2024 v jednotlivých MČ:

Praha 1

- porušení zákona o rozpočtových pravidlech, neboť vyhlášený dotační program nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (nedodržení lhůty pro zveřejnění); MČ byla upozorněna na riziko možného přestupku dle uvedeného zákona;
- porušení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, neboť MČ chybně účtovala o dlouhodobých jistotách (kaucích) hrazených nájemníky bytových a nebytových prostor;
- 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“), neboť MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu po jednom případě při převodu vlastnictví k nemovitým věcem a při zřízení věcného břemene (nesprávné navýšení výnosů podnikatelské činnosti vykázaných k 30.6.2024 o 1 764 tis. Kč);
- porušení ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jelikož MČ neúčtovala při vyřazení pohledávek z podnikatelské činnosti o zrušení opravných položek (odpis pohledávek ve výši 7 792 tis. Kč byl schválen ZMČ dne 12.3.2024).

Praha 3

- porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, jelikož u jedné podlimitní veřejné zakázky informace o změně zadávací dokumentace nebyla předepsaným způsobem uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek; MČ byla upozorněna na riziko nerovného přístupu k dodavatelům.

Praha 6

- porušení zákona o registru smluv, neboť u některých smluv zveřejněných v registru smluv nebyla v metadatech uvedena cena nebo hodnota předmětu smlouvy, tudíž nejsou považovány za uveřejněné prostřednictvím registru smluv; MČ byla upozorněna na riziko zrušení smlouvy od počátku;
- porušení Statutu HMP, jelikož MČ do nákladů podnikatelské činnosti účtovala i náklady na správu a údržbu pozemků, které nebyly využívány pro účely podnikatelské činnosti;
- porušení zákoníku práce, neboť plat vedoucí organizační složky nebyl schválen příslušným orgánem MČ.

MČ byla upozorněna:

- že skutečným výsledkem hospodaření vykázaným ve výkazu zisku a ztráty podnikatelské činnosti za rok 2023 byla ztráta ve výši 9 345,47 tis. Kč, tj. o 14 tis. Kč nižší, než jaká byla uvedena v usnesení Zastupitelstva MČ č. 290/24 ze dne 24.6.2024, kterým byl mj. schválen výsledek hospodaření podnikatelské činnosti za rok 2023.

Praha 7

- porušení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, neboť MČ chybně účtovala o dlouhodobých jistotách (kaucích) hrazených nájemníky bytových a nebytových prostor;
- porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zatříděním výdajů na rozpočtovou položku.

Praha 8

- nedodržení ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, spočívající v nedodržení základních postupů účtování v případě tvorby a čerpání fondu zaměstnavatele.

MČ byla upozorněna:

- že u jedné podlimitní veřejné zakázky na služby informace uvedená na Profilu zadavatele týkající se předpokládané hodnoty se neshodovala s informací uvedenou ve „Výzvě“; dále, že do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se nezahrnuje daň z přidané hodnoty,

- že pracovní poměr nebo změna stávajícího pracovního poměru vedoucího odboru (oddělení) může vzniknout pouze jmenováním,

- na relativně vysoký počet nevyužitých a v některých případech i nedostatečně udržovaných bytových a nebytových prostorů ve vlastnictví hl. m. Prahy svěřených MČ, které byly na základě příkazní smlouvy ve správě společnosti Osmá správa majetku a služeb a.s.; dále na potřebu využití článku č. 6 Příkazní smlouvy č. 2016/0202/OSM.DOBCH ze dne 6.5.2020, který MČ jako příkazci umožňuje kontrolovat plnění povinností příkazníka při správě majetku hl. m. Prahy MČ.

Praha 9

➤ porušení **zákonu o HMP a Statutu HMP**, jelikož v jednom případě nebylo možno potvrdit, že MČ využívala majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, účelně a hospodárně v důsledku nevymáhání pohledávky dle uzavřené dohody a neuzavření žádného smluvního vztahu k užívání pozemku za roky 2022, 2023 a 2024 i přesto, že byl pozemek nadále užíván fyzickou osobou; MČ byla upozorněna na **riziko** nevhodného nakládání s veřejnými prostředky; MČ v některých případech do nákladů podnikatelské činnosti účtovala náklady, které nesouvisely s výnosy podnikatelské činnosti.

MČ byla upozorněna:

- že na „termodokladech“ dochází postupně k vymizení vytištěných údajů, a tím může dojít k porušení povinnosti účetní jednotky zajistit ochranu účetních záznamů a jejich obsahu,

- na potřebu zpracování přehledného vnitřního předpisu pro oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Praha 10

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ, návrh rozpočtu na rok 2024 a návrh závěrečného účtu za rok 2023 nezveřejnila v zákonem stanovené lhůtě; kontrolní skupina ve všech případech upozornila na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona; rozpočet MČ na rok 2024 neobsahoval konsolidační položky týkající se tvorby účelového fondu (Fond zaměstnavatele);

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ nedodržela metodu časového rozlišení, neboť do výnosů roku 2024 bylo nesprávně začteno čerpání Fondu zaměstnavatele za období červen až prosinec roku 2023 ve výši 8 277 tis. Kč; MČ nesprávně zařídila investiční výdaje na položku rozpočtové skladby v celkové výši 817 tis. Kč za proplacení odměn a cen z architektonické soutěže, jejímž výsledkem byla studie;

➤ porušení **zákonu o HMP**, jelikož neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, kteří byli pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, byla v roce 2024 vyplácena zvýšená odměna nad maximální výši odměny bez schválení v ZMČ; členům Zastupitelstva MČ, kteří byli pověřeni k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, byly v kontrolovaném období poskytnuty příspěvky na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku (celková výše 91 tis. Kč), které nebyly schváleny ZMČ;

➤ porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť u jedné veřejné zakázky na služby byla písemná zpráva zadavatele na profilu zadavatele zveřejněna 51 pracovních dní po lhůtě stanovené zákonem; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona.

Praha 12

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož nelze potvrdit, že vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízeným příspěvkovým organizacím byl zcela funkční (v některých případech došlo k selhání průběžné kontroly, když zřizovatel rozhodl o svěřením majetku zřízeným příspěvkovým organizacím v jiné výši, než byla ve skutečnosti převedena a předávací protokoly nezahrnovaly veškerý předávaný majetek – systémový nedostatek); MČ byla upozorněna na **riziko** nesprávnosti účetnictví.

MČ byla upozorněna:

- že Zastupitelstvo MČ mj. musí rozhodnout o každé změně zřizovací listiny zřízené příspěvkové organizace, tj. včetně změn v rozsahu svěřeného nemovitého majetku a zveřejnit její obsah v Ústředním věstníku České republiky.

Praha 14

- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ u 2 podlimitních veřejných zakázek na stavební práce nedodržela povinnost v zákonné lhůtě zveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele.

Praha 16

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, jelikož dotační program pro poskytování účelových dotací MČ pro rok 2024 nebyl zveřejněn na úřední desce MČ způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem (nedodržení stanovené lhůty pro zveřejnění) a neobsahoval některé zákonem požadované náležitosti; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona a na **riziko** netransparentnosti a nerovného zacházení při rozhodování o poskytnutých účelových dotacích;
- porušení **ČÚS č. 701** spočívající v neúčtování o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu - systémový nedostatek; MČ byla upozorněna na **riziko** nesprávnosti a neúplnosti účetnictví;
- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ výdaje (náklady) v celkové výši 368 730,38 Kč vynaložené v souvislosti s přeúčtováním nákladů na zajištění obědů v důsledku odstávky školní kuchyně mateřské školy z důvodu výstavby nesprávně zaúčtovala na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zároveň i nesprávně zařídila na rozpočtovou položku kapitálových výdajů;
- porušení **zákonu o HMP**, neboť pravidla pro výplatu příspěvku na úpravu zevnějšku v souvislosti s účastí na občanských obřadech a slavnostních událostech členům Zastupitelstva MČ pro rok 2024 nebyly schváleny Zastupitelstvem MČ (v 1. pololetí roku 2024 byly poskytnuty příspěvky v celkové výši 506 000 Kč);
- porušení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož MČ v některých případech nedoložila schválení operace příkazcem operace a správcem rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly; MČ byla upozorněna na **riziko** nehospodárného, neúčelného a neefektivního vynaložení veřejných prostředků.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace nařízení tajemníka č. 3/2012 ze dne 25.1.2012 i v oblasti zdrojů Sociálního fondu zaměstnanců,
- že nový pracovní poměr na pozici vedoucího odboru může vzniknout pouze jmenováním, které je možné jen po ukončení výběrového řízení,
- že dle § 17 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to „bez výhrad či s výhradami“.

Praha 17

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu k okamžiku uskutečnění účetního případu; v několika případech MČ nedodržela metodu časového rozlišení účtováním nákladů hlavní činnosti roku 2023 do roku 2024.

Praha 19

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť schválená Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ v souladu se zákonem (pozdní zveřejnění) a MČ nedoložila zveřejnění oznámení na úřední desce, kde jsou tato pravidla zveřejněna v elektronické podobě; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle tohoto zákona;
- porušení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož v několika případech vedoucí zaměstnanci MČ nezajistili fungování vnitřního kontrolního systému, neboť o zakázkách nad 100 001 Kč bez DPH měla v souladu s interními pravidly rozhodnout Rada MČ.

MČ byla upozorněna:

- MČ v rámci vnitřních směrnic měla mj. stanoveno, že je třeba veškeré objednávky nad 10 tis. Kč řádně evidovat v tzv. centrální evidenci objednávek. Na základě zjištění, že MČ disponuje další evidencí objednávek, kontrolní skupina upozornila na vhodnost tento další způsob evidence v příslušných vnitřních předpisech stanovit,
- na ustanovení Článku XIV směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde je v bodu 2 stanoveno, že vznikne-li potřeba realizovat zakázku malého rozsahu v rozsahu za cenu plnění do 100 000 Kč bez DPH a současně se bude jednat o opakující se zakázku stejného charakteru, je vedoucí odboru, do jehož kompetence věc spadá, povinen zajistit provedení alespoň 1x za 2 roky

poptávkové řízení na daný typ zakázky tak, aby zjistil její cenu v čase a místě obvyklou. Výsledek tohoto poptávkového řízení předloží vždy Radě MČ ke schválení.

Praha – Běchovice

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na nedostatečnou transparentnost přijímání nabídek potenciálních dodavatelů prostřednictvím e-mailu v případě veřejných zakázek malého rozsahu (kontrolní skupinou bylo doporučeno přijímání nabídek v písemné podobě),

- v případě dílčích objednávek na drobné opravy (např. chodníků), údržbu aj., realizované na území MČ Praha – Běchovice byla MČ doporučena podrobnější konkretizace místa plnění objednaných prací.

Praha – Březiněves

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť schválená Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ a současně MČ neoznámila na své úřední desce, kde jsou tato pravidla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona; jedna MČ zřízená příspěvková organizace provozovala činnost, která nebyla uvedena ve zřizovací listině (dodání obědů strážníkům mimo MŠ);

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že v některých případech nebyla správně provedena předběžná kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku (nevystavení faktur v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění); MČ byla upozorněna na **riziko** dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty.

MČ byla upozorněna:

- rozpočty na rok 2024 a střednědobé výhledy několika zřízených příspěvkových organizací schválilo Zastupitelstvo MČ; pokud si Zastupitelstvo MČ vyhradilo plnit úkoly zřizovatele v plném rozsahu, musí rozhodovat rovněž o dalších úkonech, např. o jmenování jejich ředitelů včetně stanovení jejich platu, stanovení příspěvku na režijní náklady na prodej obědů, plánu kontrol apod.

Praha – Čakovice

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** v oblasti předběžné kontroly fakturovaných prací v hodnotě téměř 11 mil. Kč v rámci MČ realizované veřejné zakázky „Dostavba a rozšíření ZŠ a MŠ Dr. Edvarda Beneše, Praha-Čakovice – Demolice stávajících objektů“, neboť nebylo možno ověřit správnost fakturovaných položek (např. k některým fakturám byly přiloženy nesprávné soupisy prací aj.); vnitřní kontrolní systém MČ tak nelze považovat za zcela funkční.

Praha – Dolní Počernice

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nedoložila u všech výdajových pokladních dokladů a u některých přijatých faktur provedení předběžné řídicí kontroly.

Praha – Ďáblice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu na rok 2024 a návrh závěrečného účtu MČ za rok 2023 v souladu se zákonem (nedodržení stanovených lhůt pro zveřejnění); kontrolní skupina ve všech případech upozornila na **riziko** možného přestupku dle uvedeného zákona.

MČ byla upozorněna:

- na Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 4 - Informování obce o své činnosti a participace občanů obce na územní samosprávě, podle kterého každý územní samosprávný celek zřizuje jednu úřední desku. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Vzhledem ke vzájemné propojenosti obsahu úřední desky a „elektronické“ úřední desky, by měly být dokumenty časově vyvěšovány shodně (či bez zbytečného odkladu) jak na úřední desce, tak na „elektronické“ úřední desce. Pokud zvláštní zákon nestanoví jinak, měl by být obsah úřední desky a „elektronické“ úřední desky shodný,

- že vedení dokumentace je velmi důležité i pro veřejné zakázky malého rozsahu, neboť jen tak lze následně prokázat dodržení zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (vnitřní předpis pro oblast veřejných zakázek neupravoval postupy a odpovědnost za vedení řádné dokumentace k daným poptávkovým řízením u zakázek malého rozsahu).

Praha – Klánovice

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ z rozpočtu pro rok 2024 poskytovala dotace, aniž by žadatelé o dotaci podali písemnou žádost či žádost podali, ale ta neobsahovala všechny zákonné náležitosti; MČ tak rozhodovala o přidělení dotací na základě neúplných informací o příjemcích dotací;
- porušení **zákonu o HMP** a zjištění systémového nedostatku, neboť MČ v roce 2024 uzavírala nájemní smlouvy na dlouhodobé pronájmy tělocvičny BESEDA a Haly starosty Hanzala, ke kterým nedoložila zveřejnění záměru pronajmout uvedené nemovitosti na úřední desce; MČ byla upozorněna na **riziko** neplatnosti smlouvy;
- porušení **zákonu o registru smluv**, jelikož MČ jednu smlouvu uzavřenou na dobu neurčitou včetně dodatku s opakujícím se plněním neuveřejnila v registru smluv; MČ byla upozorněna na **riziko** zrušení smlouvy od počátku.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace pojistné smlouvy tak, aby limit výše pojistného plnění odpovídal podmínkám MČ, a tím byla minimalizována případná provozní a finanční rizika.

Praha – Koloděje

- porušení **zákonu o HMP**, neboť v důsledku absence odůvodnění stanovené ceny pronájmu několika pozemků v k.ú. Koloděje, dle Zastupitelstvem MČ schválené a MČ uzavřené nájemní smlouvy ze dne 18.7.2024 (na dobu neurčitou od 1.8.2024 za cenu nájmu 1 Kč/rok), nebylo možno posoudit hospodárnost při nakládání s předmětnými pozemky; kontrolní skupině nebyl doložen důležitý zájem MČ, který by odůvodňoval odchylku smlouvené ceny pronájmu od ceny v daném místě a čase obvyklé.

MČ byla upozorněna:

- že na některých fakturách přijatých MČ vystavených osobou samostatně výdělečně činnou nebyl uveden údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů.

Praha – Kolovraty

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že současně se zveřejněním pravidel rozpočtového provizoria je třeba na úřední desce vyvěsit také oznámení, kde jsou tato pravidla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby; oznámení je třeba zveřejnit v ten okamžik, kdy dojde ke zveřejnění předmětného dokumentu (obdobně se informace ke zveřejnění týká také schváleného rozpočtu, střednědobého výhledu a závěrečného účtu).

Praha – Královice

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** v důsledku neprovedení rozpočtového opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku dle tohoto zákona;
- porušení **zákonu o HMP**, neboť MČ uzavřela dohodu o provedení práce se členem Zastupitelstva MČ bez předchozího schválení Zastupitelstvem MČ;
- porušení **zákoníku práce**, jelikož MČ v jednom případě nesprávně stanovila příplatek za vedení;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** v oblasti fungování vnitřního kontrolního systému, neboť v rámci Smlouvy o právu provést stavbu na cizím pozemku se státní příspěvkovou organizací Ředitelství silnic a dálnic nebylo např. sjednáno majetkoprávní vypořádání vlastnictví v době po dokončení stavby; MČ byla upozorněna na **riziko** soudních sporů po dokončení stavby.

MČ byla upozorněna:

- že zastupitelstvu MČ, ve které se rada městské části nevolí, je vyhrazeno stanovit celkový počet zaměstnanců městské části zařazených do úřadu městské části a do zařízení městské části bez právní subjektivity. V platném organizačním řádu MČ nebyl počet zaměstnanců zařazených do Úřadu MČ jednoznačně stanoven.

Praha – Křeslice

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- MČ doložila ve všech případech zveřejnění návrhů dokumentů a současně jejich schválené verze na úřední desce včetně lhůty vyvěšení; je nutné prokázat lhůtu vyvěšovaných dokumentů také na internetových stránkách, a to i v případě, že v následujícím období dojde ke změně dodavatele služeb nebo kompetencí osob, které mají tuto činnost ve své gesci,

- na důsledné stanovování předpokládané hodnoty veřejné zakázky, od které se následně odvíjí způsob a postupy, jakými bude veřejná zakázka zadávána,

- na včasnou a formálně správnou aktualizaci stávajících interních postupů, a to nejen v souvislosti se změnou právních předpisů, ale i s personálními změnami na úřadu MČ a na pozicích starosty a místostarosty/ů ve volebním období 2022–2026,

- že v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem a po vzniku závazku je třeba listiny kromě podpisového záznamu opatřit zároveň i datem jeho připojení; dále na skutečnost, „že v současné době je jeden místostarosta, který může podepisovat jako příkazce“, a to od 10.7.2024,

- na důslednou kontrolu a dokládání rozpisu fakturované částky a příloh k dodavatelským fakturám,

- na vedení přehledné a transparentní evidence objednávek z titulu číslování objednávek, které by mělo být konzistentní v průběhu celého roku; MČ od července 2023 disponuje licencí „Manažer smluv a dokumentů“ včetně servisní smlouvy na 4 roky, kterou nepoužívala.

Praha – Kunratice

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na již nedostačující vymezení územního rozsahu plnění, když prováděné práce údržby v nově definovaném území jsou prováděny na základě dílčích objednávek (MČ na svém území zajišťuje komplexní údržbu veřejné zeleně prostřednictvím dodavatele na základě smlouvy o dílo ze dne 10.10.2011, jejíž součástí jsou 4 dodatky rozšiřující předmět plnění); dále na zajištění průkazné fakturace vycházející z položkového rozpočtu, který je přílohou uzavřené smlouvy o dílo.

Praha – Libuš

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel veřejné zakázky „Rekonstrukce plynové kotelny v objektu K Lukám 664 Praha 4“ nestanovila zadávací podmínky výběrového řízení zcela jednoznačným způsobem (výběrové řízení nebylo provedeno dostatečně transparentním způsobem); MČ byla upozorněna na **riziko** možného soudního sporu.

Praha – Lipence

➤ nedodržení ustanovení článků VI a VII vnitřní směrnice „Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek“ v rámci několika veřejných zakázek (např. nebylo doloženo usnesení ZMČ o schválení zadávacího řízení či schválení zadávacího řízení ZMČ, doložení usnesení RMČ o jmenování hodnotící komise aj., což je stanoveno v uvedené vnitřní směrnici).

MČ byla upozorněna:

- že rozpočtová opatření byla účetně provedena dříve, než byla schválena RMČ; zároveň dvě rozpočtová opatření nebyla provedena v souladu s metodickým pokynem MHMP (byla narozpočtována přímo na příslušné paragrafy a položky místo rezervy, ze které by měla MČ rozpočtová opatření vyvést až následující měsíc po schválení RMČ).

Praha – Lochkov

➤ nedodržení **zákona o HMP**, neboť neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byly od 1.1.2024 vypláceny odměny dle Přílohy č. 2 uvedeného zákona, avšak tato výše odměn nebyla schválena Zastupitelstvem MČ; MČ nedodržela povinnost jako zřizovatele u jí zřízené příspěvkové organizace, když kontrolní skupině nedoložila schválení jejího rozpočtu na rok 2024 a střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2025 až 2029.

Praha – Nebušice

➤ porušení **ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů**, v případě účtování o nabytí dlouhodobého hmotného majetku od vybrané účetní jednotky na základě smlouvy o bezúplatném převodu majetku, neboť MČ nenavázala na výši ocenění, výši opravek nabývaného majetku a neúčtovala o výši opravek v celkové hodnotě 4 616 tis. Kč vytvořených jinou účetní jednotkou; zároveň bylo zahájeno odpisování majetku v nesprávné výši;

➤ porušení **zákona o HMP**, jelikož odměny za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu a členů komise, kteří nebyli členy Zastupitelstva MČ, nebyly schváleny Zastupitelstvem MČ.

Praha – Nedvězí

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- že na některých fakturách přijatých MČ vystavených osobou samostatně výdělečně činnou nebyl uveden údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů.

Praha – Přední Kopanina

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že v závěrečném účtu MČ za rok 2023 nebyly obsaženy údaje o výsledku hospodaření v oblasti podnikatelské činnosti;
- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ o pořízení dlouhodobého hmotného majetku označeného „Naučná stezka v Přední Kopanině“ v celkové pořizovací ceně 581 699,99 Kč nesprávně účtovala do nákladů MČ a zároveň výdaje na pořízení tohoto majetku nesprávně zatřídila na rozpočtové položky běžných výdajů namísto kapitálových; MČ byla upozorněna na **riziko** nesprávnosti účetnictví.

Praha – Řeporyje

- porušení **zákona o HMP**, jelikož smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v přezkoumávaném období nebyly opatřeny doložkou potvrzující platnost právního jednání MČ.

Praha – Újezd

- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ do 15 dnů od projednání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 v Zastupitelstvu MČ nepodala písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků v ní uvedených na MHMP; MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku.

Praha – Velká Chuchle

- porušení **zákona o finanční kontrole**, jelikož MČ neprokázala, že jedna veřejná zakázka byla před jejím zadáním projednána se správcem rozpočtu – provedení předběžné kontroly připravované operace. Podpisový záznam správce rozpočtu nebyl, spolu s uvedením data jeho připojení, uveden ani na již uzavřených smlouvách.

MČ byla upozorněna:

- na vhodnost revize interních pravidel tak, aby tvořily ucelený soubor jasných, určitých, jednoznačných a srozumitelných postupů uplatňovaných uvnitř účetní jednotky,

- že závěrečný účet byl projednán a schválen s vyjádřením „bez výhrad“, i když ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly uvedeny nenapravené nedostatky z dílčího přezkoumání hospodaření. Nápravná opatření byla součástí dokumentu Interní sdělení č. 1/2024 ze dne 14.2.2024, kde však nebylo doloženo jeho projednání při schvalování závěrečného účtu, resp. nebylo doloženo, že Zastupitelstvo MČ s nápravnými opatřeními souhlasilo nebo je alespoň vzalo na vědomí; dokument zveřejněný na úřední desce „Závěrečný účet za rok 2023“ obsahoval nesprávnou informaci, že v rámci přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky,

- že je nutné ve všech případech dodržet zveřejnění Oznámení na úřední desce, kde jsou dokumenty v elektronické podobě zveřejněny a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

V rámci provedeného 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 byly přezkoumávané MČ kontrolními skupinami ve 26 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ byly upozorněny v 33 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. Obě plánované kontrolní akce [¹] byly ukončeny na místě v 1. pololetí roku 2024, ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen „kontrolní řád“) byly ve 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1*)	Praha 5		
2*)	Praha – Benice		

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách ukončených na místě v 1. pololetí roku 2024 a ukončených ve smyslu § 18 kontrolního řádu v průběhu 2. pololetí roku 2024 v MČ:

➤ **MČ Praha 5**, se sídlem 14. října č. 1381/4, 150 00 Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k tomuto zákonu. Byly zjištěny chyby a nedostatky: MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty v rozporu se zákonem o účetnictví; skladová evidence nenaplnovala požadavky na průkaznost účetního záznamu dle § 33a odst. 1 zákona o účetnictví. V důsledku uvedených nedostatků účetnictví MČ nebylo zcela správné a úplné ve smyslu § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví (vzhledem k výši částek a k celkové výši aktiv, pasiv a nákladů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách a závěrce k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2023, nebylo zkreslení údajů v účetních závěrkách významné).

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 nebyla provedena zcela v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny nedostatky: nebyl předložen inventurní soupis účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji; nebylo prokázáno, že byly provedeny inventury některých inventarizačních položek, na kterých byl k rozvahovému dni vykázán nulový stav a v účetním období byl na nich zaznamenán obrát; nebyla prokázána oprávněnost pohledávek a závazků vykázaných k 31.12.2023; dokladové inventury některých účtů nebyly provedeny správně a průkazným způsobem; nebyl zjištěn skutečný stav majetku a závazků; některé inventurní soupisy nespĺňovaly náležitosti podle § 30 odst. 7 zákona o účetnictví. V důsledku nedostatků týkajících se inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 nebylo účetnictví MČ průkazné ve smyslu § 8 dle odst. 4 zákona o účetnictví.

Svěřený majetek byl využíván účelně a hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana s výjimkou jednoho zjištěného případu využívání půdní vestavby bez právního důvodu, několika dlouhodobě nepronajatých nebytových prostor a v některých případech ve vztahu k příspěvkovým organizacím.

MČ v případě smlouvy na kompletní zajištění hudebního Open Air festivalu nepostupovala v souladu se zákonem o registru smluv, neboť k plnění ze smlouvy došlo před jejím zveřejněním v registru smluv a nabytím účinnosti této smlouvy.

Vnitřní kontrolní systém byl zabezpečen souborem vnitřních norem, ale s ohledem na zjištěné nedostatky, jej nelze hodnotit jako plně funkční (např. v oblastech odměňování členů zastupitelstva; pohledávek vykázaných na účtu poskytnutých záloh na transfery k 31.12.2023, přestože došlo k jejich vyúčtování; záloh poskytnutých např. na služby a energie v nebytových prostorech, na semináře a v souvislosti s exekucním řízením s dlužníky; kontroly správních firem; nákladů zdaňované činnosti).

V protokolu o kontrole byla kontrolní skupinou konstatována 2 rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a nedostatků a bylo uvedeno 8 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **MČ Praha – Benice**, se sídlem Květnového povstání 21, 103 00 Praha 10 – Benice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k tomuto zákonu (byly zjištěny 2 nedostatky: účtování výdajů souvisejících s poskytnutím darů prostřednictvím nesprávného účtu; na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebylo nejpozději k rozvahovému dni posuzováno možné snížení hodnoty majetku v důsledku nerealizování projektů v delším časovém úseku). Zjištěné nedostatky byly nevýznamné (vzhledem k ojedinělosti a výši částek, tj. vzhledem k celkové výši aktiv, výnosů a nákladů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách a závěrce k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2023).

V oblasti tvorby rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu bylo zjištěno, že MČ postupovala v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech s jedinou výjimkou, neboť zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2023 netrvalo po celou dobu stanovenou uvedeným zákonem.

Vnitřní kontrolní systém byl funkční s výjimkou drobných nedostatků (schválený závěrečný účet za rok 2022 byl elektronicky zveřejněn do 3.7.2023, ačkoliv měl být vyvěšen do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok, tj. do 14.6.2024; ve výjimečných případech nebyl na přijatých fakturách uveden údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů, v jednom případě údaj o zápisu v obchodním rejstříku včetně oddílu a vložky).

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

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP, odborem územního rozvoje MHMP, odborem dopravy MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 4 kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024), zbývajících 6 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1	Lesy hl. m. Prahy, se sídlem Práčská 1885/12, 106 00 Praha 10 – Záběhllice	1	Divadlo pod Palmovkou, se sídlem Zenklova 566/34, 180 00 Praha 8
2	Městská knihovna v Praze, se sídlem Mariánské náměstí 98/1, 115 72 Praha 1, Staré Město	2	Domov Maxov, se sídlem Horní Maxov 181, 468 71 Lučany nad Nisou
3	Metropolitní zdravotnický servis, příspěvková organizace, se sídlem U Mrázovky 1970/15, 150 00 Praha 5 – Smíchov (s účinností od 1.10.2024 změněn název na Zahrada pro duši)	3	Domov pro seniory Zahradní Město, se sídlem Sněženková 2973/8, 106 00 Praha 10 – Záběhllice
4	Pražské společenství obnovitelné energie, příspěvková organizace, se sídlem Mariánské náměstí 159/4, 110 00 Praha 1	4	Domov Rudné u Nejdku, se sídlem Rudné 251, 362 21 Vysoká Pec, p. Nejde
		5	Pražská developerská společnost, příspěvková organizace, se sídlem U Radnice 10/2, 110 00 Praha 1
		6	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), se sídlem Rytířská 406/10, 110 00 Praha 1, Staré Město

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2024 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Divadlo pod Palmovkou, se sídlem Zenklova 566/34, 180 00 Praha 8** – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byl zjištěn závažný nedostatek spočívající v nedoložení výběru dodavatele na administrativní služby ve výši 276 tis. Kč, obsluhu vrátnice ve výši 176 tis. Kč a zahraniční management ve výši 526 tis. Kč.

V oblasti smluvních vztahů byly zjištěny 2 závažné nedostatky spočívající v neuplatňování sankčních ujednání v případě pozdního plnění ze strany dodavatele, v chybném a pozdním uveřejňování v registru smluv a v chybné identifikaci smluvních stran.

V oblasti personální a mzdové agendy byl zjištěn závažný nedostatek, neboť vyplácené mimořádné odměny nebyly písemně zdůvodněny.

V oblasti bankovní účty a finanční majetek byl zjištěn závažný nedostatek spočívající v pravidelném překračování zůstatku v pokladnách oproti stanovenému pokladnímu limitu a méně závažný nedostatek spočívající v nezaručení trvalosti účetních záznamů (nebyly pořízeny kopie některých pokladních účtenek na termopapíru).

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

Kontrolní skupinou bylo konstatováno v 5 případech případné riziko vyplývající ze zjištěných skutečností.

➤ **Domov Maxov, se sídlem Horní Maxov 181, 468 71 Lučany nad Nisou** – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení.

Byl zjištěn:

a) závažný nedostatek:

- v oblasti zadávání veřejných zakázek spočívající v nedostatečném doložení výběru dodavatele u jedné veřejné zakázky v rozporu s § 6 odst. 1 a 2 zákona o zadávání veřejných zakázek;
- v oblasti smluvních vztahů spočívající v nezveřejnění nebo v pozdním zveřejnění některých smluv/objednávek v registru smluv v rozporu s § 5 odst. 2 zákona o registru smluv;
- v oblasti personální a mzdové agendy spočívající v chybějících nebo nedostačujících písemných zdůvodnění k vyplácení odměn v rozporu s § 134 zákoníku práce a VP 18/2018 Vnitřním platovým předpisem Domova Maxov, v platném znění.

b) méně závažný nedostatek:

- u svěřeného majetku, kdy při vyřazování majetku s hodnotou nad 10 tis. Kč organizace nedoložila vyjádření servisních organizací o nemožnosti a nerentabilnosti opravy a u prodeje nepotřebného majetku neoslovila věcně příslušný odbor s žádostí o souhlas s prodejem nepotřebného majetku;
- v oblasti bankovních účtů a finančního majetku spočívající v překračování zůstatku finanční hotovosti v pokladnách oproti stanovenému pokladnímu limitu.

Z výše uvedených důvodů nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako plně funkční.

Kontrolní skupinou byla vyslovena **3 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Domov pro seniory Zahradní Město**, se sídlem Sněžkenková 2973/8, 106 00 Praha 10 – Záběhllice – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

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, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

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

➤ **Domov Rudné u Nejdku**, se sídlem Rudné 251, 362 21 Vysoká Pec, p. Nejdeč – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

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

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení. V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako plně funkční.

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

➤ **Pražská developerská společnost, příspěvková organizace**, se sídlem U radnice 10/2, 110 00 Praha 1 – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny méně závažné nedostatky formálního charakteru, které neměly podstatný vliv na provedení inventarizace, spočívající v nedodržení některých požadavků daných ustanovením § 3 vyhlášky o inventarizaci (jmenování inventarizačních komisí, vedení seznamu inventarizačních identifikátorů, stanovení hranice pro vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků).

Nehospodárné nakládání s veřejnými prostředky bylo zjištěno v případě:

- závažného nedostatku v oblasti zadávání právních služeb dodavatelům bez výběrového řízení,
- závažného nedostatku v oblasti smluvního zabezpečení úklidových služeb a jejich fakturace (úprava cen úklidových služeb nebyla v souladu s původně dohodnutými (vysoutěženými) cenami za jednotlivé položky úklidu, došlo tím k porušení § 27 odst. 2 zákona o finanční kontrole, podle kterého se pro zaměření průběžné a následné kontroly, obdobně jako v rámci předběžné řídicí kontroly, použije § 11 odst. 3 a 4 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. b) až d), v obou případech téhož zákona. Kontrolní skupinou nebylo možné plně potvrdit

hospodárnost operace, která je definována jako použití peněžních prostředků s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení kvality plněných úkolů.

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

V několika případech bylo zjištěno, že došlo k plnění ze smluv (objednávek), resp. dodatků k nim, které nebyly zveřejněny v registru smluv v souladu se zákonem o registru smluv.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny závažné nedostatky, spočívající v nestanovení, resp. nedoložení předpokládané hodnoty v případě výběrových řízení na dodavatele právních služeb, a tím zadání veřejné zakázky v nesprávném režimu (v roce 2023 měla organizace v oblasti právního poradenství, resp. právních služeb zasmulvněno celkem 11 dodavatelů, z nichž v kontrolovaném období došlo k podpisu 5 nových příkazních smluv. Celkové fakturované plnění 5 „nových“ dodavatelů činilo částku v celkové výši 3 130 tis. Kč včetně DPH (resp. 2 586 tis. Kč bez DPH), což znamená překročení limitu pro veřejnou zakázku malého rozsahu (VZMR) na služby ve výši 2 mil. Kč. Ve všech případech se jednalo o plnění poskytnutá v investiční oblasti (tj. v rámci jednotlivých projektů a poskytnutých investičních dotací, účet 042). Kromě těchto dodavatelů organizace v roce 2023 objednávala dodání právních služeb i u dalších 6 dodavatelů, s nimiž měla uzavřeny smlouvy již z předchozích let. Celkový objem plnění od těchto dodavatelů za rok 2023 činil částku ve výši 9 214 tis. Kč včetně DPH, tj. 7 615 tis. Kč bez DPH. V investiční oblasti ve výši 7 497 tis. Kč bez DPH, v provozní pak ve výši 118 tis. Kč bez DPH. V roce 2023 tak bylo organizací za právní služby vynaloženo cca 12 344 tis. Kč včetně DPH, tj. 10 202 tis. Kč bez DPH. U všech příkazních smluv uzavřených v roce 2023 nebyla doložena předpokládaná hodnota, resp. předpokládané výše úplaty za plnění, kterou je potřeba stanovit pro účely postupu v zadávacím řízení před jeho zahájením. Tím nebylo postupováno v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek a stanoveným postupem upraveným interní směrnicí č. 2/2020).

Vzhledem ke zjištěním lze vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném období hodnotit jako funkční, s výjimkou oblasti zveřejňování v registru smluv, oblasti veřejných zakázek na výběr dodavatele právních služeb a oblasti průběžné řídicí kontroly v případě smluvního zabezpečení úklidových služeb.

Kontrolní skupinou bylo vysloveno **6 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti a v jednom případě upozornění na případné **riziko**, které lze dovodit z kontrolních zjištění a které může mít negativní dopad na hospodaření.

➤ **Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID)**, se sídlem Rytířská 406/10, 110 00 Praha 1, Staré Město – účetnictví bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy k tomuto zákonu, s výjimkou **upozornění** v oblasti tvorby a čerpání fondů (organizace čerpala z Fondu reprodukce majetku, fondu investic prostředky ve výši 446 626,50 Kč bez schválení odboru dopravy MHMP).

V oblasti smluvních vztahů byl zjištěn závažný nedostatek, neboť smlouva na zajištění kulturní akce uzavřená dne 16.10.2023 byla uveřejněna v registru smluv po uplynutí lhůty stanovené zákonem o registru smluv, a to 58 dnů od uzavření smlouvy.

Vnitřní kontrolní systém lze na základě výše uvedených kontrolních zjištění hodnotit jako funkční, s výjimkou oblasti smluvních vztahů (pozdní uveřejnění smlouvy v registru smluv) a oblasti tvorby a čerpání fondů (upozornění na čerpání finančních prostředků z Fondu reprodukce majetku, fondu investic bez souhlasu odboru dopravy MHMP).

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést celkem 28 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 16 kontrol, jejichž výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024 s výjimkou 4 kontrol ^{[*)}, které byly ke dni 30.6.2024 ukončeny na místě, ve smyslu § 18 kontrolního řádu byly ukončeny až v 2. pololetí roku 2024 (výsledky jsou uvedeny v této kapitole). Zbývajících 12 plánovaných kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10, se sídlem Studentská 10, 160 00 Praha 6 – Dejvice	1	Dům dětí a mládeže Modřany, se sídlem Herrmannova 2016/24, 143 00 Praha 4 – Modřany
2	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, se sídlem Lovosická 439/42, 190 00 Praha 9 – Střížkov	2	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, se sídlem Konstantinova 1500, 149 00 Praha 4
3	Dům dětí a mládeže Jižní Město, se sídlem Šalounova 2024/3, 149 00 Praha 4 – Chodov	3	Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1, se sídlem Nad Kavalírkou 100/1, 150 00 Praha 5 – Košíře
4	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, se sídlem Loučanská 520, 153 00 Praha 5	4	Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, se sídlem U Libeňského zámku 1, 180 00 Praha 8
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, se sídlem Botičská 424/1, 128 00 Praha 2, Nové Město	5	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, se sídlem K Letišti 278, 161 00 Praha 6 – Ruzyně
6*)	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, se sídlem Postupická 3150, 141 00 Praha 4	6	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, se sídlem Karlínské náměstí 8/225, 186 00 Praha 8 – Karlín
7	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, se sídlem Českolipská 373/27, 190 00 Praha 9, Prosek	7	Střední průmyslová škola na Proseku, se sídlem Novoborská 610/2, 190 00 Praha 9, Prosek
8	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, se sídlem Na Lysinách 41/6, 147 00 Praha 4, Hodkovičky	8	Střední škola podnikání a gastronomie, se sídlem Za Černým mostem 3/362, 198 00 Praha 9, Hloubětín
9*)	Obchodní akademie Dušní, se sídlem Dušní 7, 110 00 Praha 1	9	Střední škola – Waldorfské lyceum, se sídlem Křejského 1501, 149 00 Praha 4
10*)	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, se sídlem Francouzská 56/260, 101 00 Praha 10	10	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, se sídlem Jablonského 3, 170 00 Praha 7
11*)	Střední škola automobilní a informatiky, se sídlem Weilova 1270/4, 102 00 Praha 10 – Hostivař (pozn. od 1.9.2024 změna názvu)	11	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1, se sídlem Žižkovo náměstí 1, 130 00 Praha 3
12	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollarova, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, se sídlem Hollarovo náměstí 2, 130 00 Praha 3	12	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, se sídlem Biskupská 12, 110 11 Praha 1
13	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, se sídlem Vinohradská 54/920, 120 00 Praha 2		
14	Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399, se sídlem Libčická 399, 181 02 Praha 8		
15	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, se sídlem Slezská 920/21, 120 00 Praha 2		
16	Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879, se sídlem Nad Alejí 28/1879, 162 00 Praha 6, Břevnov		

*) kontrola byla ukončena ke dni 30.6.2024 na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu

Přehled kontrolních zjištění při 4 následných veřejnosprávních finančních kontrolách ukončených na místě v 1. pololetí roku 2024 a ukončených ve smyslu § 18 kontrolního řádu v průběhu 2. pololetí roku 2024 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150**, se sídlem Postupická 3150, 141 00 Praha 4 – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny dílčí nedostatky v oblasti účetnictví.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace staveb - inventurní karty staveb organizace neodpovídaly soupisu svěřeného majetku uvedeného ve zřizovací listině. Organizace se obrátí na zřizovatele a uvede majetkovou evidenci a zřizovací listinu do souladu se skutečným stavem.

Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit v zásadě jako funkční s výhradou, že v některých případech organizace neprokázala provedení řídicí finanční kontroly. Při kontrole jednotlivých oblastí byly zjištěny systémové nedostatky. Organizace v této souvislosti byla upozorněna na rizika vyplývající z nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému. Uvedená výhrada (kromě systémových nedostatků) se týkala nedostatků v oblasti evidence smluv (včetně dodržování zákonné povinnosti jejich uveřejňování v registru smluv), chybějící specifikace u některých účetních případů, kdy z podkladové dokumentace nebylo možné posoudit efektivnost a hospodárnost při vynakládání veřejných finančních prostředků, a v oblasti mezd a investic, kde bylo zjištěno nehospodárné jednání (na základě dohody o provedení práce na poradenské a konzultační služby byly proplaceny práce, které organizaci fakturovala i dodavatelská firma - jednalo se o duplicitně vynaložené veřejné prostředky; veřejné prostředky ve výši 42 350 Kč byly duplicitně vynaloženy na zateplení fasády).

Kontrolní skupinou byla konstatována 3 rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a byla vyslovena 2 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Obchodní akademie Dušní**, se sídlem Dušní 7, 110 00 Praha 1 – účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, byly zjištěny dílčí nedostatky v oblasti účetnictví (např. předpis pohledávek na úhrady učebnic hrazených žáky nebyl prováděn - jednalo se o systémový nedostatek; k příjmovým pokladním dokladům nebyly přiloženy seznamy žáků, od kterých byly vybrány částky a v jaké výši přijaty - došlo k porušení § 33a zákona o účetnictví (průkaznost účetního záznamu); náklady ve výši 321 553 Kč na nákup učebnic, náklady na předplatné časopisu ve výši 9 900 Kč, které byly hrazeny žáky, a náklady na pomůcky, materiál a dárkové poukázky ve výši 10 057 Kč, byly chybně evidovány prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby; prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu byly nesprávně účtovány náklady na přístup do aplikací, přístup k online kurzům, poskytnutí licencí, multilicencí v celkové výši 258 792,24 Kč - použitím nesprávného účtu byla zkeslena struktura nákladů; organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů, výnosů, pohledávek a závazků podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví; v roce 2022 nebyla vytvořena dohadná položka za zpracování mezd za měsíc listopad 2022 a náklady roku 2022 ve výši 10 650 Kč byly zaúčtovány do roku 2023 - nesprávným postupem byl zkeslen hospodářský výsledek obou účetních období; organizace nepodávala čtvrtletní informaci o použití peněžních fondů včetně přijatých darů věcně příslušnému odboru MHMP; v případě 3 nájemních smluv nebylo nájemné fakturováno v souladu s nájemní smlouvou, v několika případech bylo fakturováno i po uplynutí doby splatnosti pohledávky).

V personální oblasti byl zjištěn nedostatek, že zaměstnancům se zkráceným úvazkem byl stanoven plat tak, že byl pokrácen pouze základní tarif. Ostatní složky (tj. osobní příplatek, zvláštní příplatek) nebyly přepočteny konkrétním dohodnutým úvazkem.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4**, se sídlem Francouzská 56/260, 101 00 Praha 10 – účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví. Nedostatky byly zjištěny v oblasti odpisování majetku, oblasti vyplácení záloh, oblasti zásob; pořízený majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a některý pronajatý majetek nebyl sledován v majetkové evidenci; v některých případech nebylo účetnictví průkazné. Údaje ve finálních účetních výkazech (vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů) zkesleny nebyly.

Inventarizace majetku a závazků za rok 2023 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci a pokyny zřizovatele, neboť bylo zjištěno, že organizace k 31.12.2023 neprovedla inventarizaci účtů 042, 052 a 112.

V personální a mzdové oblasti byly zjištěny nedostatky spočívající v neúplné a nekompletní agendě předložené u některých zaměstnanců. Měsíční docházkové výkazy za rok 2023 nebyly schvalovány ředitelkou organizace. V některých případech nebyla v personální a mzdové oblasti dodržena ustanovení zákoníku práce a interních směrnic.

V organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv. Organizace neměla v kontrolovaném období úplný a správný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích.

Některé interní směrnice nebyly aktualizované v souladu s platnými účetními předpisy a pokyny zřizovatele.

Kontrolní skupina doporučila organizaci ve spolupráci s příslušným odvětvovým odborem MHMP uvést do souladu údaj o nemovitém majetku ve zřizovací listině s údaji v majetkové a účetní evidenci.

Zaměstnancům organizace byly svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě výpůjčních listů, na kterých u elektrických a elektronických přístrojů a zařízení v některých případech nebyla uvedena výrobní čísla.

Nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání veřejných finančních prostředků ve smyslu zákona o finanční kontrole nebylo zjištěno.

V organizaci nebyl v kontrolovaném období roku 2023 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem o finanční kontrole a směrnicí č. 1 upravující vnitřní kontrolní systém. Vnitřní kontrolní systém nebyl v kontrolovaném období plně funkční.

➤ **Střední škola automobilní a informatiky**, se sídlem Weilova 1270/4, 102 00 Praha 10 – Hostivař – účetnictví nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Vzhledem k výši částek, u kterých bylo pochybení zjištěno v návaznosti na celkovou výši aktiv a pasiv a výnosů a nákladů vykázaných v účetní závěrce k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2023, nebylo zkreslení údajů v účetní závěrce významné.

Byly zjištěny nedostatky v oblasti účetnictví, v jejichž důsledku nebylo účetnictví organizace ve všech oblastech správné a úplné ve smyslu § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví, a v oblasti dodržování zákona o rozpočtových pravidlech, neboť organizace z rezervního fondu čerpala náklady navýšené o zaokrouhlování pořizovací ceny drobného dlouhodobého majetku.

Organizace v rámci doplňkové činnosti realizovala činnosti, které nebyly vymezeny ve zřizovací listině ze dne 1.3.2021. Jednalo se o přípravu a prodej pokrmů v bistru a poskytování stravovacích služeb osobám mimo organizaci, tj. cizím strážníkům. Na přípravu a prodej pokrmů, které byly realizovány se ziskem, neměla organizace živnostenské oprávnění pro hostinskou činnost.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny nedostatky, které měly vliv na snížení průkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.

Testované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení, s výjimkou 2 pohledávek vedených na účtu 311 102 – „Odběratelé, nájmy, služby“ (ve výši 10 tis. Kč a ve výši 145 tis. Kč), u kterých nebylo doloženo jejich vymáhání, a pohledávek vedených na analytickém účtu 311 200 – „Odběratelé – pohledávky – právník“ ve výši 95 643 Kč, které byly v době provádění finanční kontroly již promlčené.

Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční podle § 25 odst. 1 zákona o finanční kontrole, zejména v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku a po vzniku závazku, plnění povinnosti uveřejňování smluv v registru smluv, v oblasti činnosti školní jídelny, v personální a mzdové oblasti, v dodržování vnitřních předpisů a pokynů zřizovatele a v oblasti aplikace zákona o DPH a daně z příjmů právnických osob za rok 2023.

Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno riziko vyplývající ze zjištěných skutečností a bylo vysloveno 16 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v průběhu 2. pololetí roku 2024 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dům dětí a mládeže Modřany**, se sídlem Herrmannova 2016/24, 143 00 Praha 4 – Modřany – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou zjištěných nedostatků, např.: v několika případech nebylo účtováno o výnosech na základě příjmových pokladních dokladů a ani o souvisejících nákladech dle přijatých faktur (bylo účtováno pouze pomocí účtů 321 – Dodavatelé a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky), účetnictví tak nebylo úplné; v některých případech nebyla přiložena dostatečná podkladová dokumentace pro zaúčtování výnosů z táborek a vícedenních akcí na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb tak, aby bylo možno ověřit správnost zaúčtovaných výnosů, a tím organizace nepostupovala v souladu s § 33a zákona o účetnictví; byl zjištěn systémový nedostatek v oblasti účtování výdeje stravenek zaměstnancům;

v několika případech organizace nedodržela obsahové vymezení položek nákladů; náklady, vyplývající z přijatých faktur a týkající se více účetních období, nebyly v některých případech časově rozlišeny a byly nesprávně zaúčtovány pouze do období roku 2023 - důsledkem bylo zkreslení nákladů v jednotlivých účetních obdobích, kterých se náklady týkaly aj. Zjištěné nedostatky ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech nevýznamným způsobem.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou následujících zjištění: organizace předložila, mimo jiné, inventurní kartu stavby (s názvem exteriérové herní prvky), stavba však nebyla uvedena v příloze č. 1 ke zřizovací listině; majetek v celkové výši 199 tis. Kč byl organizací převzat ve stavu způsobilém k užívání v listopadu 2023, avšak k zařazení tohoto majetku do užívání došlo nesprávně až v dubnu roku 2024; organizace nepředložila inventurní soupis účtu 112 – Zásoby, v rozporu s Příkazem ředitelky DDM k provedení inventarizací majetku, pohledávek a závazku ze dne 17.10.2023.

V personální oblasti byly zjištěny nedostatky, např: u některých zaměstnanců došlo dle předložených pracovních náplní k nesprávnému zařazení do platových tříd dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „katalog prací“); v několika případech došlo k chybnému započtení odborné praxe s vlivem na platový stupeň a výši platového tarifu; organizace v některých případech nepostupovala v souladu se zákoníkem práce v souvislosti se stanovením příplatku za vedení a s vyplácením osobního příplatku; v několika případech byly zjištěny nedostatky v oblasti vyplácení odměn v rámci dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Nastavený vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném období nebyl hodnocen jako plně funkční.

➤ **Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, se sídlem Konstantinova 1500, 149 00 Praha 4** – účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny dílčí nedostatky: ojedinělé případy v oblasti účetnictví (např. v rámci časového rozlišení nákladů a výnosů, účtování předpisu některých pohledávek a závazků, obsahového vymezení některých účtů, účtování o majetku na podrozvahových účtech); v oblasti pracovněprávní (ve 3 případech chybný zápočet doby praxe).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období i přes některé dílčí nedostatky hodnocen jako funkční.

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

➤ **Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1, se sídlem Nad Kavalírkou 100/1, 150 00 Praha 5 – Košiče** – účetnictví bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky, které neovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech (v několika případech organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu či obsahové vymezení účtů; nesprávně zařadila zaměstnance v pracovních pozicích uklízeč/uklízečka do platových tříd; operace v pokladních knihách nebyly číslovány samostatnou souvislou řadou; některé náklady spojené s účastí zaměstnanců hradila organizace z vybraných prostředků od žáků; v několika případech organizace nevyplatila cestovní náhrady či stravné zaměstnancům v rámci pracovních cest, i když měli na vyplacení nárok).

Organizace měla zpracovány vnitřní předpisy upravující jednotlivé oblasti hospodaření. Celkově byl systém vnitřních směrnic nepřehledný, některé oblasti hospodaření byly duplicitně řešeny. V některých směrnicích byly odkazy na neplatné právní předpisy, v textu byly uváděny nesprávné termíny vyplývající z aplikace zákonů. Některá ustanovení vnitřních předpisů byla v rozporu s platnými právními předpisy. Vnitřními předpisy nebyly řešeny dispozice k nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech včetně platebních karet. Kontrolní skupina doporučila jednotlivé směrnice přepracovat, aby byly plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.

Na základě zjištěných nedostatků lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako ne zcela funkční. Výdaje z bankovních účtů byly provedeny bez schválení příkazu k úhradě příkazcem operace, nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola, nebyl o ní proveden záznam a vedena příslušná dokumentace dle zákona o finanční kontrole.

Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno riziko vyplývající ze zjištěných skutečností.

➤ **Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1**, se sídlem U Libeňského zámku 1, 180 00 Praha 8 – účetnictví bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou nedostatků zjištěných v oblasti účetnictví (v několika případech nedodržení zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; v některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; některé náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů byly nesprávně účtovány do činnosti hlavní, příp. nebyly refundovány do činnosti doplňkové; v několika případech účetní doklady neobsahovaly podkladovou dokumentaci); v oblasti pracovněprávní a mzdové (chybný zápočet doby praxe, v několika případech nesoulad mezi platovým výměrem, příp. platovým stupněm a započtenou dobou praxe; poskytnutí osobního příplatku při nástupu do pracovního poměru; v rámci dohod o provedení práce v některých případech nesouhlasily počty odpracovaných hodin uvedených ve mzdových listech s počtem hodin uvedených ve výkazech práce; organizací byla vypočtena nesprávně odměna za vykazované hodiny dle výkazu práce).

Vzhledem k zjištěným nedostatkům nelze hodnotit vnitřní kontrolní systém organizace ve sledovaném období jako plně funkční. V několika případech nebyly k účetním operacím předloženy objednávky a v některých případech objednávky organizace nebyly opatřeny podpisovým záznamem správce rozpočtu (nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola). Vnitřní kontrolní systém nebyl také dostatečně funkční v oblasti nákladů na služby.

Kontrolní skupinou byla konstatována **3 rizika** vyplývající ze zjištěných skutečností a bylo vysloveno jedno **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Střední škola podnikání a gastronomie**, se sídlem Za Černým mostem 362/3, 198 00 Praha 9, Hloubětín – účetnictví bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Byly zjištěny dílní nedostatky v oblasti účetnictví, zejména v oblasti zúčtovacích vztahů, a v oblasti mezd.

Inventarizace majetku k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace účtů 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 – Dodavatelé.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

➤ **Střední škola – Waldorfské lyceum**, se sídlem Křejského 1501, 149 00 Praha 4 – účetnictví organizace nebylo zcela vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Kontrolou účetních postupů při ověřování jednotlivých oblastí hospodaření byly zjištěny nedostatky v oblasti účetnictví, zveřejňování smluv, mzdové oblasti, majetku a pokladny. Byly zjištěny systémové nedostatky: v rámci účetních operací, prováděných na základě interních účetních dokladů a bankovních výpisů, nebylo průkazným způsobem doloženo provedení řídicí kontroly odpovědnými zaměstnanci organizace; nevyplacení cestovních náhrad zaměstnancům, vyslaným na pracovní cesty; u jednotlivých objednávek a smluv nebylo průkazným způsobem doloženo, zda byla vykonána předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku. V jednom případě zjištěný nedostatek ovlivnil správnost vykázaného výsledku hospodaření v okruhu hlavní činnosti. Údaje ve finálních účetních výkazech byly tímto způsobem zkresleny.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 nebyla zcela provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení, nebyly zjištěny žádné nedobytné pohledávky, bylo však zjištěno, že organizace vytvořila pohledávku ve výši 300 000 Kč k docílení vyrovnaného výsledku hospodaření.

Některé interní normy organizace nebyly úplné či nebyly zpracovány v souladu s platnými právními předpisy a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.

Organizace byla upozorněna na **riziko** kumulace funkcí (kdy v oblasti zpracování pokladní agendy jedna osoba kontrolovala sama sebe), jako možné riziko nižší účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům byl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako ne zcela funkční.

Kontrolní skupinou byla vyslovena **4 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně**, se sídlem K Letišti 278, 161 00 Praha 6 – Ruzyně – účetnictví bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny dílní nedostatky v oblasti účetnictví a v oblasti evidence smluv a zveřejňování objednávek a smluv. Zjištěné nedostatky neovlivnily

správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech v hlavní činnosti či doplňkové činnosti.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace zásob.

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

Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako ne zcela funkční vzhledem ke kontrolním zjištěním v oblasti vedení pokladny a předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku (systémový nedostatek, kdy u jednotlivých objednávek a smluv nebylo průkazným způsobem doloženo, zda byla provedena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku ve smyslu § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní skupinou byla konstatována 3 rizika vyplývající ze zjištěných skutečností a byla vyslovena 4 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225**, se sídlem Karlínské náměstí 8/225, 186 00 Praha 8 – Karlín – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy s výjimkou několika případů dílčích nedostatků v oblasti účetnictví. Zjištěné nedostatky neovlivnily podstatným způsobem správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech v hlavní činnosti či doplňkové činnosti (vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů).

Inventarizace majetku a závazků organizace ke dni 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Oblast veřejných zakázek měla organizace upravenou interním předpisem, který byl zpracován v souladu s platnými právními předpisy. Na kontrolovaných zakázkách bylo ověřeno, že organizace při jejich zadávání postupovala podle těchto předpisů.

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

Kontrolní skupinou bylo vysloveno jedno upozornění v oblasti hospodaření doplňkové činnosti.

➤ **Střední průmyslová škola na Proseku**, se sídlem Novoborská 610/2, 190 00 Praha 9, Prosek – účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví s výjimkou ojedinělých nedostatků, které neovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech významným způsobem. Bylo zjištěno, např.: v některých případech organizace nedodržela obsahové vymezení položek nákladů; záloha za měsíc červenec roku 2023 z běžného účtu organizace na účet Fondu kulturních a sociálních potřeb byla převedena až v září roku 2023; v některých případech byly zjištěny nedostatky v oblasti vyřazení majetku a v zaúčtování majetku na správný majetkový účet; ve 2 případech nebyl majetek oceněn ve správné výši v účetnictví a v majetkové evidenci.

Dále bylo zjištěno, že organizace měla uzavřenu smlouvu na dobu neurčitou s předmětem nájmu nebytových prostor a pozemku (včetně sportovního areálu umístěného na pozemku), avšak pronájem hřiště ani pozemku nebyl uveden ve zřizovací listině organizace mezi okruhy doplňkové činnosti, které organizace mohla vykonávat.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V personální oblasti byly zjištěny nedostatky, např.: u některých zaměstnanců nebylo možné ověřit správnost jejich zařazení do platových tříd v souladu s katalogem prací; u některých zaměstnanců s kratším pracovním úvazkem byl zjištěn nesoulad ve výši platového tarifu uvedeném na platovém výměru a na mzdovém listu; v několika případech byly nesprávně stanoveny příplatky; DPP nebyly předloženy v úplném seznamu (nebyly předloženy některé dohody); v oblasti DPČ bylo zjištěno, např.: ve 4 případech byla na sjednaný stejný druh práce sjednána různá odměna z dohody aj.

V případě předložené veřejné zakázky organizace postupovala v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

Kontrolní skupinou bylo vysloveno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3**, se sídlem Jablonského 3, 170 00 Praha 7 – účetnictví organizace nebylo v případě zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Byly zjištěny nedostatky v oblasti účetnictví (např. v některých případech nebyly prováděny opravy účetních záznamů v souladu s § 35 zákona o účetnictví; nebylo účtováno o výnosech na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti na základě

příjmových pokladních dokladů a též nebylo účtováno o nákladech na některé akce na základě přijatých faktur – bylo účtováno pouze s využitím účtů 324 – Přijaté zálohy a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, jednalo se o systémový nedostatek; v několika případech nebylo účtováno o skutečnostech uvedených na příslušných dokladech, tím nebylo účetnictví správné; v několika případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu aj.). Kontrolou účetních postupů při ověřování jednotlivých oblastí hospodaření byly zjištěny nedostatky, které ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny méně závažné nedostatky, např. nebyla předložena inventarizace účtů fondů k 31.12.2023 v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci; v místnosti č. 55 byl fyzicky umístěn i majetek, který nebyl označen inventarizačním identifikátorem a nebyl veden v účetnictví organizace, ani v její majetkové evidenci; nevydané plastové karty nutné pro zajištění vstupu a odchodu z budovy školy v účetnictví organizace nebyly vedeny, organizace vedla jejich evidenci pouze mimo účetnictví; v některých případech předložené seznamy dlouhodobého majetku obsahovaly majetek s nulovou pořizovací cenou; některý pořízený jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl evidován na podrozvahovém účtu 902 a nebyl veden ani v majetkové evidenci organizace; z některých zjištěných skutečností vyplynulo, že inventarizace majetku byla provedena formálně aj.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky, např. v několika případech nebylo možné ověřit správnost zařazení zaměstnanců do platových tříd v souladu s katalogem prací; v několika případech byl dle předloženého výkazu práce odpracován a dle mzdového listu vyplacen vyšší počet hodin, než jaký byl sjednaný v DPP aj.

Nastavený vnitřní kontrolní systém organizace nebyl hodnocen jako plně funkční.

Kontrolní skupinou bylo vysloveno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1**, se sídlem Žižkovo náměstí 1, 130 00 Praha 3 – účetnictví organizace nebylo zcela vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny nedostatky: v oblasti účetnictví dílčí nedostatky zejména v oblasti zúčtovacích vztahů; k interním dokladům nebyla přiložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných částek, a tím došlo k porušení § 33a odst. 1 písm. a zákona o účetnictví (průkaznost účetního záznamu); veškeré účetní operace, které byly provedené na základě interních účetních dokladů, nebyly schvalovány a označeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ, na interních dokladech byl uveden pouze podpisový záznam hlavní účetní, byl porušen zákon o účetnictví a zákon o finanční kontrole.

Inventarizace majetku k 31.12.2023 nebyla zcela provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Zjištěné nedostatky svědčí o formálním provedení inventarizace k 31.12.2023, a tím nedostatečné funkčnosti vnitřního kontrolního systému v této oblasti.

Dále bylo zjištěno, že některé interní normy neodpovídaly skutečnosti a potřebám organizace a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému; v oblasti mezd byla zjištěna nižší účinnost kontrolního systému, neboť ekonomka vykonávala i práci personalistky (dodatelsky zpracovávala mzdy) a přebírala podklady pro zpracování mezd sama od sebe; systém evidence smluv nebyl zcela aktualizovaný a přehledný.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům v oblasti účetnictví a v oblasti účinnosti vnitřního kontrolního systému, nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako plně funkční.

Organizace byla upozorněna, že v případech, kdy není možné stanovit zdanitelné příjmy k nákladům, nemusí být tyto náklady posouzeny z hlediska § 24 zákona o daních z příjmů, jako výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12**, se sídlem Biskupská 12, 110 11 Praha 1 – účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny dílčí nedostatky v oblasti účetnictví a mezd.

Inventarizace majetku k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V případě předložených veřejných zakázek organizace postupovala v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.

V kontrolovaném období nebyly zjištěny žádné promlčené nebo nedobytné pohledávky.

Bylo zjištěno, že některé interní normy nebyly aktualizovány a nebyly tak plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému organizace.

Bylo zjištěno, že veškeré účetní operace, které byly provedené na základě interních účetních dokladů číselných řad 2xx, 3xx, 5xx, 6xx, 7xx, 8xx, nebyly schvalovány a označeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ. Na interních dokladech byl uveden pouze podpisový záznam hlavní účetní, byl porušen zákon o účetnictví a zákon o finanční kontrole. Dále bylo zjištěno, že k některým interním dokladům nebyla přiložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných částek, a tím došlo k porušení zákona o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl hodnocen jako plně funkční.

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

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2024 stanovil provést finanční kontroly 150 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 156 720 675 Kč.

Ke dni 31.12.2024 byly provedeny a ukončeny kontroly 148 projektů u 114 příjemců v celkovém finančním objemu 156 494 675 Kč (ke dni 30.6.2024 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 94 projektů u 69 příjemců v celkovém finančním objemu 98 427 700 Kč - nedostatky zjištěné při kontrolních akcích ukončených v průběhu 1. pololetí roku 2024 byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024).

Dvě naplánované kontroly nebyly realizovány z objektivních důvodů:

- dotace poskytnutá příjemci **FC Nebušice z.s.**, se sídlem Nebušice, 160 00 Praha, v oblasti sportu ve výši 68 000 Kč (byla v plné výši vrácena na účet HMP),
- dotace poskytnutá příjemci **Spolek KOLUMBUS**, se sídlem Keplerova 712/32, 400 07 Ústí nad Labem – Neštětice, v oblasti zdravotnictví ve výši 158 000 Kč (usměrňujícímu odboru nebylo zasláno a doručeno vyúčtování; bylo zjištěno, že nebyla dotace ani vrácena).

Při kontrolních akcích provedených v průběhu 2. pololetí roku 2024 byly zjištěny nedostatky:

➤ **HEALTHCARE INSTITUTE o.p.s.**, se sídlem Jižní 2256/5, Zábřeh, 700 30 Ostrava – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace v oblasti zdravotnictví pro rok 2023 na realizaci projektu č. 5–020/23 „Efektivní nemocnice 2023 – Strategie zdravotních pojišťoven a nemocnic“ ve výši 134 000 Kč, bylo zjištěno, že částka ve výši 40 000 Kč byla čerpána v rozporu s veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. DOT/81/01/001721/2023 ze dne 5.6.2023 a Programem podpory v oblasti zdravotnictví pro rok 2023 z důvodu překročení limitu na nájemné.

Příjemce dotace je povinen provést odvod v celkové výši 40 000 Kč do rozpočtu hl. m. Prahy.

➤ **Dobrovolnické centrum Protěž, z.s.**, se sídlem Sámova 904/18, Vršovice, 101 00 Praha 10 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace v oblasti podpory vzdělávání na území hlavního města Prahy pro rok 2023 na realizaci projektu č. 4012 „Akademie Protěž - Vzdělávání seniorů 2023“ ve výši 70 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou částečného splnění 2 podmínek veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. DOT/61/05/015784/2023, včetně Přílohy č. 1 ze dne 13.6.2023:

- podmínka, kterou se příjemce dotace mj. zavázal vykazovat dotaci odděleně v rámci své účetní evidence v souladu se zákonem o účetnictví, byla splněna částečně, neboť v průběhu kontroly ani na základě telefonické výzvy ze dne 19.8.2024 nebyla doložena oddělená evidence dotace,
- podmínka, kterou se příjemce dotace mj. zavázal předložit poskytovateli řádné vyúčtování dotace formou finančního vypořádání projektu nejpozději do 31.1.2024, byla splněna částečně, neboť vyúčtování dotace bylo doručeno Magistrátu hl. m. Prahy po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **Sport 2 Life, nadační fond**, se sídlem Loretánské náměstí 109/3, Hradčany, 118 00 Praha 1 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy, formou účelové dotace v oblasti podpory sportu a tělovýchovy v hlavním městě Praze pro rok 2023 na projekt č. 5047-302 „Škola sportu a zdravého životního stylu“ ve výši 62 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou částečného splnění podmínky veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace, neboť finanční vypořádání dotace bylo přijato ke zpracování Magistrátem hl. m. Prahy po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **Senior fitness z. s.**, se sídlem Uralská 770/6, Bubeneč, 160 00 Praha 6 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové dotace v oblasti podpory sportu a tělovýchovy v hlavním městě Praze pro rok 2023 na projekt č. 5044-263 „Sportovní aktivity pro seniory“ ve výši 90 000 Kč, byly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory:

- neuzavírání smluv mezi žadatelem a trenéry při využití Dotace na odměny trenérů na základě obchodního vztahu (nesplnění podmínky veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace),
- pozdní odevzdání opravného finančního vypořádání o jeden den (částečné splnění podmínky veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace),
- neoznačení originálních účetních dokladů o částečném čerpání finančních prostředků z Dotace u některých z přijatých faktur - bylo napraveno v průběhu následné veřejnosprávní finanční kontroly (částečné splnění podmínky veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace).

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou TRADE CENTRE PRAHA a.s. a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv u správcovské firmy SOLID správa nemovitostí Praha a.s. v předcházejícím roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2024.

	název organizace	předmět kontroly
1	TRADE CENTRE PRAHA a.s., se sídlem Blanická 1008/28, 120 00 Praha 2	kontrola plnění mandátních smluv
2	SOLID správa nemovitostí Praha a.s., se sídlem Na příkopě 853/12, Nové Město, 110 00 Praha 1	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

➤ **TRADE CENTRE PRAHA a.s.**, se sídlem Blanická 1008/28, 120 00 Praha 2 – kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností TRADE CENTRE PRAHA a.s. (dále jen „správce“) a kontrolou plnění smluvních vztahů stanovených mandátními smlouvami, uzavřenými s hl. m. Prahou za období roku 2023, bylo zjištěno, že náklady vynaložené na správu majetku hl. m. Prahy byly čerpány v souladu s ustanoveními uzavřených smluv. Nehospodárné, neúčelné a neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno.

Účetnictví bylo správcem vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví, s výjimkou nedostatku spočívajícím v nesprávném zaúčtování pořízení automatického podvodního vysavače.

Byly zjištěny nedostatky:

- správcem nebyla doložena informace o počtu žalob podaných na úhradu dlužných částek od počátku správy;
- do vyúčtování zakázky „Rekonstrukce a rozdělení bytu č. 25 ve 4. NP na 2 byty“ byly za rok 2023 zahrnuty i náklady, které s předmětnou zakázkou nesouvisely;
- na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly k 31.12.2023 evidovány investice v celkové částce 25 813 488 Kč. Dokladová inventarizace majetku evidovaného na účtu 042 nebyla provedena v souladu s § 33a zákona o účetnictví. K některým „Prohlášením o provedení inventarizace a komentář k rozdílu za středisko ...“ k 31.12.2023 nebyl přiložen seznam dodavatelských faktur (FD), ani konkrétní kopie FD;
- inventarizace majetku a závazků nebyla k 31.12.2023 provedena zcela v souladu s § 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci, Metodickým pokynem k inventarizaci majetku a závazků HMP k 31.12.2023 (schváleným usnesením RHMP č. 2316 ze dne 16.10.2023) a v souladu s vnitřním předpisem k inventarizaci a pokynem upravujícím provedení inventarizace;
- v některých případech nebyly interní normy aktualizovány podle platných právních předpisů, podle aktuálního stavu fungování správce, příp. uváděly nesprávné postupy.

➤ **SOLID správa nemovitostí Praha a.s.**, se sídlem Na příkopě 853/12, Nové Město, 110 00 Praha 1 – kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hl. m. Prahy, spravovaným obchodní společností, a kontrolou plnění smluvních vztahů stanovených mandátními smlouvami uzavřenými s hl. m. Prahou, včetně dodatků, za rok 2022, bylo ověřeno, že všechna 4 opatření byla splněna.

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

V 1. pololetí 2024 v rámci přezkoumání hospodaření **51 MČ** za rok 2023, provedených Magistrátem HMP, byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2022, příp. za předcházející roky. Podrobný výčet nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen v příložené zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2024.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení:

- jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedeném externím auditorem v roce 2023. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla plánovaná kontrola ukončena na místě, ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu byla až ve 2. pololetí roku 2024 (viz podkapitola 7.1. **A.** této zprávy),
- jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 provedeném MHMP v roce 2023. Plánovaná kontrola byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024 (viz podkapitola 7.1. **B.** této zprávy).

Dále bylo pro rok 2024 naplánováno provést jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ za rok 2022 provedené v roce 2023. Kontrola byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Pro rok 2024 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedeném externím auditorem v roce 2023 u MČ, jejíž hospodaření za rok 2023 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola [*] byla ke dni 30.6.2024 ukončena na místě, ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu v průběhu byla ve 2. pololetí roku 2024 (výsledky kontroly jsou uvedeny v této Zprávě).

	1. pol. 2024	2. pol. 2024
1*)	Praha 5	

Při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedeném externím auditorem v roce 2023, bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 5**, se sídlem 14. října č. 1381/4, 150 00 Praha 5 – z celkem 8 přijatých opatření bylo 7 opatření splněno (z toho dvě byla splněna s výhradou zjištění nového nedostatku) a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající zajistit při každé inventarizaci nemovitých věcí kontrolu údajů uvedených v inventurním soupisu a jejich soulad s údaji uvedenými v katastru nemovitostí; prověřit nedokončený dlouhodobý hmotný majetek z hlediska použitelnosti a plánovaného dokončení; vyřadit akce, které nebudou realizovány a navrhnout jejich odpis a vytvořit vnitřní předpis k účtování opravných položek k nedokončeným investicím bylo splněno částečně, neboť:

- MČ vykázala ke dni 31.12.2023 majetek na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 376 469 359,04 Kč. Tento zůstatek účtu zahrnoval nadále také výdaje na zastaralé, příp. nevyužitelné projektové dokumentace od roku 2005, u kterých nebyla prokázána jejich další použitelnost. V roce 2023 proběhla částečná revize jednotlivých položek na účtu (vyřazeno

871 200 Kč), ale na účtu stále zůstala řada neřešených položek např.: „Výsadba stromořadí Praha 5“ (faktura č. 270100135 ze dne 27.12.2007 na 942 999,44 Kč) aj.,

- MČ předložila Pokyn vedoucího odboru ekonomického č. 20 – Pokyn k opravným položkám k nedokončenému dlouhodobému majetku (účty 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek) ze dne 28.12.2023, ale účinný až od 1.1.2024. Bylo však zjištěno, že MČ k 31.12.2023 opravné položky k nedokončenému dlouhodobému majetku nevytvářela.

Opatření ukládající prověřit kauce za půdní vestavby (účet 459.0402 – „Ostatní dlouhodobé závazky – Kauce, půdní vestavby“) z hlediska plnění smluvních podmínek a případně zaúčtovat do výnosů; obdobně toto provést u účtu 459.0501 – „Ostatní dlouhodobé závazky – Odbydlení investičních nákladů, byty“, bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku. Bylo zjištěno, že stavební práce provedené na majetku svěřeném MČ, tj. vybudovaná půdní vestavba v domě Zborovská č. p. 1188/8, Praha 5, zkolaudovaná v roce 2015, zařazená do majetku MČ na účet 021.0100 – Stavby – Bytové domy a bytové jednotky VHČ ve výši 4 043 617 Kč účetním dokladem č. 80000033 ze dne 21.10.2020, byla stavebníkem do ukončení kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků na místě, tj. do 27.6.2024, užívána, bez uzavřené nájemní smlouvy. Vzhledem k tomu, že stavebník užíval tyto prostory bez právního důvodu, mohlo tak na jeho straně docházet k bezdůvodnému obohacení, a to minimálně od roku 2015. MČ v tomto případě nepostupovala při správě svěřeného majetku zcela podle § 35 odst. 1 a § 35 odst. 3 zákona o hlavním městě Praze stanovících, že majetek hl. m. Prahy musí být využíván účelně a hospodárně a městské části hl. m. Prahy jsou mimo jiné povinny včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. Zároveň se MČ vystavila riziku budoucích soudních sporů vzhledem k tomu, že v rozporu se smlouvou o smlouvě budoucí nebyl stavebníkem předložen úřední odhad skutečně vynaložených nákladů.

Opatření ukládající provést mimořádnou inventarizaci pohledávek na středisku 9099 Ženské domovy s důrazem na pohledávky se záporným zůstatkem. Zjištěné stavy musí souhlasit se stavem uvedeným v účetnictví s termínem splnění ke dni 31.10.2023 bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku. Bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 311.0111 – Nájemné byty, služby, na kterém bylo v průběhu roku 2023 účtováno a ke dni 31.12.2023 byl jeho stav vykázán v nulové výši, nebyl podložen podkladovou dokumentací, čímž nebylo doloženo provedení dokladové inventarizace. Inventurní soupis nesplňoval náležitosti podle § 30 odst. 7 zákona o účetnictví, MČ nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 a § 30 zákona o účetnictví.

B. Pro rok 2024 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedeném Magistrátem HMP v roce 2023 u MČ, jejíž hospodaření za rok 2023 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
		1	Praha – Vínor

➤ **MČ Praha – Vínor**, se sídlem Bohdanečská 97, 190 17 Praha 9, Vínor – kontrolou plnění 6 opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, schválených Zastupitelstvem MČ, resp. při kontrole nápravy chyb a nedostatků bez přijatých opatření (6 případů), bylo zjištěno, že z celkem 12 zjištěných chyb a nedostatků byly 3 nedostatky napraveny, resp. opatření (1) bylo splněno, 2 nedostatky byly napraveny, resp. opatření (1) bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku, a 7 nedostatků napraveno nebylo, resp. opatření (4) nebyla splněna.

Nebyla splněna 4 opatření ukládající:

- zajistit řádné účtování dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nadále neúčtovala náklady a výnosy do období, s nimiž časově a věcně souvisely, a nepostupovala tak v souladu s § 3 odst. 1 zákona o účetnictví. Tato skutečnost byla zjištěna například při kontrole účetních zápisů realizovaných na základě faktury. Kontrolní

skupinou bylo vysloveno jedno upozornění na nesprávnou formulaci ve směrnici č. 15/2024 „O oběhu účetních dokladů a vnitřním kontrolním systémem“.

- zajistit řádnou inventarizaci majetku dle ustanovení § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť z předložené dokumentace byly zjištěny následující nedostatky:

- plán inventur majetku a závazků MČ za rok 2023 neobsahoval seznamy inventurních soupisů v rozporu s vyhláškou o inventarizaci,
- v rámci dokladové inventarizace byly předloženy inventurní soupisy, které nebyly vyhotoveny v souladu s vyhláškou o inventarizaci. Jako inventurní soupisy byly předloženy sestavy vyhotovené v modulu UCR v rozsahu jednotlivých syntetických a analytických účtů, nejednalo se o průkazné inventurní soupisy ve smyslu § 30 odst. 7 zákona o účetnictví.

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu a inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s § 30 odst. 7 zákona o účetnictví. Účetnictví MČ tak nelze označit jako průkazné ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví, neboť MČ předložila neúplné či nesprávně provedené dokladové inventury, a tím došlo k porušení povinnosti účetní jednotky související s průkazností inventarizací majetku a závazků. MČ se nadále vystavuje riziku neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví,

- zajistit řádné účtování dle ustanovení § 11 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, neboť MČ zaúčtovala výnosy v celkové výši 50 tis. Kč za poskytnutou službu zajištění předškolního vzdělávání dětí s místem trvalého pobytu na území obce Podolanka v Základní škole a Mateřské škole Praha – Vinoř na základě veřejnoprávní smlouvy o zajištění předškolní výchovy v jiné obci pro roky 2023–2026 opět nesprávně do výnosů podnikatelské činnosti, a tím nebyl dodržen Statut HMP,

- dodržovat ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, neboť kontrolou účetních zápisů na účtech výnosů a nákladů podnikatelské činnosti za období 01-06/2024 bylo v některých případech zjištěno opětovné nedodržení směrné účtové osnovy při vedení účetnictví, a tím MČ opakovaně nedodržela zákon o účetnictví.

Jedno opatření ukládající uvádět do usnesení zastupitelstva projednání příkazu starosty k nápravě nedostatků zjištěných kontrolním orgánem dle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku. Bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření, když přezkoumávacímu orgánu nepodala do 15 dnů po projednání zprávy v Zastupitelstvu MČ písemnou informaci o přijatých opatřeních. Kontrolní skupina upozornila na riziko přestupku podle § 14 odst. 1 písm. b) bod 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

K 6 nedostatkům zjištěným při konečném přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 MČ nepřijala opatření, a tím nedodržela zákon o přezkoumávání hospodaření. Z těchto 6 nedostatků:

- 2 nedostatky byly napraveny,

- v jednom případě byl nedostatek napraven s výhradou zjištění nového nedostatku spočívajícího v tom, že MČ neúčtovala o směně pozemků dle Směnné a kupní smlouvy č. SML/55/1140/0121/2024 ze dne 13.3.2024 i přesto, že vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12.6.2024, a to s právními účinky ke dni 17.5.2024 (den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu). MČ nedodržela ČÚS č. 701. V důsledku toho došlo ke zkeslení položek výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30.6.2024 (A.II.1. Pozemky, B.II.1. Odběratelé a D.III.5. Dodavatelé). Dále bylo zjištěno, že v rámci kontroly zařazení nově pořízeného majetku v modulu MAJ, nezařadila MČ za kontrolované období 01-06/2024 nově pořízený majetek. Předložená sestava „Výpis aktuálních stavů vlastního majetku na účtech evidence“ vykazovala na jednotlivých účtech majetku rozdíly v celkové výši 1 564 066,54 Kč. Jednalo se například o nákup majetku: vozidla John Deere Gator včetně příslušenství v celkové částce 1 012 370 Kč nebo 7 ks aretačních systémů ASACONT včetně paravánové zástěny v celkové částce 387 740,87 Kč, který byl zaúčtován na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí dne 31.5.2024, ale nebyl zařazen do majetkové evidence, a v důsledku toho nebylo zahájeno jeho odpisování. MČ tak nedodržela ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky

č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V důsledku nesprávného postupu MČ došlo ke zkreslení stavu účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 30.6.2024 a k nevýznamnému zkreslení výsledku hospodaření.

- 3 nedostatky nebyly napraveny:

- MČ v některých kontrolovaných případech nedodržela druhové členění výdajů - nadále nepostupovala v souladu s § 2 odst. 2 vyhlášky o rozpočtové skladbě,
- v některých kontrolovaných případech výnosů nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí,
- MČ nadále nedodržovala § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, když v některých případech účtovala o pohledávkách na nesprávné účty, v rozporu s jejich obsahovým vymezením.

7.2. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole

Pro rok 2024 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ za rok 2022 provedené v roce 2023, která byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
		1	Praha – Petrovice

Při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní kontrole MČ za rok 2022 bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha – Petrovice, se sídlem Edisonova 429, 109 00 Praha 10** – z celkového počtu 16 opatření bylo 15 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající „*Postupovat v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*“ bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ do roku 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce po stanovenou dobu nejméně 15 dní před jeho schválením Zastupitelstvem MČ (usnesení č. 10/II/2023 ze dne 15.2.2023), tj. ode dne 30.1.2023 do 15.2.2023, avšak nebyla dodržena plná zákonná lhůta pro zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu MČ do roku 2028, kdy zveřejnění návrhu musí trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce až dne 23.2.2023. Nebylo tak nadále postupováno zcela v souladu s § 3 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech.

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následné veřejnosprávní kontrole MČ za rok 2022, uskutečněné ve 2. pololetí roku 2024, bylo zjištěno, že z celkového počtu 16 opatření přijatých kontrolovanou MČ bylo splněno 15 opatření a jedno opatření bylo splněno částečně (tj. 6,25 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2023 a roku 2024 lze konstatovat, že zatímco v roce 2023 z celkového počtu 33 opatření přijatých k nápravě nedostatků dvěma MČ bylo splněno 23 opatření, tj. 69,7 %, v roce 2024 bylo z celkového počtu 16 opatření přijatých k nápravě nedostatků jednou MČ splněno 15 opatření (tj. 93,75 %).

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

Pro rok 2024 bylo plánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022 provedených v roce 2023 – u 5 příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, a u orgánu HMP - Městské policie hlavního města Prahy. V 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024), zbývající 3 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, se sídlem Dejvická 919/38, 160 00 Praha 6	1	Centrum služeb pro rodinu a dítě a dětský domov Charlotty Masarykové, se sídlem U Včely 176, 156 00 Praha 5 – Zbraslav
2	Divadlo v Dlouhé, se sídlem Dlouhá 727/39, 110 01 Praha 1, Staré Město	2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, se sídlem Lochovice 222, 267 23 Lochovice
3	Hudební divadlo v Karlíně, se sídlem Křižíkova 283/10, 186 00 Praha 8, Karlín	3	Městská policie hlavního města Prahy, se sídlem Korunní 98, 101 00 Praha 10

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022 provedených v roce 2023, bylo zjištěno, že z celkového počtu 17 opatření přijatých k odstranění nedostatků 6 výše uvedenými kontrolovanými subjekty bylo ve stanovené lhůtě splněno 16 opatření (tj. 94,12 % z celkového počtu přijatých opatření). Plnění jednoho opatření nebylo možné ověřit, neboť případ zatím nenastal (Městská policie hlavního města Prahy).

➤ **Centrum služeb pro rodinu a dítě a dětský domov Charlotty Masarykové, se sídlem U Včely 176, 156 00 Praha 5 – Zbraslav** – všechna 4 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, se sídlem Lochovice 222, 267 23 Lochovice** – opatření k nápravě 2 nedostatků v oblasti mzdové agendy (samostatné platové výměry na dobu neurčitou a způsob stanovení osobního příplatku) bylo splněno v plném rozsahu.

Nedostatek zjištěný při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2022 spočívající v čerpání účelových finančních prostředků z fondu investic bez schválení věcně příslušného odboru (ve výši 2 351,10 Kč), nebyl součástí přijatých nápravných opatření (Příkazu ředitele č. 1/2023 k odstranění nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole). V kontrolovaném období organizace neuskutečnila čerpání prostředků z fondu investic, odstranění tohoto nedostatku nebylo možné ověřit.

➤ **Městská policie hlavního města Prahy, se sídlem Korunní 98, 101 00 Praha 10** – z celkem 3 přijatých opatření byla 2 opatření splněna. Jedno opatření ukládající nápravu méně závažných nedostatků v oblasti inventarizace bude elektronicky doloženo do jednoho měsíce od ukončení inventury za rok 2024 vedoucí kontrolní skupiny odboru OKC MHMP, neboť příprava inventarizace a její průběh bude zajišťován v posledním čtvrtletí roku 2024.

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022, provedených v roce 2023 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 14 kontrol (výsledky byly

podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024), zbývajících 12 kontrol bylo realizováno ve 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, se sídlem nám. 25. března 100/2, 196 00 Praha 9 – Čakovice	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, se sídlem Smržovská 77/5, 190 14 Praha 9 – Klánovice
2	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, se sídlem Nad Ohradou 2825/23, 130 00 Praha 3	2	Dům dětí a mládeže Praha 2, se sídlem Slezská 21/920, 120 00 Praha 2 – Vinohrady
3	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, se sídlem Ústavní 400, 181 00 Praha 8	3	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, se sídlem Na Balkáně 2866/17a, 130 00 Praha 3 – Žižkov
4	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, se sídlem Špitálská 2, 190 00 Praha 9	4	Dům dětí a mládeže Praha 6 – Suchdol, se sídlem Rohová 4/540, 165 00 Praha 6 – Suchdol
5	Hotelová škola a Gymnázium Radlická, se sídlem Radlická 591/115, 158 00 Praha 5 – Jinonice	5	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, se sídlem Truhlářská 22, 110 00 Praha 1
6	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, se sídlem Křemencova 12, 116 28 Praha 1	6	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, se sídlem Budějovická 680/17, 140 00 Praha 4 – Michle
7	Obchodní akademie Hovorčovická, se sídlem U Vinohradského hřbitova 3, 130 00 Praha 3	7	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, se sídlem Voděradská 2, 100 00 Praha 10
8	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, se sídlem Kubelíkova 37, 130 00 Praha	8	Jahodovka – Vyšší odborná škola sociálně právní, se sídlem Jahodová 2800/44, Záběhlice, 106 00 Praha 10
9	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, se sídlem Na Rejdišti 77/1, 110 00 Praha 1	9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, se sídlem Kuncova 1/1580, 155 00 Praha 5 – Stodůlky
10	Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium, se sídlem Preslova 72/25, 150 00 Praha 5 – Smíchov	10	Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štefánikova 11/235, se sídlem Štefánikova 11/235, 150 00 Praha 5 – Smíchov
11	Střední odborná škola logistických služeb, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9 – Hrdlořezy	11	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, se sídlem Na Zličově 254/19, 152 00 Praha 5 – Hlubočepy
12	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1, se sídlem Za Invalidovnou 628/1, 186 00 Praha 8 – Karlín	12	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, se sídlem Rooseveltova 169/8, 160 00 Praha 6 – Bubeneč
13	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, se sídlem Boleslavova 1, 140 00 Praha 4		
14	Základní škola Vokovice, se sídlem Vokovická 32/3, 160 00 Praha 6		

Kontrolami provedenými v roce 2024 bylo zjištěno, že z celkového počtu 463 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 426 opatření (tj. 92,01 % z celkového počtu přijatých opatření), 30 opatření (tj. 6,48 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. Tři opatření (tj. 0,65 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo 2 příspěvkovými organizacemi (2 opatření - Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, jedno opatření - Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37).

V případě 4 opatření k nápravě nedostatků (tj. 0,86 %) nebylo možné ověřit jejich splnění z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný případ nevyskytl, u 4 organizací. Splnění jednoho opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium, Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2024 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77**, se sídlem Smržovská 77/5, 190 14 Praha 9 – Klánovice – z 25 opatření bylo 21 opatření splněno, 2 opatření byla splněna částečně a 2 opatření splněna nebyla. Organizace byla upozorněna na neodkladné provedení nápravy v oblasti zpracování mezd. Písemnou zprávu o provedení nápravy v oblasti zpracování mezd předloží organizace odboru kontrolních činností MHMP nejpozději do 31.3.2025.

Přijaté opatření „*Pro kontrolu stanoveného limitu jsme zpracovali dokument, ve kterém se hodiny pravidelně načítají, a uživatel je upozorněn, když dojde k vyčerpání daných hodin. Výkazy DPP i DPČ budou podléhat dvoustupňové kontrole, aby se podařilo identifikovat včas možné chyby.*“ s odůvodněním „*Tato opatření by měla pomoci napravit identifikované problémy s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti a dohodami o provedení práce, minimalizovat riziko budoucích nesrovnalostí a zajistit soulad s právními předpisy.*“ nebylo splněno, neboť bylo zjištěno, že mzdové listy nebyly vystaveny správně, obsahovaly nesprávné údaje (neodpovídající odpracované hodiny, výše fondu pracovní doby, výše hodinové odměny z dohody, údaj o typu příplatků a neoddělená evidence DPP od DPČ). Dále bylo zjištěno, že v dubnu 2024 byla jednomu zaměstnanci vyplacena finanční odměna z DPČ v částce 19 360 Kč (včetně příplatku za noční ve výši 1 760 Kč), přestože s tímto zaměstnancem organizace žádnou DPČ neuzavřela. Navíc tato částka byla vyplacena z prostředků určených na platy zaměstnanců (ve mzdovém listě uvedeno jako složka platu z hlavního pracovního poměru zaměstnance).

Organizace byla upozorněna na závažnou chybovost ve mzdové oblasti, kterou zpracovávala externí firma. Kontrola byla provedena pouze na vybraném vzorku zaměstnanců a dohod, předmětné chyby se případně mohly vyskytovat u dalších zaměstnanců organizace, tj. ve větším objemu nesprávně vyplacených mzdových prostředků. Je proto nutné za období roku 2024 provést komplexní revizi mzdových prostředků vyplacených jednotlivým zaměstnancům organizace. S organizací byla projednána potřeba změny u externí firmy na zpracování mezd.

Přijaté opatření „*Budeme konzultovat s odborem účetnictví a odborem evidence majetku, abychom uvedli svěřený majetek ve zřizovací listině i v naší majetkové evidenci správně. Také dojde k zařazení víceúčelového hřiště (číslo parcelní 534 k. ú. Praha Klánovice) do majetku organizace.*“ s odůvodněním „*Konzultace s odborem účetnictví a odborem evidence majetku umožní sjednotit postupy a zajistit, že veškerý majetek je správně začleněn do zřizovací listiny a řádně evidován, což povede k transparentnější a efektivnější správě majetku organizace. Bazén na parcelním čísle 509/3 k. ú. Praha Klánovice byl jako bazén zkolaudován a krátce provozován. V současnosti jej již z ekonomických a bezpečnostních důvodů neprovozujeme.*“ nebylo splněno, neboť organizace dosud předmětné hřiště neocenovala a nezavedla do své majetkové evidence. Řešení, či snahu o napravení ostatních nesrovnalostí v soupisu svěřeného majetku organizaci ve zřizovací listině organizace nedoložila (např. v soupisu Budovy byly zahrnuty Jiné stavby – venkovní bazén a garáž, kdy venkovní bazén, číslo parcelní 509/3, ve skutečnosti nebyl a zřejmě nebude v organizaci uveden do provozuschopnosti. Fyzickou kontrolou majetku nalezený druhý bazén na čísle parcelním 534 nebyl dosud veden v žádné majetkové evidenci).

Přijaté opatření „*Osobní dotazníky byly doplněny o chybějící údaje, přepočítání praxe bude provedeno ve výplatě za 02/24. Provádíme pečlivou revizi záznamů o praxi pro každého zaměstnance. Opravujeme chybně započítané doby nebo nesrovnalosti v údajích. Navázali jsme komunikaci s dotčenými zaměstnanci a vysvětlili jim provedené změny ve výpočtu praxe. Vyzýváme zaměstnance k předložení případných dodatečných informací vedoucích k opravám záznamů. Aktualizujeme personální záznamy zaměstnanců s korektními údaji o praxi, čímž chceme zabezpečit, aby byly veškeré změny řádně zdokumentovány.*“ s odůvodněním „*Pravidelná aktualizace a kontrola personálních záznamů jsou klíčové pro správné zařazení zaměstnanců do platových stupňů a minimalizaci rizika nesrovnalostí v oblasti pracovní praxe. Důležitá je i spolupráce ze strany zaměstnanců.*“ bylo splněno částečně, neboť:

- u 2 zaměstnankyň došlo k novému přepočtu započítatelné praxe a stanovení nižšího platového stupně. K této změně zařazení ale fakticky nedošlo a zaměstnankyně byly vypláceny nadále nesprávně. V průběhu kontroly plnění opatření byly u těchto zaměstnankyň zjištěny další nedostatky v přepočtech praxe, které byly odstraněny na místě a byly stanoveny správné další platové postupy,
- u 2 zaměstnankyň došlo k novému přepočtu praxe k 1.2.2024. Byly však opět zjištěny nedostatky: u jedné zaměstnankyně byla část doby péče o osobu blízkou započtena stále jako praxe mimo obor a jedné zaměstnankyni byla započtena doba čerpání mateřské/rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu, než stanovuje § 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců

ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Zaměstnankyním náležel jiný platový stupeň.

Přijaté opatření „*Proběhla revize a aktualizace interních směrnic č. 1 – vnitřní kontrolní systém a č. 2 – vnitřní účetní a ekonomická*“, aby odpovídaly skutečnosti. Bod týkající se klíčování nákladů byl upraven tak, aby reflektoval reálný poměr hlavní a doplňkové činnosti. Došlo k oddělení funkce správce rozpočtu od hlavní účetní. Oddělením těchto funkcí organizace minimalizuje riziko možného střetu zájmů a zlepšuje efektivitu vnitřního kontrolního systému. Účetní operace prováděné na základě interních účetních dokladů budou od roku 2024 vždy opatřeny podpisovým záznamem správce rozpočtu a hlavní účetní. Operace prováděné na základě vydaných faktur a bankovních výpisů budou od roku 2024 opatřeny podpisovým záznamem příkazce operace (ředitelkou organizace), správcem rozpočtu a hlavní účetní. Posilujeme vnitřní kontrolní systém prostřednictvím pravidelných kontrol. Hledáme dodatečné kontrolní mechanismy a procesy pro zajištění, že vnitřní kontrolní systém bude plně funkční a bude schopen detekovat možné nedostatky.“ s odůvodněním „Provádění těchto opatření by mělo vést k efektivnějšímu a spolehlivějšímu vnitřnímu kontrolnímu systému a zajistit, že organizace bude plně odpovídat požadavkům zákona o finanční kontrole a dalším relevantním normativům.“ bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že zaměstnankyně organizace, která pracovala na plný pracovní úvazek jako hlavní účetní navíc externě (tj. dodavatelským způsobem) zpracovávala pro organizaci mzdy. Stejná zaměstnankyně také byla v rámci vnitřního kontrolního systému pověřena výkonem finanční kontroly jako hlavní účetní. V oblasti zpracování mezd tak kontrolovala sama sebe, vnitřní kontrolní systém v této oblasti tak nebyl funkční.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 2**, se sídlem Slezská 21/920, 120 00 Praha 2 – Vinohrady – všech 14 přijatých opatření k nápravě bylo splněno.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita**, se sídlem Na Balkáně 2866/17a, 130 00 Praha 3 – Žižkov – všech 9 přijatých opatření k nápravě bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 6 – Suchdol**, se sídlem Rohová 4/540, 165 00 Praha 6 – Suchdol – z celkem 6 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno v plném rozsahu a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *evidovat předpisy pohledávek prostřednictvím pohledávkových účtů a zajistit, aby inventurní soupisy závazkových účtů obsahovaly skutečnosti, podle kterých bude možné závazky jednoznačně určit*, neboť bylo zjištěno, že závazky vyplývající s uzavřených nájemních smluv nebyly předepsány v souladu s těmito smlouvami, a tím nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu podle ČÚS č. 701.

➤ **Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22**, se sídlem Truhlářská 22, 110 00 Praha 1 – z celkem 15 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno v plném rozsahu a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *rozklíčovat a přeúčtovat částky na účtech 377 a 378 v souladu se skutečným stavem*, neboť v zůstatku účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky k 31.12.2023 byly obsaženy i pohledávky z předchozích let (2019–2021) ve výši 27 165 Kč, které nebyly v průběhu roku 2024 správně identifikovány.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680**, se sídlem Budějovická 680/17, 140 00 Praha 4 – Michle – z celkem 15 opatření bylo 11 opatření splněno, 3 opatření byla splněna částečně a splnění jednoho opatření, ukládajícího *započítávat u doplňkové činnosti náklady za svoz odpadu; neopakovat chybu spočívající v tom, že při vyúčtování nákladů na spotřebu energie došlo k překlepu, špatnému výpočtu a snížení nákladů doplňkové činnosti o 15 tis Kč*, nebylo možné ověřit, neboť organizace náklady v kontrolovaném čtvrtletí nepřevedla.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *postupovat při stanovení doby odpisování dlouhodobého majetku v souladu s UR HMP č. 2792 ze dne 30.10.2018 a v souladu s interním předpisem organizace. Zůstatkové ceny samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí v majetkové evidenci dodávat v souladu s rozvahou, neboť porovnáním zůstatkových cen dlouhodobého majetku („Ostrý účetní odpis“ za období 6/2024) v majetkové evidenci a rozvahy k 30.6.2024 byl zjištěn rozdíl ve výši 270 tis. Kč. Organizace dá zůstatkové ceny dlouhodobého majetku do souladu s rozvahou a požádá zřizovatele o úpravu odpisového plánu za rok 2024,*

- účtovat náklady a výnosy organizace do období, s nímž časově a věcně souvisí v souladu s § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť do nákladů roku 2024 byly chybně zaúčtovány náklady na vodné, stočné a srážky za období od 5.12.2023 do 4.3.2024 a spoluúčast na pojistných událostech vzniklých ve dnech 27.9.2023, 21.11.2023, 1.12.2023 a 15.12.2023 v úhrnu 179 124,13 Kč. Z uvedené částky měly být správně do roku 2024 zaúčtovány náklady ve výši 133 332,84 Kč. Poměrná část nákladů (náklady roku 2023) v částce 45 791,29 Kč měla být správně zaevidována na vrub účtu 389 – Dohadné účty pasivní,

- dokladovat procentní podíl doplňkové činnosti na celkových nákladech organizace a paušální částku za vedení účetnictví a zpracování mezd za rok výpočtem v souladu s § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů, neboť organizace předložila „Přílohu č. 8 k Vnitřní směrnici k provádění doplňkové činnosti“ ze dne 1.9.2022, ve které byla mj. stanovena fixní částka, náklad na finanční a mzdové účetnictví, která nebyla doložena výpočtem.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, se sídlem Voděradská 2, 100 00 Praha 10** – z celkem 41 opatření bylo 36 opatření splněno a 5 opatření bylo splněno částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- účtovat náklady v souladu s § 3 zákona o účetnictví (věcná a časová souvislost), neboť na vzorku přijatých faktur v měsících leden a únor roku 2024 bylo zjištěno, že přijatá faktura č. 7 ve výši 3 394,05 Kč ze dne 16.1.2024 za údržbu hodinového zařízení v roce 2023 byla chybně zaúčtována do období roku 2024. Vzhledem k uzavřené smlouvě s dodavatelem společností ELEKTROČAS s.r.o. ze dne 12.10.2022 byla organizaci známa přesná výše nákladů roku 2023, aniž by musela obdržet fakturu. Náklady roku 2023 tak mohly být zaúčtovány souvztačně s účtem 383 – Výdaje příštích období,

- provést revizi pracovních náplní všech zaměstnanců a zařadit je v souladu s jejich pracovní náplní a katalogem prací, neboť bylo zjištěno, že v případě zaměstnanců, jejichž pracovní poměr v organizaci byl zahájen před 1.8.2024, nebyla revize pracovní náplně provedena. Nebylo tak možné ověřit správnost zařazení těchto zaměstnanců dle katalogu prací,

- účtovat odpisy majetku v souladu s podkladovou dokumentací a odpisování technických zhodnocení budovy provádět v souladu s platnými právními předpisy, neboť byly předloženy karty technických zhodnocení budovy (14) z majetkové evidence organizace (program EMA), které byly od října roku 2023 zrušeny (odpisy do 9/2023), převedeny na kartu budovy a technická zhodnocení budovy tak nebyla dále odpisována samostatně (s nesprávně stanovenou dobou odpisování, kdy by odpisování technického zhodnocení bylo dokončeno později než odpisování budovy). Na předložené kartě budovy (s inventurním číslem DHM05) bylo ověřeno, že technická zhodnocení budovy byla od října roku 2023 vedena na kartě budovy, avšak bylo zjištěno, že organizace zvýšila pořizovací cenu budovy nesprávně o pořizovací cenu technických zhodnocení budovy místo o zůstatkovou cenu technických zhodnocení budovy, vše k 9/2023. Od října roku 2023 tak byly odpisy budovy stanoveny a účtovány v nesprávné výši,

- provádět inventarizaci majetku v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť:

- byl zjištěn nesoulad údajů ve výměrách pozemků uvedených v Příloze č. 1 ke zřizovací listině, kterou se vymezuje nemovitý majetek předaný organizaci k hospodaření v inventurních kartách majetku a v katastru nemovitostí. Organizace předložila dopis ze dne 7.12.2023 (zn. GV – 235/2023), kterým požádala zřizovatele o úpravu zřizovací listiny (soulad s katastrem nemovitostí);
- nebyl předložen prvotní inventurní soupis (k datu zahájení inventarizace);
- byl zjištěn nesoulad údajů za období 12/2023 na „Dodatečném inventurním soupise“ s datem tisku 24.1.2024 (dále jen soupis) a na seznamu „Inventarizační položky dle umístění“ s datem tisku 31.1.2024 (dále jen seznam), a to u položek 028/0100 a 902/0010. U položky 028/0100 byla na soupise uvedena částka 12 934 516,03 Kč, ale dle seznamu byla na této položce částka 12 942 674 Kč. U položky 902/0010 byla na soupise uvedena částka 2 234 898,28 Kč, ale na seznamu byla částka ve výši 2 238 809,28 Kč. Údaje uvedené v rozvaze k 31.12.2023 souhlasily s částkami uvedenými v seznamu (tj. s datem tisku 31.1.2024), nikoliv v soupise.

- provést dokladovou inventuru závazků vedených na účtu 321 – Dodavatelé a na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy k 31.12.2023 v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť kontrolou inventarizace účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy (dále jen účet 324) byl zjištěn rozdíl 30 Kč oproti stavu v účetnictví. Účetní stav činil 1 313 889 Kč, stav uvedený

v inventurním soupisu byl také 1 313 889 Kč, ale podle podkladové dokumentace přiložené k inventurnímu soupisu měl být v inventurním soupisu uveden skutečný stav ve výši 1 313 859 Kč. Z uvedeného vyplývá, že inventurní soupis účtu 324 byl zpracován formálně, opisem z účetnictví. Zjištěný rozdíl nebyl vyčíslen.

➤ **Jahodovka – Vyšší odborná škola sociálně právní, se sídlem Jahodová 2800/44, Záběhllice, 106 00 Praha 10** – z celkem 24 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 23 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *poučit dodavatele mzdových a personálních služeb o nutnosti zachovat všude stejný postup při stanovení výše úvazku a úměrně tomu zaokrouhlený tarif, neboť kontrolou mzdových listů, platových výměrů, pracovních smluv a dohod o změně pracovní smlouvy za 1. pololetí roku 2024 neodpovídal u 4 zaměstnanců vyplacený plat a platový tarif stanovený platovým výměrem pracovnímu úvazku uvedenému v pracovní smlouvě, popř. v dohodě o změně pracovní smlouvy. Jednalo se o korunové rozdíly vzniklé zaokrouhlením platového tarifu při sníženém pracovním úvazku.*

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, se sídlem Kuncova 1/1580, 155 00 Praha 5 – Stodůlky** – všech 13 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štefánikova 11/235, se sídlem Štefánikova 11/235, 150 00 Praha 5 – Smíchov** – z celkem 28 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 27 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *kontrolovat na dodavatelských fakturách správný název organizace dle zřizovací listiny, neboť v některých případech nebyl název organizace v souladu se zřizovací listinou.*

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, se sídlem Na Zličově 254/19, 152 00 Praha 5 – Hlubočepy** – z celkem 9 opatření bylo 5 opatření splněno, 3 opatření byla splněna částečně a splnění jednoho opatření ukládajícího *„účtovat výnosy z titulu úhrad pracovních sešitů na základě přijatých plateb do pokladny předpisem pohledávky k okamžiku přijetí faktury organizací. Zároveň dokládat podkladovou dokumentaci k pokladním dokladům“* nebylo možné ověřit, neboť daný účetní případ v kontrolovaném období nenastal.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *účtovat výnosy za zájmové vzdělávání ve školní družině a ze zájmových kroužků bez ohledu na období, za které byla úhrada provedena, předpisem pohledávky na základě přijatých přihlášek k okamžiku přijetí přihlášky v souladu s bodem 6.3. ČÚS 701, tj. dnem vzniku pohledávky. Na účet 384 – Výnosy příštích období zaúčtovat výnosy, které se týkají dalšího období, neboť výnosy z titulu zájmových kroužků, které v 2. pololetí školního roku 2023/2024 probíhaly v měsících únor až květen 2024, byly u žáků 1. stupně zaúčtovány dne 31.3.2024, a to souvztažně s účtem 261 – Pokladna (nebyly zaúčtovány předpisem pohledávky). U žáků 2. stupně byly tyto výnosy zaúčtovány předpisem pohledávky dne 1.4.2024 a 1.5.2024. V obou případech výnosy ze zájmových kroužků nebyly zaúčtovány ke dni vzniku pohledávky, tj. ke dni zahájení zájmových kroužků. Chybným účtováním organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu podle ČÚS č. 701. Organizace tak neměla přehled o všech svých pohledávkách,*

- *účtovat vystavené faktury v samostatné číselné řadě, neboť organizace používala chybné souvztažnosti při zaúčtování vystavených faktur (přijata krátkodobá záloha byla zaúčtována souvztažně s pohledávkou). Došlo k porušení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví,*

- *doložit průkazný seznam čipů k 31.12.2023 tak, aby zálohy z titulu stravného a čipů odpovídaly skutečnosti, neboť v rámci předložené dokladové inventury účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy k 31.12.2023 a k 30.6.2024 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu uvedeného účtu byla odúčtována suma 23 646 Kč, aniž by byla doložena podkladovou dokumentací. Došlo k porušení § 30 odst. 7 zákona o účetnictví, podle kterého je inventurní soupis průkazný účetní záznam, který obsahuje skutečnosti tak, aby bylo možné zjištěné závazky jednoznačně určit.*

➤ **Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova, se sídlem Rooseveltova 169/8, 160 00 Praha 6 – Bubeneč** – všech 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

10. Tematická kontrola

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést u jedné příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou tematickou kontrolu evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného organizací zřizovací listinou a kontroly v oblasti zadávání veřejných zakázek. Kontrola byla provedena ve 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
		1	Domov pro seniory Kobyliisy, se sídlem Mirovická 1027/19, 182 00 Praha 8 – Kobyliisy

Při tematické kontrole provedené ve 2. pololetí roku 2024 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Domov pro seniory Kobyliisy, se sídlem Mirovická 1027/19, 182 00 Praha 8 – Kobyliisy** – kontrolou evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného organizací zřizovací listinou a kontroly v oblasti zadávání veřejných zakázek, bylo zjištěno, že účetnictví organizace v kontrolovaných oblastech bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

Byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v opakované fakturaci za administraci u několika veřejných zakázek malého rozsahu (např. u zakázky „Nákup nových stolů do jídelny“ ve výši 438 272 Kč včetně DPH byla její administrace fakturována 3x v celkové výši 217 800 Kč; u zakázky „Oprava kazetových podhledů v celém zařízení“ ve výši 2 511 652,90 Kč včetně DPH byla její administrace fakturována 2x v celkové výši 145 200 Kč; u zakázky „Oprava střechy nad garážemi“ ve výši 910 660,97 Kč včetně DPH byla její administrace fakturována 2x v celkové výši 145 200 Kč).

V rámci kontroly veřejné zakázky malého rozsahu na „Recepční služby pro rok 2023“ bylo zjištěno, že uzavřená objednávka č. 657/2022 na administraci veřejné zakázky ze dne 6.12.2022 byla v registru smluv zveřejněna až 17.1.2023, tj. o 42 dnů později, v rozporu se zákonem o registru smluv. Tato objednávka byla uhrazena dne 14.2.2022 na základě faktury ve výši 121 000 Kč vč. DPH. Bylo však zjištěno, že na administraci téže zakázky byla již dne 11.10.2023 vystavena objednávka č. 467/2022 a uhrazena na základě faktury dne 18.5.2023 ve výši 59 290 Kč vč. DPH. Nebyla tak zajištěna předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola dle zákona o finanční kontrole. Na základě výše uvedeného došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Inventarizace majetku a závazků organizace ke dni 31.12.2023 byla provedena v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byl zjištěn závažný nedostatek spočívající v obcházení „metodického pokynu ZSP“ tím, že organizace opakovaně realizovala veřejné zakázky malého rozsahu na zajištění recepčních služeb na období 3 měsíců v hodnotě pod 500 tis. Kč bez DPH, neboť tato veřejná zakázka nepodléhá schvalování příslušného odboru (na tuto skutečnost již byla organizace upozorněna v rámci následné veřejnosprávní kontroly za období roku 2021 a při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2021, které byly provedeny OKC MHMP).

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaných oblastech hodnotit jako funkční.

Kontrolní skupina ve **2 případech upozornila** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 5 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2023, zaměřených ve 4 případech na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou (viz tabulka v sloupci „1. pol. 2024“) a v jednom případě zaměřené na výši nájemného z pronajatých nebytových prostor, zadávání veřejných zakázek společnosti

AV MEDIA SYSTEMS, a. s. (dříve AV MEDIA, a. s.), a čerpání FKSP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024) a jedna kontrola pouze na místě - ukončena byla ve smyslu § 18 kontrolního řádu až v průběhu 2. pololetí roku 2024, jejíž výsledky jsou uvedeny v této kapitole). Jedna zbývající plánovaná kontrola byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2024.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, se sídlem Zelený pruh 1294/52, 147 08 Praha 4 – Krč	1	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křížíka, Praha 1, Na Příkopě 16, se sídlem Na Příkopě 16, 110 00 Praha 1
2*)	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2 – Vyšehrad		
3	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, se sídlem Trávníčkova 1743/2, 155 00 Praha 5 – Stodůlky		
4	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, se sídlem 5. května 200/51, 140 00 Praha 4 – Nusle		

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

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2023 lze konstatovat, že z celkového počtu 69 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 55 opatření (tj. 79,71 % z celkového počtu přijatých opatření) a 14 opatření bylo splněno částečně (tj. 20,29 % z celkového počtu přijatých opatření).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematické kontrole ukončené na místě v 1. pololetí roku 2024 a ukončené ve smyslu § 18 kontrolního řádu v průběhu 2. pololetí roku 2024 v příspěvkové organizaci:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, Vyšehrad, 128 00 Praha 2** – z celkem 13 opatření bylo 10 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně. O splnění opatření k nápravě včetně doložení příslušnými doklady je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2025. Dále organizace předloží doklady z účetní a majetkové evidence, jakým způsobem byla vyřešena škodní událost na knižním fondu.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *zaevidovat majetek na evidenční karty a u elektronických přístrojů zapsat do karty výrobní číslo, neboť byl majetek zaevidován v nesprávné pořizovací ceně v jednom případě na účtu 901 a ve 3 případech v celkové pořizovací ceně 182 679 Kč na účtu 022; náklady související s pořízením majetku nebyly rozúčtovány správně na jednotlivé předměty v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví 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). Nově bylo kontrolou faktur došlých a výdajových pokladních dokladů (VPD) zjištěno, že na základě VPD č. 324018 ze dne 16.2.2024 byla odborná literatura – Abeceda mzdové účetní v pořizovací ceně 859 Kč zaúčtována pouze na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále nebyla evidována na účtu 902,*

- *provést inventarizaci majetku a závazků za rok 2023 v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona o účetnictví, neboť v některých případech se nedostatky opakují, např.:*

- v „Rekapitulaci cen inventurních soupisů nemovitostí“ bylo nesprávně uvedeno usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2242 ze dne 8.11.2021. Správně mělo být uvedeno usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2316 ze dne 16.10.2023 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2023,
- předměty evidované v roce 2022 pod jedním inv. číslem a uvedené v protokolu, byly dodatečně označeny jednoznačným identifikátorem (lomítkem k inv. číslu). Jednalo se o: flanelové deky, 2 ks, inv. čísla P04/H/1-2 v celkové pořizovací ceně 880 Kč, flanelové deky, 52 ks, inv. čísla P04/1-52 v celkové pořizovací ceně 6 546,28 Kč, polštáře kuličky Fan, 64 ks, inv. čísla P10/P/1-64 v celkové pořizovací ceně 37 424 Kč, přehozy na lůžka, 161 ks, inv. čísla P09/P/1-161 v celkové pořizovací ceně

42 102,20 Kč a příkrývky prošívané, 83 ks, inv. čísla P06/P/1-83 v celkové pořizovací ceně 105 947,01 Kč.

Opatření „Plán inventur pro rok 2023, dle ustanovení § 29 zákona o účetnictví, je datum inventarizace okamžik, ke kterému účetní jednotka sestavuje účetní závěrku, tj. 31. 12. 2023“ bylo splněno částečně, neboť organizace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2023 předložila dokumenty, které však obsahovaly nedostatky v některých případech opakující se z inventarizace majetku a závazků za rok 2022, např.:

- Příkazem ředitele DM a školní jídelny č. 12/2023 k provedení řádné inventarizace za rok 2023 bylo nesprávně stanoveno provedení inventarizace účtů za rok 2023 v termínu k 19.1.2024 (inventarizace majetku a závazků musí být provedena k okamžiku, ke kterému účetní jednotky sestavují účetní závěrku, tj. ke dni 31.12.2023),
- v plánu inventur na rok 2023 ani v harmonogramu inventarizačních prací nebylo uvedeno, že inventarizace majetku a závazků bude provedena se stavem k 31.12.2023,
- nebyly u rozdílové fyzické inventarizace majetku k 31.12.2023 doloženy přírůstky a úbytky majetku od 1.11.2023 do 31.12.2023 dle bodu 3 příkazu ředitele, tzv. dodatečné inventurní soupisy aj.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných ve 2. pololetí roku 2024 při tematické kontrole v příspěvkové organizaci:

➤ **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křižíka, Praha 1, Na Příkopě 16**, se sídlem Na Příkopě 16, 110 00 Praha 1 – obě opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024). V průběhu 2. pololetí roku 2024 bylo realizováno zbývajících 8 naplánovaných níže uvedených kontrol, z nichž jedna kontrolní akce [*] je rozpracovaná.

	2. pol. 2024
1	Odbor hospodaření s majetkem MHMP - Investiční akce Rekonstrukce dvou nadzemních podlaží objektu Bulovka 501/3 – smluvní cena 15 480 tis. Kč bez DPH
2	Odbor ochrany prostředí MHMP - Investiční akce Rekonstrukce Horního rybníka v Chabrech
3	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP - Investiční akce č. 0045138 – ZUŠ U Půjčovny, P 1, rek. Objektu Pštrosova
4	Odbor sociálních věcí MHMP - Investiční akce č. 44520 – DS Hortenzie – Venkovní úpravy – Domov pro seniory Hortenzie
5	Odbor sociálních věcí MHMP - Investiční akce č. 46070 – Rekonstrukce teras – Domov pro seniory Hortenzie
6	Odbor sociálních věcí MHMP - Investiční akce č. 46530 – Nákup profesionální průchozí myčky – Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice
7	Odbor zdravotnictví MHMP - Investiční akce č. 0046157 – Hřbitovy a pohřební služby, příspěvková organizace – Krematorium Motol – hydroizolace
8*)	MČ Praha 20 - kontrola čerpání neinvestiční účelové dotace poskytnuté z rozpočtu HMP na zajištění provozu sběrných dvorů

➤ **Odbor hospodaření s majetkem MHMP** – kontrolou investiční akce „Rekonstrukce dvou nadzemních podlaží objektu Bulovka 501/3“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky. V rámci kontroly bylo prověřeno celkem 8 veřejných zakázek, z toho jedna podlimitní veřejná zakázka a 7 veřejných zakázek malého rozsahu.

➤ **Odbor ochrany prostředí MHMP** – kontrolou investiční akce „Revitalizace Horního rybníka v Chabrech“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému,

neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. V rámci kontroly byla prověřena jedna veřejná zakázka malého rozsahu.

➤ **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – kontrolou investiční akce „ZUŠ U Půjčovny, P 1, rekonstrukce objektu Pštrossova“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly prověřeny celkem 3 veřejné zakázky. Jednalo se o jednu podlimitní veřejnou zakázku a 2 veřejné zakázky malého rozsahu (jedna veřejná zakázka na „zajištění inženýrských činností TDS a koordinátor BOZP“, jedna veřejná zakázka na „zajištění inženýrských činností PD“). V rámci kontrolní akce nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. V rámci zadávacího řízení nebyly zjištěny závažné nedostatky.

➤ **Domov pro seniory Hortenzie, se sídlem K Ubytovně 65, 250 65 Bořanovice – Pakoměřice** (Odbor sociálních věcí MHMP) – kontrolou investiční akce DS Hortenzie – Venkovní úpravy – Domov pro seniory Hortenzie z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byl pouze zjištěn v rámci jedné veřejné zakázky malého rozsahu na služby mírně závažný nedostatek, neboť objednávka č. 925/2022 na zpracování dodatečných úprav projektové na částku ve výši 66 000 Kč bez DPH nebyla zveřejněna v souladu se zákonem o registru smluv. V rámci kontroly byly prověřeny 3 veřejné zakázky malého rozsahu, z toho jedna veřejná zakázka na stavební práce a 2 veřejné zakázky na služby.

➤ **Domov pro seniory Hortenzie, se sídlem K Ubytovně 65, 250 65 Bořanovice – Pakoměřice** (Odbor sociálních věcí MHMP) – kontrolou investiční akce Rekonstrukce teras – Domov pro seniory Hortenzie z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky. V rámci kontroly byly prověřeny celkem 3 veřejné zakázky malého rozsahu, z toho jedna veřejná zakázka na stavební práce a dvě veřejné zakázky na služby.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, se sídlem Lochovice 222, 267 23 Lochovice** (Odbor sociálních věcí MHMP) – kontrolou investiční akce č. 46530 - Nákup profesionální průchozí myčky z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky. V rámci kontroly akce byla prověřena jedna veřejná zakázka malého rozsahu.

➤ **Hřbitovy a pohřební služby hlavního města Prahy, příspěvková organizace, se sídlem Pobřežní 72, č. p. 339, 186 00 Praha 8, Karlín** (Odbor zdravotnictví MHMP) – kontrolou investiční akce č. 46157 - „Hřbitovy a pohřební služby, příspěvková organizace – Krematorium Motol – hydroizolace“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, s výhradou administrativních pochybení zadavatele níže uvedených, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. V rámci kontroly byly prověřeny 3 veřejné zakázky malého rozsahu, z toho jedna veřejná zakázka na stavební práce a 2 veřejné zakázky na služby.

V rámci jedné veřejné zakázky malého rozsahu na služby (s názvem „Krematorium Motol – sanace suterénů“, jejímž předmětem byla činnost spojená s výkonem autorského dozoru ke stavbě Krematorium Motol – sanace suterénů) bylo zjištěno, že na veřejnou zakázku byla dne 21.9.2023 vystavena objednávka č. PTÚ/2023/290. Vystavená objednávka obsahovala údaje o dodavateli veřejné zakázky, a to název, sídlo, nesprávné IČ společnosti 07681348, dále předmět provedení služby, cenu 144 tis. Kč bez DPH, kterou dodavatel akceptoval a podepsal s údaji uvedenými v podané nabídce, ale pod názvem, sídlem a IČ společnosti 44850964. Dále bylo zjištěno, že v registru smluv je k objednávce č. PTÚ/2023/290 publikován údaj nesprávné smluvní strany ALLCONS a. s. s IČ 07681348, správně měl být dodavatel označen pod názvem ALLCONS C.H.S. s.r.o., IČ 44850964. Tím nebylo dodržen zákon o registru smluv, neboť uveřejněný údaj v registru smluv neobsahoval správnou identifikaci smluvní strany (bylo ověřeno, že činnosti spočívající ve výkonu autorského dozoru byly vyfakturovány vybranou společností, pod správným názvem a správným IČ, pěti fakturami ve výši 144 tis. Kč bez DPH).

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 11 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace. Z plánovaných kontrol bylo ve 2. pololetí roku 2024

provedeno 8 kontrolních akcí, 2 kontrolní akce [*] (Agentura pro podporu podnikání a inovací Czechinvest, Heerow s.r.o.) z objektivních důvodů nebyly uskutečněny (podklady nebyly poskytnuty) a jedna kontrolní akce [**] (Pražský inovační institut, z. ú.) byla přerušena a za účelem jejího dokončení přesunuta do plánu kontrolních akcí na rok 2025.

	2. pol. 2024
1	Pražský audiovizuální nadační fond
2	Dům tří přání, z.ú.
3	Potravinová banka Praha a Středočeský kraj, z.s.
4	Fakultní Thomayerova nemocnice
5	Všeobecná fakultní nemocnice v Praze
6	Fakultní nemocnice Královské Vinohrady
7**)	Pražský inovační institut, z. ú.
8*)	Agentura pro podporu podnikání a inovací Czechinvest
9	Startupbox, z. s.
10*)	Heerow s.r.o.
11	MČ Praha 7

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace provedených ve 2. pololetí roku 2024 bylo zjištěno:

- **Pražský audiovizuální nadační fond**, se sídlem Mariánské náměstí 2/2, Staré Město, 110 00 Praha 1 – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru na provoz a plnění účelu v souladu se zakládací listinou obdarovaného ve výši 5 000 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky. Kontrola byla provedena na základě elektronicky předložené dokumentace na Magistrátu hl. m. Prahy.
- **Dům tří přání, z.ú.**, se sídlem Karlovarská 337/18, Ruzyně, 161 00 Praha – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové individuální neinvestiční dotace na pokrytí nákladů uvedených v žádosti o individuální dotaci ze dne 22.6.2023 spojených se zvýšením kapacity specializovaných služeb Centra duševního zdraví ve výši 1 620 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Potravinová banka Praha a Středočeský kraj, z.s.**, se sídlem Nádražní 716, 250 65 Líbeznice – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové individuální neinvestiční dotace pro rok 2023 na pokrytí zvýšených nákladů spojených s pokračováním realizace aktivit potravinové banky v roce 2023 ve výši 2 500 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Fakultní Thomayerova nemocnice**, se sídlem Vídeňská 800, Krč, 140 00 Praha 4 – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální neinvestiční dotace pro rok 2023 na „Zvýšení dostupnosti a kvality specializované paliativní péče v Thomayerově nemocnici v období od 1.1.2023 do 31.12.2023“ ve výši 406 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Všeobecná fakultní nemocnice v Praze**, se sídlem U Nemocnice 499/2, Nové Město, 128 00 Praha 2 – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální účelové neinvestiční dotace na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru praktické lékařství pro děti a dorost v období od 1.1.2023 do 31.12.2023 ve výši 3 500 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Fakultní nemocnice Královské Vinohrady**, se sídlem Šrobárova 1150/50, Vinohrady, 100 00 Praha 10 – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou individuální účelové neinvestiční dotace na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru praktické lékařství pro děti a dorost a v oboru všeobecné praktické lékařství v období od 1.1.2023 do 31.12.2023 ve výši 7 200 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Startupbox, z. s.**, se sídlem Jaurisova 515/4, Michle, 140 00 Praha 4 – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy formou účelově určenou neinvestiční dotací pro rok 2022 na projekt „Partnerství pro startupový ekosystém Startupbox“ ve výši 334 579,95 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **MČ Praha 7**, se sídlem U průhonu 1338/38, 170 00 Praha 7 – Holešovice – kontrolou dodržení podmínek poskytnutí dotace z Fondu rozvoje dostupného bydlení na území hlavního města Prahy

v MČ Praha 7 bylo zjištěno, že podmínky nebyly dodrženy v původním termínu, ale se souhlasem OBF MHMP se změnou obsazení bytů, byly podmínky ke dni ukončení kontroly na místě, tj. 4.10.2024, splněny.

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 12 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Všechny 12 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2024.

	2. pol. 2024
1	ACORUS, z.ú.
2	Arcidiecézní charita Praha
3	Centrum Seňorina, z.s.
4	Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci v Praze 10, příspěvková organizace (MČ Praha 10)
5	Diakonie ČCE – středisko Praha
6	DOM – dům otevřených možností o.p.s.
7	Husitské centrum, o.p.s.
8	NADĚJE
9	Rekvalifikační středisko pro nevidomé Dědina o.p.s.
10	Sedmibarevno z.ú.
11	YMCA Praha
12	ŽIVOT 90

Při kontrolách bylo zjištěno:

- **ACORUS, z. ú.**, se sídlem Sokolovská 14/324, Vysočany, 190 00 Praha 9 – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy pro rok 2023, formou dotace určené na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb – azylové domy ve výši 3 347 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Arcidiecézní charita Praha**, se sídlem Londýnská 13/44, Vinohrady, 120 00 Praha 2 – kontrolou poskytnuté dotace z rozpočtu hlavního města Prahy pro rok 2023 na financování neinvestičních nákladů (výdajů) souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb „Domov svaté rodiny – domovy pro osoby se zdravotním postižením“ ve výši 29 146 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Diakonie ČCE - středisko Praha**, se sídlem Vlachova 1502/20, Stodůlky, 155 00 Praha 5 – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy pro rok 2023, formou dotace určené na neinvestiční náklady (výdaje) souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb – pečovatelská služba ve výši 13 469 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **DOM – Dům otevřených možností, o.p.s.**, se sídlem Braunerova 431/22, Libeň, Praha 8 – kontrolou poskytnuté dotace z rozpočtu hlavního města Prahy pro rok 2023 na financování neinvestičních nákladů (výdajů) souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb „DOM – Dům na půli cesty – domy na půli cesty“ ve výši 3 630 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Centrum Seňorina, z.s.**, se sídlem č.p. 63, 281 63 Krupá – kontrolou dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb na rok 2023 Centrum Seňorina – odlehčovací služby ve výši 3 897 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci v Praze 10, příspěvková organizace**, se sídlem Sámova 7, 101 00 Praha 10 – kontrolou dotace, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy na sociální oblast pro rok 2023 městské části Praha 10 jako zřizovatele příspěvkové organizace, určené na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb v Domově se zvláštním režimem Zvonková ve výši 4 888 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

- **Husitské centrum, o.p.s.**, se sídlem V tišině 474/3, Bubeneč, 160 00 Praha 6 – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy formou individuální neinvestiční dotace pro rok 2023 na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb ve výši 994 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Sedmibarevno z.ú.**, se sídlem Barrandovská 1010/45, Hlubočepy, 152 00 Praha 5 – kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy formou individuální neinvestiční dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb pro rok 2023 ve výši 3 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **YMCA Praha**, se sídlem Na Poříčí 1041/12, Nové Město, 110 00 Praha 1 – kontrolou dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb na rok 2023 YMCA – služba pro rodiny – sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi ve výši 610 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **NADĚJE**, se sídlem K Brance 11/19E, Stodůlky, 155 00 Praha – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy pro rok 2023, formou dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb „Středisko Naděje Praha – nízkoprahová denní centra“ ve výši 11 194 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.
- **Pobytové rehabilitační a rekvalifikační středisko pro nevidomé Dědina, o.p.s.**, se sídlem Šmolíkova 866/1, 161 00 Praha 6 – kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy pro rok 2023, formou dotace určené na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb – sociální rehabilitace ve výši 4 219 000 Kč (dotace byla čerpána ve výši 3 697 770,01 Kč, rozdíl ve výši 521 229,99 Kč byl v souladu s Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace č. DVS/82/03/002462/2023 ze dne 28.3.2023 vrácen na účet poskytovatele), nebyly zjištěny nedostatky.
- **ŽIVOT 90, z.ú.**, se sídlem Karoliny Světlé 286/18, Staré Město, 110 00 Praha – kontrolou dotace určené na neinvestiční náklady (výdaje) související s poskytováním sociálních služeb – centra denních služeb, poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy pro rok 2023, ve výši 1 444 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání poskytnuté dotace, s výjimkou pouze částečného splnění podmínky veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, neboť dotace byla použita na náklady vzniklé a uhrazené do 31.12.2023 s výjimkou poslední úhrady za energie, která byla provedena dne 7.2.2024, tj. po uplynutí stanoveného termínu (do 31.12.2023).

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Obě kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2024.

2. pol. 2024	
1	Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, Klokánek Štěrboholy, se sídlem K Učilišti 165/15, 102 00 Praha 10 – Štěrboholy
2	Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, Sdružení na ochranu ohrožených dětí – Koala Kbely, se sídlem Bousovská 742/3, 197 00 Praha 9

Při kontrolách bylo zjištěno:

- **Fond ohrožených dětí**, se sídlem Na Poříčí 1038/6, Nové Město, 110 00 Praha 1 – kontrolou využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, vyplaceného za období prosinec 2022–listopad 2023 (pobočka Klokánek Štěrboholy, K Učilišti 165/15, 102 00 Praha 10 – Štěrboholy) ve výši 8 492 280 Kč, nebyly zjištěny nedostatky. Nehospodárné a neefektivní použití poskytnutých finančních prostředků nebylo zjištěno.
- **Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z. s.**, se sídlem Na Poříčí 1041/12, Nové Město, 110 00 Praha 1 – kontrolou využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2023 pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc vyplaceného v období prosinec 2022–listopad 2023 (Koala Kbely, se sídlem Bousovská 742/3, 197 00 Praha 9) ve výši 4 380 960 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2024 byly provedeny všechny z naplánovaných kontrol.

2. pol. 2024	
1	Mateřská škola Mufánkov, s.r.o., se sídlem Skalnatá 1121/15, Modřany, 143 00 Praha 4
2	Mateřská škola Školička s.r.o., se sídlem Sinkulova 70/27, 147 00 Praha 4 – Podolí
3	Pražská pedagogicko-psychologická poradna s.r.o., se sídlem Ohradní 420/20, Michle, 140 00 Praha 4
4	Základní škola a gymnázium Leonardo V. Academy, se sídlem Dlouhá 713/34, Staré Město, 110 00 Praha 1

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 2022/2023 v souladu se stanoveným účelem použití:

➤ **Mateřská škola Mufánkov, s.r.o., se sídlem Skalnatá 1121/15, Modřany, 143 00 Praha 4** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2022/2023 ve výši 978 118 Kč, nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky. Soukromá škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití. Bylo zjištěno, že:

- v soukromé škole nebyla vedena žádná interní norma, ve které by byl stanoven začátek a konec pracovní doby pro zaměstnance na hlavní pracovní poměr v rozporu se zákoníkem práce mj. stanovím, že pracovní dobu rozvrhuje zaměstnavatel a určí začátek a konec směn,

- evidence skutečně odpracované doby zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a na základě dohod o provedení práce nebyla za školní rok 2022/2023 doložena v rozporu zákoníkem práce, který mj. stanoví, že zaměstnavatel je povinen vést u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované směny.

➤ **Mateřská škola Školička, s.r.o., se sídlem Sinkulova 70/27, 147 00 Praha 4 – Podolí** – finanční kontrolou využití dotace, poskytnuté soukromé škole na školní rok 2022/2023 v celkové výši 3 154 593 Kč, bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití. Bylo zjištěno, že:

- ve zřizovací listině (ZL) je u zřizovatele uveden zápis v obchodním rejstříku jiné společnosti (je uveden zápis vedený u Městského soudu v Praze, v oddílu C, vložce číslo 172803, na kterém je vedena obchodní firma YARO MHFK, s. r. o.). Kontrolní skupina doporučila uvést ZL do souladu se záznamem v obchodním rejstříku;

- ve vyúčtování dotace za školní rok 2022/2023 byly u jednotlivých nákladových položek uvedeny nesprávné údaje, a proto byla soukromá škola vyzvána, aby zaslala přepočítané a opravené vyúčtování dotace za rok 2022/2023 na MHMP. Tiskopis „Údaje o vyúčtování dotace soukromé škole ve školním roce 2022/2023“, včetně údajů o hospodaření s poskytnutou dotací a ukazatelů nákladovosti ve školním roce 2022/2023, byl zaslán do datové schránky odboru rozpočtu MHMP dne 10.12.2024.

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

➤ **Pražská pedagogicko psychologická poradna, s.r.o., se sídlem Ohradní 420/20, Michle, 140 00 Praha 4** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2022/2023 v celkové výši 11 848 071 Kč bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky. Bylo zjištěno, že:

- soukromou školou nebyla doložena interní směrnice k vedení hotovostní pokladny; kontrolní skupina doporučuje soukromé škole stanovit základní pravidla a principy pro práci s peněžní hotovostí, příp. platebními kartami,

- soukromá škola neuzavřela ve školním roce 2022/2023 se zaměstnankyní odpovědnou za vedení pokladny písemně dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty, což je v rozporu se zákoníkem práce,
- evidence skutečně odpracované doby zaměstnanců na základě dohod o provedení práce nebyla za školní rok 2022/2023 doložena, což je v rozporu se zákoníkem práce.

➤ **Základní škola a gymnázium Leonardo V. Academy, se sídlem Dlouhá 713/34, Staré Město, 110 00 Praha 1** – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2022/2023 v celkové výši 849 436 Kč bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

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

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2024 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých z rozpočtu HMP z Programu Čistá energie Praha 2022–2023 na přeměnu původního topného systému na ekologicky příznivější formu, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech, v celkové výši 1 762 700 Kč u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce byly realizovány v průběhu 2. pololetí 2024.

2. pol. 2024	
1	Fyzická osoba
2	Společenství vlastníků jednotek domu Praha 5-Radotín, Vrážská čp.1172,1173, se sídlem Vrážská 1173/20, Radotín, 153 00 Praha 5
3	Bytové družstvo Psohlavců 1500, se sídlem Psohlavců 1500/53, Braník, 147 00 Praha 4
4	Společenství vlastníků jednotek Mladých 212, Praha - Zličín, se sídlem Mladých 212/6, 155 21 Praha 5 – Zličín
5	Fyzická osoba
6	Fyzická osoba
7	Bytové družstvo Jezírka, se sídlem V jezírkách 1542/10, Chodov, 149 00 Praha 4
8	Fyzická osoba
9	Fyzická osoba
10	Bytové družstvo Vrátkovská 10, se sídlem Vrátkovská 2066/12, Strašnice, 100 00 Praha 10

Kontrolami provedenými u výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha 2022–2023 v celkové výši 1 762 700 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1	Pražský inovační institut, z. ú., se sídlem Mariánské náměstí 2/2, Staré Město, 110 00 Praha 1		

Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 1. pololetí roku 2024 (výsledek byl podrobně uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2024).

19. **Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol**

V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla nad rámec Plánu realizována jedna mimořádná kontrola příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na základě žádostí odboru rozpočtu MHMP (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024).

realizace 1. pol. 2024		
1	MČ Praha 14	mimořádná finanční kontrola plnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000399/2021, uzavřené dne 7.5.2021 mezi hl. m. Prahou a MČ Praha 14 za účelem předfinancování výdajů na projekty realizované v rámci Operačního programu Životní prostředí a Operačního programu Praha – pól růstu

V průběhu 2. pololetí roku 2024 byly nad rámec Plánu realizovány 4 mimořádné kontroly:

realizace 2. pol. 2024		
1	MČ Praha 14	mimořádná kontrola čerpání dotace poskytnuté v oblasti prevence kriminality pro rok 2023 na projekt č. 049 „Preventivní aktivity pro ohrožené děti a mládež na území městské části Praha 14“
2	MČ Praha – Lipence	mimořádná kontrola zadávacího řízení a realizace veřejné zakázky „Přírodní zahrada u potoka Základní školy Lipence“ a průběhu veřejné zakázky „Administrace VŘ – dostavba MŠ Lipence“
3	PROGRESSIVE o.p.s.	mimořádná kontrola čerpání dotace ve výši 366 000 Kč poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na projekt „Ambulantní služby Progressive v roce 2023“
4	MČ Praha – Kolovraty	mimořádná kontrola čerpání dotace související s poskytováním sociálních služeb příspěvkovou organizací Dům s pečovatelskou službou Kolovraty – pečovatelská služba

➤ **MČ Praha 14**, se sídlem Bratří Venclíků 1073, 198 21 Praha 9 – Černý Most – mimořádnou kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy, formou dotace v oblasti prevence kriminality pro rok 2023 na projekt č. 049 „Preventivní aktivity pro ohrožené děti a mládež na území městské části Praha 14“, provedené na základě žádosti odboru sociálních věcí MHMP, ve výši 902 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou chybně uplatněných 3 zálohových faktur ve finančním vypořádání dotace za ubytování v celkové výši 49 120 Kč (zálohové faktury nejsou považovány za průkazný účetní doklad pro čerpání dotace poskytnuté z veřejných prostředků).

➤ **MČ Praha – Lipence**, se sídlem K Obci 47, 155 31 Praha 5 – mimořádnou kontrolou zadávacího řízení a realizace veřejné zakázky „Přírodní zahrada u potoka Základní školy Lipence“ na základě podnětu Kontrolního výboru městské části Praha – Lipence ze dne 13.5.2024 a kontroly průběhu veřejné zakázky „Administrace VŘ – dostavba MŠ Lipence“ byl zjištěn:

- u veřejné zakázky „Administrace VŘ – dostavba MŠ Lipence“
 - závažný nedostatek spočívající v uzavření smlouvy se společností KAROLAS Legal, s.r.o., advokátní kancelář, jejíž nabídka neměla být vůbec hodnocena z důvodů pozdního doručení na Úřad MČ. Došlo k porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, interní směrnice a došlo rovněž k porušení bodu č. 8 zadávacích podmínek.

Kontrolní skupina upozornila, že celková cena za administraci VŘ – dostavba MŠ Lipence včetně víceprací činila 262 850 Kč bez DPH, tj. cena srovnatelná s nejvyšší nabídkou 265 000 Kč bez DPH uchazeče iora legal, advokátní kancelář s.r.o.

- u veřejné zakázky „Přírodní zahrada u potoka Základní školy Lipence“
 - závažný nedostatek spočívající v pozdním uveřejnění smlouvy č. 543/VÝST ze dne 20.12.2019 (na cenu díla ve výši 803 231,45 Kč bez DPH a dobou plnění díla stanovenou do 30.6.2020), neboť smlouva byla uveřejněna v registru smluv dne 28.1.2020, tj. až 39 dnů po uzavření smlouvy, tím došlo k porušení zákona o registru smluv,
 - závažný nedostatek spočívající v užívání pozemku školní zahrady s oplocením, na jehož stavbu nebylo vydáno stavební povolení, tj. od roku 2019 do 19.7.2024 (dodatečné stavební povolení bylo vydáno Úřadem MČ Praha 16 dne 28.6.2024 pod č.j.: 14412/2024/OVDŽP).

Vzhledem k výše uvedeným zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém MČ hodnotit jako funkční.

➤ **PROGRESSIVE, o.p.s.**, se sídlem Minská 774/6, Vršovice, 101 00 Praha 10 – mimořádnou kontrolou čerpání dotace ve výši 366 000 Kč, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na projekt „Ambulantní služby Progressive v roce 2023“, provedenou na základě žádosti odboru sociálních věcí MHMP ze dne 26.6.2024, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání poskytnuté dotace, s výjimkou překročení lhůty pro předložení vyúčtování (byla částečně splněna podmínka uvedená v čl. III. odst. 2. písm. g) Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. DOT/82/03/002881/2023 ze dne 19.7.2023, stanovící mj. závazek příjemce dotaci řádně vyúčtovat k 31.12.2023 a vyúčtování na závazném formuláři doručit nejpozději do 31.1.2024 prostřednictvím podatelny nebo poštou odboru sociálních věcí Magistrátu hl. m. Prahy, neboť vyúčtování bylo na MHMP odesláno prostřednictvím datové schránky dne 26.2.2024, tedy po stanoveném termínu).

➤ **Městská část Praha – Kolovraty**, se sídlem Mírová 364/34, 103 00 Praha 10 – mimořádnou kontrolu čerpání dotace ve výši 403 000 Kč a 237 000 Kč, tj. celkem 640 000 Kč (úcelově vázaných finančních prostředků určených na neinvestiční náklady), související s poskytováním sociálních služeb příspěvkovou organizací Dům s pečovatelskou službou Kolovraty – pečovatelská služba, provedenou na základě žádosti odboru sociálních věcí MHMP č.j.: MHMP 1116509/2024 ze dne 26.6.2024 a souhlasu ředitele MHMP ze dne 16.7.2024, bylo zjištěno:

- částečné splnění podmínky veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace spočívající v závazku příjemce dotaci řádně vyúčtovat k 31.12.2023 a vyúčtování na závazném formuláři doručit nejpozději 31.01.2024 prostřednictvím podatelny, poštou a v elektronické podobě odboru sociálních věcí Magistrátu hl. m. Prahy, neboť:

- vyúčtování dotace poskytnuté na základě smlouvy č. DVS/82/03/002520/2023 bylo doručeno odboru sociálních věcí MHMP dne 20.2.2024, tj. 20 dní po stanoveném termínu,
- vyúčtování dotace poskytnuté na základě smlouvy č. DOT/82/03/002654/2023 bylo doručeno dne 22.2.2024 (opravné vyúčtování dne 26.2.2024), tj. 22 dní po stanoveném termínu;

- částečné splnění podmínky veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace spočívající mj. v povinnosti úhrady nákladů (výdajů) běžného roku od 1.1.2023 do 25.1.2024 včetně, neboť poslední úhrada nákladů (výdajů) byla provedena dne 13.02.2024, tj. 19 dní po stanoveném termínu.

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zaměřené na zadávací řízení a realizaci vybraných veřejných zakázek.

	1. pol. 2024		2. pol. 2024
1 ^{*)}	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2, Vyšehrad		

^{*)} kontrola byla v 1. pololetí roku 2024 ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu

Kontrola byla ukončena na místě v 1. pololetí roku 2024, ve smyslu § 18 kontrolního řádu byla kontrola ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32**, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2, Vyšehrad – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření týkajících se pronájmu prostor, bylo ověřeno, že všechna 4 opatření byla splněna.

21. **Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací**

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024
1	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, se sídlem Komenského náměstí 400/9, 130 00 Praha 3	1	Střední škola dostihového sportu a jezdeckví, se sídlem U Závodiště 325/1, 159 00 Praha 5 – Velká Chuchle

2	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, se sídlem Nad Štolou 1510/1, 170 00 Praha 7, Holešovice	2	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, se sídlem U Půjčovny 9, 110 00 Praha 1
3	Střední škola a vyšší odborná škola umělecká a řemeslná, se sídlem Nový Zlíčov 1063/1, 150 00 Praha 5 – Hlubočepy	3	Minor, se sídlem Vodičkova 674/6, 113 58 Praha 1

Pro rok 2024 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly realizovány 3 plánované metodické dohlídky (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024) a 3 plánované metodické dohlídky byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2024.

S ohledem na přijatá mimořádná krizová opatření z předešlých let nebyly metodické dohlídky v průběhu roku 2024 realizovány na místě, ale korespondenční formou na základě podkladů doručených příspěvkovými organizacemi elektronicky. U provedených metodických dohlídek v průběhu 2. pololetí roku 2024 byly zjištěny zejména následující nedostatky:

- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkce příkazce operace, příp. pro případ jeho zastupování,
- v případě zastupování při výkonu funkce příkazce operace nedodržení § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole nepřipustným sloučením výkonu funkcí příkazce operace a správce rozpočtu, příp. hlavního účetního,
- nedostatečné rozpracování postupů v rámci jednotlivých fází řídicí kontroly ve vnitřních předpisech organizace,
- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostatcích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s ředitelem a ředitelkami u 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.

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

Oddělením právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP jsou průběžně zpracovávány připomínky k návrhům nových zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů, případně k návrhům jejich novelizace. Uvedené oddělení tyto připomínky zpracovává za odbor kontrolních činností a odesílá v termínech odboru legislativní a právní 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 2024 obdrželo uvedené oddělení k připomínkování celkem **189** materiálů.

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

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

Odbor kontrolních činností obdržel v roce 2024 celkem **4** žádosti o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (InfZ). Všechny žádosti byly vyřízeny poskytnutím požadovaných informací.

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC má svěřenu věcnou působnost k provádění kontrol výkonu samostatné působnosti městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle InfZ.

V průběhu roku 2024 byly ukončeny kontroly ve zmíněné oblasti u následujících městských částí:

• městská část Praha 5

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nezveřejnila poskytnutou informaci ani doprovodnou informaci vyjadřující její obsah,
- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. a) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro zaslání výzvy žadateli,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení odložení žadateli.
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí informací na žádost, resp. vydání rozhodnutí o odmítnutí žádosti,
- § 15 odst. 1 InfZ tím, že nevydala rozhodnutí o odmítnutí žádosti a namísto toho vydala sdělení o odložení žádosti.

• městská část Praha 7

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

- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. b) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro zaslání výzvy žadateli.

• městská část Praha 17

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro zveřejnění poskytnuté informace způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí žádostí požadované informace,
- §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 poskytnutí informace v rámci autoremedury v případě vyhovění podané stížnosti.

• městská část Praha 20

V rámci výkonu samostatné působnosti městské části v oblasti činností vykonávaných podle InfZ v kontrolovaném období postupovala městská část v souladu s InfZ.

• městská část Praha – Dolní Chabry

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nezveřejnila poskytnutou informaci nebo doprovodnou informaci vyjadřující její obsah,

- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. a) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro zaslání výzvy žadateli,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení odložení žádosti,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost, resp. pro vydání rozhodnutí o odmítnutí žádosti,
- § 16a odst. 5 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro vyhovění stížnosti v rámci „autoremedury“,
- § 18 odst. 1 písm. d) a e) InfZ tím, že za roky 2021, 2022 a 2023 zveřejnila neúplnou výroční zprávu.

• městská část Praha – Lipence

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nezveřejnila poskytnutou informaci nebo doprovodnou informaci vyjadřující její obsah,
- § 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.

• městská část Praha – Koloděje

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že v zákonné lhůtě nezveřejnila poskytnutou informaci nebo doprovodnou informaci vyjadřující její obsah,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že žádostí požadovanou informaci nevztahující se k její působnosti neodložila,
- § 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.

• městská část Praha – Libuš

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

- § 14 odst. 5 písm. a) InfZ tím, že nejprve žadatele neúplně vyzvala k doplnění žádosti, následně žadateli nesdělila odložení žádosti,
- § 14 odst. 5 písm. b) InfZ tím, že nejprve nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro zaslání výzvy žadateli, následně nerozhodla o odmítnutí 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.

25. *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. Odbor OKC je seznamován se zápisy z pravidelných porad odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra. Dále se OKC účastní seminářů pořádaných Ministerstvem financí.

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly plní v rámci OKC úkoly dle § 25 odst. 4 kontrolního řádu, neboť pro ředitele MHMP připravuje návrhy dokumentů, kterými kontrolní orgán předává svá zjištění o nedostatecích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

V průběhu roku 2024 byla příslušným orgánům oznámena 4 kontrolní zjištění související s přezkoumáváním hospodaření městských částí hlavního města Prahy. Ve 3 případech byl příslušným orgánem Úřad pro ochranu hospodářské soutěže a v jednom případě byla věc oznámena Oblastnímu inspektorátu práce pro hlavní město Prahu.

26. Projednávání přestupků

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

V průběhu roku 2024 správní orgán obdržel **9** oznámení o přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech, a dále **3** oznámení o přestupcích dle zákona o přezkoumávání hospodaření.

Ve správním řízení bylo v roce 2024 pravomocně vydáno celkem **10** rozhodnutí (z toho **5** rozhodnutí o uložení napomenutí a **5** rozhodnutí o uložení pokuty) a dále byly vydány **3** usnesení o odložení věci.

Z uvedeného počtu oznámených přestupků nebyla v roce 2024 vyřešena 4 oznámení, přičemž budou řešena v průběhu roku 2025.

27. Vnitřní kontrola

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP v průběhu roku 2024 průběžně plnilo úkoly v oblasti vnitřní kontroly, a to zejména na úseku kontrol městských částí HMP v oblasti přenesené a samostatné působnosti, vykonávaných odbory MHMP, kdy průběžně sleduje dodržování kontrolního řádu.

Odbor OKC 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 2024 bylo naplánováno celkem **412** kontrolních akcí; v průběhu roku 2024 bylo **realizováno 408 naplánovaných kontrol**, z nichž jedna kontrola využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace byla přerušena a převedena do plánu kontrolních akcí na rok 2025 a jedna kontrola vybraných úseků hospodaření je rozpracovaná. Z objektivních důvodů nebyly provedeny **4** plánované kontroly veřejných finančních podpor, resp. dotací (nebyly čerpány, případně byly vráceny nebo nebylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace). Nad rámec Plánu bylo realizováno celkem **5 mimořádných kontrolních akcí**, z toho jedna kontrola byla ukončena v průběhu 1. pol. 2024, 4 mimořádné kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2024.

V průběhu roku 2024 OKC MHMP pravomocně vydal ve správních řízeních celkem 10 rozhodnutí o přestupcích, které byly zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP (5 rozhodnutí o uložení napomenutí a 5 rozhodnutí o uložení pokuty) a 3 usnesení o odložení věci.

V průběhu roku 2024 bylo ukončeno 8 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (MČ Praha 5, MČ Praha 7, MČ Praha 17, MČ Praha 20, MČ Praha – Dolní Chabry, MČ Praha – Libuš, MČ Praha – Lipence, MČ Praha – Koloděje).

Plán přezkoumání hospodaření 50 MČ za rok 2024 Magistrátem HMP na období do 30.6.2025 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1322 dne 17.6.2024. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2024 provedeno v souladu s plánem u všech 50 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2024 Magistrát HMP.

Nedostatky nebyly zjištěny u 23 MČ - tj. u 46 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2023 to bylo u 23 MČ - tj. u 45,10 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 4, Praha 11, Praha 18, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dubeč, Praha – Kolovraty, Praha – Křeslice, Praha – Kunratice, Praha – Lysolaje,

Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Štěrboholy, Praha – Troja, Praha – Zbraslav a Praha – Zličín.

Méně závažný nedostatek byl zjištěn u jedné MČ (v roce 2023 byl zjištěn také pouze jeden méně závažný nedostatek).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 26 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 60 (v roce 2023 bylo zjištěno u 28 MČ celkem 72 závažných nedostatků).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. Obě plánované kontrolní akce byly ukončeny na místě v 1. pololetí roku 2024, ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu byly ve 2. pololetí roku 2024.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP, odborem územního rozvoje MHMP, odborem dopravy MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 4 kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024). Zbývajících 6 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2024 - 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, smluvních vztahů, v personální a mzdové oblasti byly zjištěny závažné nedostatky, ve 2 případech kontrolních akcí bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém nelze hodnotit jako plně funkční, ve 2 případech kontrolních akcí bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako funkční s výjimkou některých oblastí (např. zveřejňování v registru smluv aj.).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést celkem 28 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 16 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024) s výjimkou 4 kontrol, které byly ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu v průběhu 2. pololetí roku 2024 a výsledky jsou uvedeny v této Zprávě, zbývajících 12 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2024. Kontrolami zjištěné nedostatky se ve většině případů týkaly nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a vyhlášky o inventarizaci; nedostatky byly zjištěny v oblasti personální a mzdové.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2024 stanovil provést finanční kontroly 150 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 156 720 675 Kč. K 31.12.2024 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly celkem 148 projektů u 114 příjemců v celkovém finančním objemu 156 494 675 Kč. Kontrola dotace poskytnuté FC Nebušice z.s. v oblasti sportu, nebyla realizována a dotace byla vrácena na účet hlavního města Prahy, a kontrola dotace poskytnuté Spolku KOLUMBUS v oblasti zdravotnictví nemohla být provedena z důvodu nedoručeného vyúčtování poskytnuté dotace (dotace nebyla ani vrácena).

Pro rok 2024 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění mandátních smluv správcovskou firmou a jedné kontroly 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 2024. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, provedeném externím auditorem v roce 2023. Plánovaná kontrola byla v 1. pololetí roku 2024 ukončena na místě, ve smyslu § 18 kontrolního řádu byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024. Kontrolou bylo ověřeno, že z celkového počtu 8 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno (z toho 2 opatření byla splněna s výhradou zjištění nového nedostatku) a jedno opatření bylo splněno částečně.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedeném Magistrátem HMP v roce 2023 u MČ, jejíž hospodaření za rok 2023 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024. Kontrolou plnění přijatých 6 opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo ověřeno, že jedno opatření bylo splněno, jedno opatření bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku a 4 opatření nebyla splněna (k několika nedostatkům zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 MČ opatření nepřijala).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ za rok 2022, provedené v roce 2023. Plánovaná kontrola byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2024. Kontrolou bylo ověřeno, že z celkového počtu 16 opatření přijatých MČ bylo splněno 15 opatření (tj. 93,75 % z celkového počtu přijatých opatření), jedno opatření bylo splněno částečně (tj. 6,25 % z celkového počtu přijatých opatření).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení celkem 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022 provedených v roce 2023 - u 5 příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a u orgánu HMP - Městské policie hlavního města Prahy. V 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024), zbývající 3 byly provedeny ve 2. pololetí roku 2024.

Kontrolami provedenými v roce 2024 bylo zjištěno, že z celkového počtu 17 opatření přijatých k odstranění nedostatků 6 kontrolovanými subjekty bylo ve stanovené lhůtě splněno 16 opatření (tj. 94,12 % z celkového počtu přijatých opatření). Plnění jednoho opatření nebylo možné ověřit, neboť případ zatím nenastal.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022, provedených v roce 2023 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 14 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024), zbývajících 12 kontrol bylo realizováno ve 2. pololetí roku 2024.

Kontrolami provedenými v roce 2024 bylo zjištěno, že z celkového počtu 463 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 426 opatření (tj. 92,01 % z celkového počtu přijatých opatření), 30 opatření (tj. 6,48 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. Tři opatření (tj. 0,65 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo 2 příspěvkovými organizacemi. V případě 4 opatření k nápravě nedostatků (tj. 0,86 %) nebylo možné ověřit jejich splnění z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný případ nevyskytl, u 4 organizací.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést u jedné příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou tematickou kontrolu evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného organizací zřizovací listinou, kontroly v oblasti zadávání veřejných zakázek. Kontrola byla provedena ve 2. pololetí roku 2024. V rámci kontroly byly zjištěny závažné nedostatky v oblasti veřejných zakázek, v jejichž důsledku došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky a byly zjištěny nedostatky spočívající v nedodržení zákonné lhůty pro zveřejnění objednávky na administraci veřejné zakázky v registru smluv.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 5 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených ve 4 případech na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou a v jednom případě zaměřené na výši nájemného z pronajatých nebytových prostor, zadávání veřejných zakázek společností AV MEDIA SYSTEMS, a. s. (dříve AV MEDIA, a. s.), a čerpání FKSP, realizovaných v roce 2023. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024) a jedna pouze na místě - ukončena byla ve smyslu § 18 kontrolního řádu až v průběhu 2. pololetí roku 2024, výsledky této kontrolní akce jsou uvedeny v této Zprávě). Zbývající jedna plánovaná kontrola byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2024. Z celkového počtu 69 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 55 opatření (tj. 79,71 % z celkového počtu přijatých opatření) a 14 opatření bylo splněno částečně (tj. 20,29 % z celkového počtu přijatých opatření).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024). V průběhu 2. pololetí roku 2024 bylo realizováno 8 zbývajících naplánovaných kontrol, z nichž jedna kontrolní akce je rozpracovaná.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 11 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace. Z plánovaných kontrol bylo ve 2. pololetí roku 2024 provedeno 8 kontrolních akcí, 2 kontrolní akce z objektivních důvodů nebyly uskutečněny (podklady

nebyly poskytnuty) a jedna kontrola byla přerušena, za účelem jejího dokončení byla přesunuta do plánu kontrolních akcí na rok 2025. Nedostatky při čerpání poskytnutých finančních prostředků nebyly zjištěny.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 12 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, které byly provedeny ve 2. pololetí roku 2024. Nedostatky při čerpání dotací nebyly zjištěny, s výjimkou jednoho případu dotace, kdy příjemce splnil jednu z podmínek veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace pouze částečně.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, z nichž obě kontrolní akce byly realizovány ve 2. pololetí roku 2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám, které byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2024. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky, ve 2 případech soukromých škol byly zjištěny nedostatky v oblasti pracovněprávní.

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2024 naplánováno provedení 10 kontrol dotací poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha 2022–2023 na přeměnu původního topného systému na ekologicky příznivější formu, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech, v celkové výši 1 762 700 Kč u vybraných 10 příjemců. V průběhu 2. pololetí roku 2024 byly ukončeny všechny plánované kontroly; nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly využití veřejné finanční podpory poskytnuté na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem ve výši 55 525 061,68 Kč. Kontrola byla ukončena v průběhu 1. pololetí roku 2024 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2024).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2024.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2024**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále též „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023	5
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2023	6
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2023	8
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	25
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	26
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	28
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	33
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	34
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	35
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ	35
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	38
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	38
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	38
10. Tematické kontroly	42
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	43
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	45
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále též „HMP“) formou daru / dotace	46
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	46
15. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	46
16. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	47
17. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	47
18. Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem	47
19. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	48
20. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	48
21. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	49
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	49
23. Úkoly na úseku vyřizování agendy podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	50
24. Kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	50
25. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	51
26. Projednávání přestupků	51
27. Vnitřní kontrola	52
Závěr	52

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále též „OKC“) MHMP za 1. pololetí roku 2024, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 89 ze dne 22.1.2024, bodu III.1.3. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2024 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2024“ 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 2024 OKC MHMP. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 2230 ze dne 26.11.2013, ze kterého vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 1. pololetí roku 2024 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění 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. 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“), která byla k 1.1.2024 zrušena zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů (Ministerstvo financí v zájmu zajištění jednotné správní praxe při tvorbě a hospodaření s FKSP vydalo dne 21.12.2023 Metodické doporučení k FKSP po 1.1.2024, dostupné na webu MF),
- 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 2023 ^{*)}	20	20	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 ^{*)}	51	51	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	2	2 ^{***)}	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP a orgánu HMP	38	20 ^{****)}	52,63	18	6
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	28	16 ^{****)}	57,14	12	4
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	150	94	62,67	56	3
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 provedeném externím auditorem v roce 2023	1	1 ^{**)}	100	0	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedeném MHMP v roce 2023	1	0	0	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ provedené v roce 2023	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	32	17	53,13	15	1
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	26	14	53,85	12	0
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	11	0	0	11	1
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	0
Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	12	0	0	12	0
Tematické kontroly	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2023	5	4 ^{**)}	80	1	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole	1	1 ^{**)}	100	0	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	3	27,27	8	4
Kontrola využití prostředků na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem	1	1	100	0	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Celkem	362	217	59,94	145	16

Pozn.:

^{*)} Plán přezkoumání hospodaření 51 MČ za rok 2023 na období do 30.6.2024 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1170 ze dne 5.6.2023

^{***)} jedna kontrola, ^{****)} 2 kontroly, ^{*****)} 4 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.

Pro rok 2024 bylo naplánováno celkem 362 kontrolních akcí; v průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo realizováno 217 naplánovaných kontrol a 16 kontrolních akcí bylo rozpracováno. Nad rámec Plánu byla v průběhu 1. pololetí roku 2024 realizována jedna mimořádná kontrola.

Plán kontrol byl k 30.6.2024 plněn na 59,94 %.

1. Přezkoumání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 na období od 1.7.2023 do 30.6.2024 (dále jen „plán přezkoumání“) byl sestaven na základě žádostí 51 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1170 ze dne 5.6.2023. Na jednání Rady HMP konaném dne 22.7.2024 byla předložena Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2023 provedeného odborem kontrolních činností MHMP.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

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

*) bylo provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023

V souladu s plánem přezkoumání bylo v 1. pololetí roku 2024 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 u 20 MČ z celkového počtu 51 MČ přezkoumávaných MHMP.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 11 MČ (MČ Praha 1, Praha 2, Praha 9, Praha 10, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 20, Praha 21 a Praha – Běchovice), tj. v 55 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 8 MČ z 20 přezkoumávaných MČ, tj. ve 40 % MČ přezkoumávaných MHMP).

U 9 MČ (MČ Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 17, Praha 18, Praha 19 a Praha 22), tj. 45% MČ přezkoumávaných MHMP, byly zjištěny závažné nedostatky.

Nárůst počtu zjištěných závažných nedostatků oproti minulým letům byl zaznamenán v souvislosti se stanoviskem MF k narovnání správní praxe při kategorizaci zjištění při přezkoumání hospodaření, kdy jakékoli zjištěné porušení právního předpisu musí být hodnoceno jako závažný nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bez ohledu na to, zda se jedná o formální pochybení nebo o nedostatek s významným dopadem na hospodaření MČ (Stanovisko Odboru centrální harmonizační jednotky MF č. 1/2024).

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- závažné nedostatky:

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** u jedné MČ, jelikož schválený dotační program nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem;
- porušení **zákona o HMP a Statutu HMP** u 2 MČ, neboť ve 2 případech schválila Rada MČ poskytnutí dotace a s ní související veřejnoprávní smlouvu nad rámec své pravomoci; MČ v rámci jedné veřejné zakázky náklady na stavební práce a náklady za zpracování projektové dokumentace a technické zprávy zaúčtovala nesprávně do nákladů podnikatelské činnosti;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** u 2 MČ: MČ v rámci podlimitní veřejné zakázky „Poskytování služeb v oblasti investičních a neinvestičních dotací“ nezaslala účastníkovi zadávacího řízení oznámení o jeho vyloučení s odůvodněním; u veřejné zakázky „Polyfunkční dům Pitkovice – prováděcí dokumentace stavby“ zadavatel neodeslal oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění v zákonem stanovené lhůtě a neodeslal účastníkům zadávacího řízení oznámení o výběru dodavatele s vymezenými náležitostmi;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů celkem u 4 MČ: u jedné MČ v oblasti nákladů podnikatelské činnosti nebyl vnitřní kontrolní systém funkční (u některých bytových domů nebyly dodány objednané práce, ačkoli faktury byly proplaceny); u jedné MČ nebylo možné potvrdit, že systém finanční kontroly byl ve vztahu k příspěvkové organizaci funkční (MČ zřízená příspěvková organizace nevedla svěřený majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví); u 3 MČ nebyl plně funkční kontrolní systém v oblasti předběžné kontroly před vznikem nebo po vzniku závazku (některé faktury byly MČ hrazeny i několik měsíců po splatnosti a v některých případech byly doručeny MČ až po lhůtě splatnosti; k žádné z kontrolovaných objednávek vystavených MČ nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu; zaměstnanec, který byl pověřen k nakládání s veřejnými prostředky jako příkazce operace, nebyl vedoucím zaměstnancem);
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, jelikož MČ nedodržela druhové členění výdajů, neboť z běžných výdajů byly nesprávně čerpány výdaje související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku; zároveň nebylo o pořízení dlouhodobého majetku účtováno v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví;
- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** celkem u 3 MČ; u 2 MČ tím, že v několika případech při zařazení majetku do užívání nedodržely okamžik uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání; jedna MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty (o běžných nákladech ve výši 42 350 Kč účtovala jako o technickém zhodnocení);
- porušení **ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „ČÚS č. 706“), neboť MČ účtovala již nevymahatelné vyřazené pohledávky jiným způsobem, než ukládá tento předpis;
- porušení **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“), jelikož MČ zaúčtovala na základě smlouvy o smlouvě budoucí 50% zálohu ve výši 261 450 Kč nesprávně na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (namísto na účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek).

1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2023

V souladu s plánem přezkoumání bylo v 1. pololetí roku 2024 provedeno konečné přezkoumání ve všech 51 přezkoumávaných MČ. U 30 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (tj. u 58,82 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP (v předcházejícím roce to bylo u 25 MČ, tj. 48,08 % MČ přezkoumaných MHMP). U jedné MČ, tj. 1,96 %, byl zjištěn pouze jeden méně závažný nedostatek (v roce 2022 u 9 MČ, tj. 17,31 %).

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

- závažné nedostatky byly zjištěny u 20 MČ (Praha 1, Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 10, Praha 12, Praha 17, Praha 19, Praha 22, Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Koloděje, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lysolaje, Praha – Nebušice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Řeporyje a Praha – Zličín):

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** bylo zjištěno u 4 MČ: MČ nezajistila provedení kontroly své zřízené příspěvkové organizace podle usnesení Zastupitelstva MČ v intervalu minimálně jednou ročně; u 2 MČ nebylo rozpočtové opatření provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje; MČ nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 100 tis. Kč v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví bylo zjištěno u 14 MČ: nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; účetnictví nebylo průkazné u 3 MČ (na základě předložených inventurních soupisů nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku nebylo možné inventarizační majetek jednoznačně určit; nebylo doloženo, že fyzickou inventurou/inventarizací byl zjištěn skutečný stav majetku/závazků vedených na jednotlivých účtech v účetnictví); u 4 MČ nebylo účetnictví vedeno správně, úplně a průkazně (nebylo doloženo provedení dokladových/fyzických inventur veškerých pohledávek - majetku či závazků); nebyla dodržena zásada účtování v podrozvahových knihách o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize (MČ neúčtovala o budoucích dlouhodobých finančních příjmech a o možných budoucích dlouhodobých nefinančních příjmech na podrozvahových účtech); u jedné MČ účetnictví nebylo úplně a průkazné (MČ po provedení rozdílových inventur majetku ke dni 31.12.2023 nevyhotovila dodatečné inventurní soupisy zachycující přírůstky a úbytky majetku v porovnání se stavem fyzických inventur k 31.10.2023); několik inventurních soupisů neobsahovalo skutečný stav majetku a nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; účetnictví nebylo správné u jedné MČ (v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek rozvahy); MČ nevytvořila ke dni 31.12.2023 opravné položky k pohledávkám v hlavní i podnikatelské činnosti ve správné výši; u 2 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě (nedodržením druhového třídění výdajů);

➤ porušení **zákona o HMP** bylo zjištěno u 4 MČ: v důsledku nesprávného postupu bylo v roce 2023 na základě 2 dohod o provedení práce vyplaceno bez schválení Zastupitelstvem MČ celkem 11 600 Kč; MČ nesprávně stanovila odměnu členu Zastupitelstva MČ vykonávajícího funkci jen po část měsíce; uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ bylo v roce 2023 nesprávně vyplaceno celkem 55 524 Kč jako paušální měsíční náhrada jízdních dokladů na základě „Rozhodnutí o paušalizaci“ vydaného starostou dne 1.4.2023; MČ neschválila odpisový plán zřízené příspěvkové organizaci Centrum sociálních služeb na rok 2023; finanční dary poskytnuté MČ v roce 2023 Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Zličín, v celkové výši 90 tis. Kč byly schváleny pouze Radou MČ namísto Zastupitelstvem MČ;

➤ porušení **zákona o registru smluv** bylo zjištěno u jedné MČ: objednávky podléhající uveřejnění v registru smluv nebyly uveřejněny v registru smluv v zákonem stanovené lhůtě;

➤ porušení **zákona o daních z příjmů** bylo zjištěno u jedné MČ, neboť nedoložila skutečně vynaložené náklady na zajištění a udržení příjmů souvisejících s výnosy z pronájmů bytových a nebytových jednotek v domech ve spoluvlastnictví hl. m. Prahy, se svěřenou správou MČ, zaúčtované do nákladů podnikatelské činnosti;

➤ porušení **zákoníku práce** bylo zjištěno u jedné MČ: v některých případech vyplatila MČ odměnu, ačkoli uzavřená dohoda o pracích konaných mimo pracovní poměr byla již neplatná, k žádné z dohod nebyly doloženy měsíční výkazy s uvedením odpracovaných hodin a odpracované hodiny nebyly uvedeny ani na mzdových listech;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů bylo zjištěno u 5 MČ; jedna MČ nezajistila dostatečně funkční systém finanční kontroly ve vztahu k MČ zřízené příspěvkové organizaci (byly zjištěny nedostatky v oblasti inventarizace, řídicí kontroly a užívání pozemků bez právního důvodu); u 2 MČ nebyl vnitřní kontrolní systém dostatečně funkční a u jedné MČ dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém (užívání majetku hl. m. Prahy, svěřeného do správy MČ, MČ zřízenou

příspěvkovou organizací, aniž byl uveden ve zřizovací listině či v jiných předávacích dokumentech; převzetí a proplacení prací a dodávek, které nebyly dodány v objednaném a fakturovaném objemu); u 2 MČ nebyla funkční předběžná řídicí kontrola veřejných výdajů před vznikem závazku MČ;

- méně závažné nedostatky: byly zjištěny u MČ Praha – Štěrboholy:

➤ porušení vnitřního předpisu o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v případě veřejné zakázky na stavební práce „Oprava splaškové kanalizace ZŠ Štěrboholy – venkovní část“.

1.3. **Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo MHMP provedeno u **51 MČ**. Z toho u **18 MČ (Praha 2, Praha 9, Praha 16, Praha 20, Praha 21, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja a Praha – Zbraslav**, tj. v 35,29 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 15 MČ, tj. v 28,85 % přezkoumávaných MČ).

U **33 MČ** (tj. 62,75 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 10, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 22, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dolní Počernice, Praha – Ďáblice, Praha – Koloděje, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Lysolaje, Praha – Nebušice, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Řeporyje, Praha – Štěrboholy, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle a Praha – Zličín; z nichž u **7 MČ** byly všechny zjištěné chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023 napraveny (MČ Praha 11, Praha 14, Praha 18, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Ďáblice a Praha – Nedvězí).

U **2 MČ** byly zjištěny kromě závažných chyb a nedostatků ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření i méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, spočívající v porušení vnitřního předpisu (MČ Praha – Lipence a Praha – Štěrboholy).

Nárůst počtu zjištěných závažných nedostatků oproti minulým letům byl zaznamenán v souvislosti se stanoviskem MF k narovnání správní praxe při kategorizaci zjištění v závěru přezkoumání hospodaření, kdy jakékoli zjištěné porušení právního předpisu musí být hodnoceno jako závažný nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření bez ohledu na to, zda se jedná o formální pochybení nebo o nedostatek s významným dopadem na hospodaření MČ (Stanovisko Odboru centrální harmonizační jednotky MF č. 1/2024).

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající:

➤ **v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech**, které byly zjištěny u 5 MČ: Praha – Březiněves, Praha – Libuš, Praha – Přední Kopanina, Praha – Řeporyje a Praha – Štěrboholy:

- u 2 MČ návrh závěrečného účtu, případně závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

- u 2 MČ nebylo rozpočtové opatření schváleno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje;

- MČ nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 100 tis. Kč v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

➤ **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**, které byly zjištěny u 9 MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 10, Praha 12, Praha 19, Praha 22 a Praha – Lysolaje:

- 5 MČ neprovedlo inventarizaci některých účtů majetku, pohledávek nebo závazků v souladu se zákonem o účetnictví, neboť nezaznamenaly skutečný stav majetku, pohledávek či závazků

v inventurních soupisech a neověřily, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku, pohledávek a závazků v účetnictví;

- MČ v některých případech neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, v souladu se zákonem o účetnictví;

- MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy;

- MČ v některých případech při zařazení pořizovaného majetku nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť nebylo účtováno k okamžiku uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání;

- MČ po provedení rozdílových fyzických inventur majetku ke dni 31.12.2023, v rozporu s vyhláškou o inventarizaci, nevyhotovila dodatečné inventurní soupisy zaznamenávající přírůstky či úbytky majetku v porovnání se stavem prvotních fyzických inventur provedených ke dni 31.10.2023;

- MČ nezajistila ocenění a evidenci majetku v aktuální ceně, nebylo účtováno o oceňovacích rozdílech, účetnictví tak nepodávalo věrný obraz o jeho reálné hodnotě;

- MČ inventarizací nezjistila rozdíly mezi skutečným stavem a stavem majetku vykázaným v účetnictví, neboť některý inventarizovaný majetek byl během roku 2023 svěřen zřizovací listinou příspěvkové organizaci a byl příspěvkovou organizací užíván;

- MČ k 31.12.2023 neúčtovala o budoucích dlouhodobých finančních příjmech v souladu s 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“);

➤ **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**, které byly zjištěny u 20 MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha 10, Praha 12, Praha 17, Praha 22, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Dolní Počernice, Praha – Koloděje, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lysolaje, Praha – Nebušice, Praha – Přední Kopanina, Praha – Řeporyje, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle a Praha – Zličín:

- MČ v rámci inventarizace majetku a závazků neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví (při inventarizaci nezjistila inventarizační rozdíl na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek);

- MČ v několika případech účtovala o pracích charakteru oprav a údržby jako o technickém zhodnocení a rekonstrukci;

- 3 MČ v některých případech neúčtovaly o zařazení majetku/výnosu ze smlouvy o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu; v některých případech nebylo včas zahájeno odepisování majetku;

- MČ nevytvořila ke dni 31.12.2023 opravné položky k pohledávkám v hlavní i podnikatelské činnosti ve správné výši v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví;

- MČ v několika případech při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji nadále nepostupovala v souladu s ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 709“);

- u 2 MČ nebylo dodrženo druhové třídění příjmů a výdajů dle vyhlášky o rozpočtové skladbě, neboť MČ zařadily výdaje na nesprávné rozpočtové položky;

- MČ v rozporu se zákonem o HMP vyplatila odměnu členovi Zastupitelstva MČ v nesprávné výši;

- Zastupitelstvo MČ nerozhodlo v rozporu se zákonem o HMP o vyplacené odměně za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu;

- uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ byla v roce 2023 vyplacena paušální měsíční náhrada jízdních výdajů na základě rozhodnutí vydaného starostou MČ, bez stanovení pravidel Zastupitelstvem MČ;

- finanční dary poskytnuté MČ v roce 2023 Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Zličín, v celkové výši 90 tis. Kč byly schváleny pouze Radou MČ, nikoli Zastupitelstvem MČ;

- jedna MČ neschválila odpisový plán zřízené příspěvkové organizaci na rok 2023;

- MČ nedoložila skutečně vynaložené náklady na zajištění a udržení příjmů, související s výnosy z pronájmu bytových a nebytových jednotek v domech ve spoluvlastnictví HMP, svěřených do správy MČ, zaúčtované do nákladů podnikatelské činnosti;

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

- u 2 MČ v rámci některých přezkoumávaných zakázek malého rozsahu nebyly dodrženy zásady transparentnosti či rovného zacházení podle zákona o zadávání veřejných zakázek;
- MČ nezveřejnila objednávky/smlouvy v registru smluv v souladu se zákonem o registru smluv;
- MČ nezajistila provedení kontroly své zřízené příspěvkové organizace podle usnesení Zastupitelstva MČ v intervalu minimálně jednou ročně; systém finanční kontroly podle zákona o finanční kontrole nebyl zcela funkční;
- u 2 MČ systém finanční kontroly u MČ zřízené příspěvkové organizace nebyl zcela funkční;
- u 3 MČ nebyl dostatečně funkční a účinný vnitřní kontrolní systém;
- u 4 MČ nebyl dostatečně zajištěn systém předběžné kontroly řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku;

➤ **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2023 nebo při přezkoumáních hospodaření za předcházející roky**, které byly zjištěny u 7 MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha 10, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lipence, (z toho při přezkoumání hospodaření za předchozí roky: MČ Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha – Křeslice, Praha – Libuš a Praha – Lipence; při dílčích přezkoumáních za rok 2023: MČ Praha 8, Praha 10 a Praha – Křeslice);

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

- MČ nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, když ani ke dni 31.12.2023 neúčtovala o časovém rozlišení vynaložených výdajů u přijatého transferu na výkon pěstounské péče;
- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti nebyly k 31.12.2023, stejně jako k 31.12.2020, na účtu 194 0010 – Opravné položky k pohledávkám z nájmu vykázány ve správné výši, a to i z důvodu neprovedení k 31.12.2023 inventarizace pohledávek na účtu 311 – Odběratelé v souladu se zákonem o účetnictví; nebylo možné potvrdit, že opravné položky byly vypočítány ze správné výše pohledávek;
- opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti nebyly k 31.12.2023, stejně jako k 31.12.2021, na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám vykázány ve správné výši, a to z důvodu neprovedení inventarizace pohledávek na účtu 311 – Odběratelé v souladu se zákonem o účetnictví; nebylo možné potvrdit, že opravné položky byly vypočítány ze správné výše pohledávek;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2021, 2022 a 2023, neboť MČ v některých případech v rámci inventarizace majetku a závazků neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví (jednalo se o účty 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování);
- MČ v některých případech účetních oprav a interních dokladů účtovala na základě neprůkazných účetních dokladů;
- MČ v roce 2022 v podnikatelské činnosti neúčtovala ve 2 případech o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu; o výnosech z prodeje při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu nebylo ve 2 případech účtováno ani v roce 2023;
- MČ nedodržela v přezkoumávaném období roku 2021 a 2022 a v jednom případě i v roce 2023 zákon o registru smluv neuveřejněním objednávek/smluv v registru smluv;

• **neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2023:**

- MČ v několika případech nadále při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji nepostupovala v souladu s ČÚS č. 709;
- Zastupitelstvo MČ nerozhodlo v rámci své vyhrazené kompetence, neboť odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla schválena Zastupitelstvem MČ;
- městskou částí zřízená příspěvková organizace nevedla svěřený majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví, nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly MČ vůči této příspěvkové organizaci byl funkční;
- MČ nadále v některých případech nedoložila provedení předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající:

- **v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech**, které byly zjištěny u 7 MČ: Praha 1, Praha 6, Praha 11, Praha – Dolní Počernice, Praha – Křeslice, Praha – Lysolaje a Praha – Řeporyje:
 - 5 MČ schválená pravidla rozpočtového provizoria nebo návrh rozpočtu, návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh závěrečného účtu či rozpočtová opatření nezveřejnily v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; u jedné MČ nebyl dodržen postup a termín pro zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria;
 - MČ nezveřejnila na úřední desce dotační program;
 - MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách 2 schválená rozpočtová opatření;
 - MČ k 31.10.2023 neprovedla rozpočtové úpravy závazných ukazatelů rozpočtu (navýšení neinvestičních příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím oproti schválenému rozpočtu a navýšení objemu výdajů po konsolidaci a financování po konsolidaci) před provedením rozpočtového výdaje;
- **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**, které byly zjištěny u 9 MČ: Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 14, Praha 22, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dáblice, Praha – Koloděje a Praha – Štěrboholy:
 - u 3 MČ v některých případech při zařazení pořizovaného majetku nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, neboť nebylo účtováno k okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání;
 - vzhledem k tomu, že některé záznamy v předložených knihách jízd nebylo možné ověřit, nebylo možné ověřit ani průkaznost účetních záznamů o výdajích rozpočtu na spotřebu pohonných hmot;
 - u 5 MČ nebyly dodrženy stanovené postupy při vedení účetnictví v případě účtování na nesprávné účty směrné účtové osnovy;
 - MČ neúčtovala na základě průkazného účetního dokladu;
 - MČ účtovala již nevymahatelné vyřazené pohledávky jiným způsobem, než ukládá ČÚS č. 706;
 - MČ k odpisu nedobytných pohledávek nedoložila účetní podklady prokazující jeho oprávněnost;
 - MČ nedodržela stanovenou účetní metodu, když nepřecenila a neúčtovala o přecenění majetku určeného k prodeji na základě usnesení Zastupitelstva MČ;
 - u 4 MČ nebylo dodrženo druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě;
- **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**, které byly zjištěny u 21 MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 22, Praha – Březiněves, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Počernice, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Lysolaje, Praha – Nedvězí, Praha – Řeporyje a Praha – Velká Chuchle:
 - 2 MČ v některých případech neúčtovaly o pořízení či převodu majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu;
 - MČ nedodržela druhové členění výdajů a zároveň nesprávně účtovala o pořízení dlouhodobého majetku;
 - MČ do nákladů podnikatelské činnosti nesprávně zaúčtovala výdaje související s technickým zhodnocením dlouhodobého majetku ve výši 1 861 632 Kč, které nebylo možné uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmu pro daňové účely ve smyslu zákona o daních z příjmů;
 - MČ nesprávně uplatnila nárok na odpočet DPH u 2 faktur v podnikatelské činnosti;
 - v několika případech MČ na kupních smlouvách k prodeji pozemků, na základě kterých bylo účtováno, neuváděla informaci o osvobození či výši DPH;
 - MČ v jednom případě stanovila jistotu v rozporu se zákonem o zadávání veřejných zakázek ve výši trojnásobku maximální výše pro kontrolovanou zakázku;
 - 2 MČ neodeslaly k uveřejnění oznámení o výsledku zadávacího řízení v zákonem stanovené lhůtě;
 - MČ neodeslala účastníkům zadávacího řízení oznámení o výběru dodavatele se stanovenými náležitostmi;
 - změny zadávacích podmínek u nadlimitní veřejné zakázky nebyly oznámeny stanoveným způsobem; účastníkovi zadávacího řízení nebylo zasláno oznámení o jeho vyloučení s odůvodněním;
 - ve 2 případech Rada MČ schválila poskytnutí dotace a s ní související veřejnoprávní smlouvu nad rámec své pravomoci;

- darování sportovního vybavení v hodnotě celkem 122 500 Kč nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ;
- MČ vyplatila odměnu členovi Zastupitelstva MČ a redakční rady Dolnopočernického zpravodaje bez schválení Zastupitelstva MČ;
- záměry na pronájem nebytových prostor MČ nezveřejnila v souladu se zákonem o HMP;
- MČ neoznámila hl. m. Praze záměr rozhodnout o převodu nemovitých věcí, kdy obvyklá cena převýšila 5 mil. Kč, v souladu se Statutem HMP, a dále nepředložila před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí týkajícího se svěřeného majetku příslušné doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad;
- u 2 MČ nebyla vyplacena odměna za výkon předsedy přestupkové komise v souladu se zákonem o HMP;
- u 3 MČ byly v několika případech vyplaceny odměny členům Zastupitelstva MČ v nesprávné výši;
- jedna MČ vyplatila náhradu za nevyčerpanou dovolenou členovi Zastupitelstva MČ v nesprávné výši; další MČ v několika případech nevyplatila odchodné při skončení funkce v souladu se zákonem o HMP a nevyplatila odměnu členu Zastupitelstva MČ za zastupování starosty;
- u jedné MČ změna pracovního poměru vedoucího úředníka nevznikla jmenováním v souladu se zákoníkem práce;
- MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022;
- MČ nepodala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;
- MČ nepřijala opatření k odstranění nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2022“ Zastupitelstvem MČ;
- MČ nezajistila nepřetržitý veřejný přístup k elektronické úřední desce;
- MČ jako zadavatel nedodržela zásady transparentnosti, zákazu diskriminace a neurčila režim veřejné zakázky podle její předpokládané hodnoty;
- u 2 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv spočívající v nezveřejněním objednávek/smluv v registru smluv v souladu se zákonem;
- v rámci výstavby Polyfunkčního domu Pitkovice nebylo možné potvrdit, že MČ hospodařila s majetkem hl. m. Prahy v souladu se zákonem o HMP;
- zaměstnanec MČ, který byl pověřen k nakládání s veřejnými prostředky jako příkazce operace, nebyl vedoucím zaměstnancem;
- u 4 MČ nebyl zaveden dostatečně funkční a účinný vnitřní kontrolní systém;
- u 2 MČ nebyl systém finanční kontroly hospodaření příspěvkových organizací zcela funkční a účinný;
- u 4 MČ nebyl dostatečně zajištěn systém předběžné kontroly řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku a průběžné kontroly.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2023 v jednotlivých MČ:

Praha 1

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:
 - nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - bylo zjištěno porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ ve 2 případech neúčtovala o zařazení majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu; došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze; nebylo včas zahájeno odpisování majetku,
 - bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání (dílčích přezkoumáních) nebo při přezkoumání za předcházející rok (2022), neboť MČ nadále nepostupovala dle 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“), a v souladu s platnými pokyny ke zpracování roční účetní závěrky za rok 2023;
- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 nebyla zveřejněna v souladu se zákonem,
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** a porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ jako zadavatel nedodržela zásady transparentnosti, zákazu diskriminace a neurčila režim veřejné zakázky podle její předpokládané hodnoty.

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

Praha 3

- **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ neprovedla inventarizaci pohledávek podnikatelské činnosti na účtu 311 – Odběratelé a na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a tím neověřila, zda zjištěný stav odpovídal majetku v účetnictví; nebylo možné potvrdit, že účetnictví MČ bylo v těchto oblastech vedeno správně, úplně a průkazně,

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023 i při přezkoumání za předcházející roky 2020, 2021 a 2022, neboť opravné položky vytvořené k pohledávkám po splatnosti v oblasti podnikatelské činnosti nebyly na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám vykázány ve správné výši, proto nebyla inventarizace těchto účtů provedena v souladu se zákonem; MČ k 31.12.2020 vykázala v nesprávné výši opravné položky k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti na účtu 194 0010 – Opravné položky k pohledávkám k nájmu; MČ k 31.12.2023 neprovedla inventarizaci pohledávek na účtu 311 – Odběratelé, nebylo tak možné potvrdit, že opravné položky byly vypočítány ze správné výše pohledávek po splatnosti,

- nedodržení **zákona o daních z příjmů** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nedoložila skutečně vynaložené náklady na zajištění a udržení příjmů souvisejících s výnosy z pronájmů bytových a nebytových jednotek v domech ve spoluvlastnictví hl. m. Prahy, se svěřenou správou MČ, zaúčtované do nákladů podnikatelské činnosti na účet 518 – Ostatní služby v celkové výši 5 663 282,11 Kč; některé položky zaúčtované do nákladů nebylo možné považovat za náklady související se zajištěním a udržením příjmů, které byly předmětem daně z příjmů právnických osob v souladu se zákonem;

- **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- nedodržení **zákona o HMP**, neboť záměry na pronájem nebytových prostor MČ nezveřejnila po dobu nejméně 15 dní před schválením v orgánech MČ na úřední desce,

- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek** a prováděcích předpisů, neboť MČ neoznámila změnu zadávacích podmínek u nadlimitní veřejné zakázky v souladu se zákonem; u podlimitní veřejné zakázky nezaslala účastníkovi zadávacího řízení oznámení o jeho vyloučení s odůvodněním,

- nedodržení **zákona č. 500/2004 Sb., správní řád**, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezajistila nepřetržitý veřejný přístup k elektronické úřední desce,

- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku (objednávky nebyly podepsány správcem rozpočtu).

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

Praha 4

- **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť MČ nedoložila provedení dokladové inventury pohledávek a závazků podnikatelské činnosti u účtů 311 0086 – „Odběratelé – zóny placeného stání“ a 378 0386 – „Ostatní krátkodobé závazky – závazky MČ vůči HMP ze zón placeného stání“

a inventarizací neověřila skutečný stav závazků hlavní činnosti vykázaných na účtu 378 0401 – „Depozitní účet“; nebylo tak možné potvrdit, že účetnictví MČ bylo v této oblasti správné, úplné a průkazné;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- nedodržení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ nedodržela druhové členění výdajů; zároveň MČ nedodržela **prováděcí vyhlášku k zákonu o účetnictví** při účtování o pořízení dlouhodobého majetku,

- nedodržení **zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, neboť změna pracovního poměru vedoucího úředníka nevznikla jmenováním na základě výběrového řízení,

- nedodržení **Statutu HMP** tím, že do nákladů podnikatelské činnosti byly nesprávně zaúčtovány výdaje související s technickým zhodnocením dlouhodobého majetku ve výši 1 861 632 Kč,

- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož vnitřní kontrolní systém MČ nebyl funkční, neboť nebyla řádně provedena předběžná kontrola při správě veřejných příjmů; systém finanční kontroly hospodaření příspěvkových organizací nebyl zcela funkční.

Praha 6

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- nedodržení **ČÚS č. 701**, když MČ k 31.12.2023 neúčtovala o budoucích dlouhodobých finančních příjmech prostřednictvím účtu 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a o možných budoucích dlouhodobých nefinančních příjmech mělo být účtováno prostřednictvím účtu 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť dotační program byl zveřejněn na úřední desce MČ pouze po dobu 32 dnů,

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť MČ v několika případech pozdě zařadila majetek do účetní a majetkové evidence a nezačala včas odpisování tohoto majetku; MČ neúčtovala nevymahatelné vyřazené pohledávky v souladu s ČÚS č. 706; došlo tak k neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,

- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek** a porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, jelikož MČ v jednom případě stanovila jistotu v rozporu se zákonem ve výši trojnásobku maximální výše pro kontrolovanou zakázku,

- nedodržení **zákona o finanční kontrole** a porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nezajistila dostatečně účinný systém finanční kontroly v MČ zřízené příspěvkové organizaci.

Praha 7

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- nedodržení **zákona o účetnictví**, jelikož MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o výnosu ve výši 5 940 Kč; v důsledku nesprávného účtování došlo k mírnému zvýšení výsledku hospodaření MČ za rok 2023;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, tím, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti"; závazky ze složených dlouhodobých kaucí byly chybně vedeny jako krátkodobý závazek,

➤ nedodržení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nedodržela povinnost včasného uveřejnění formuláře Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení u podlimitní veřejné zakázky na stavební práce ve Věstníku veřejných zakázek.

Praha 8

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023 a při přezkoumání za předcházející rok (2022):

➤ nedodržení **ČÚS č. 701**, neboť MČ ve 2 případech v roce 2022 neúčtovala v oblasti podnikatelské činnosti o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu,

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť nebylo možné potvrdit, že systém finanční kontroly byl ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci funkční;

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, jelikož MČ neúčtovala na základě průkazného účetního dokladu; MČ nesprávně zařídila na rozpočtovou položku 6121 – Stavby výdaje vynaložené za nájem pozemků v celkové výši 456 470,04 Kč; o pořízení dlouhodobého hmotného majetku - technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 3 644 585 Kč MČ nesprávně účtovala do nákladů na účet 511 – Opravy a údržba; MČ zaúčtovala na základě smlouvy o smlouvě budoucí 50% zálohu ve výši 261 450 Kč na nesprávný účet,

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ v rozporu se **zákonem o registru smluv** neuveřejnila v registru smluv 2 objednávky do 30 dnů od uzavření,

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy tím, že MČ uzavřela se společností Centrum Palmovka, a.s., smlouvu o spolupráci a poskytování služeb, částky fakturované MČ však nebyly doloženy soupisem skutečně poskytnutých služeb; MČ nedoložila, jaké služby požadovala a zda byly poskytnuty. Nebylo tak možné potvrdit, že v MČ byl zaveden dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém.

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

Praha 10

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ nezajistila ocenění a evidenci majetku v aktuální ceně, nebylo účtováno o oceňovacích rozdílech a účetnictví tak nepodávalo věrný obraz o jeho reálné hodnotě; inventarizace účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyla provedena v souladu se zákonem; MČ v některých případech zařazení technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku do majetkové evidence a na majetkové účty nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; inventury majetku k 31.12.2023 nebyly průkazné,

bylo zjištěno porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť v případě prodeje 2 bytových jednotek MČ neúčtovala o významném zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji,

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, jelikož MČ nadále nepostupovala v souladu s **ČÚS č. 709**, když v několika případech prodeje bytových jednotek při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji neúčtovala stanoveným postupem,

➤ nedodržení **zákonu o registru smluv** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nedodržela ve 3 případech uveřejnění objednávek v registru smluv zákonem stanovenou lhůtu a v důsledku pozdního zveřejnění došlo k jejich zrušení od počátku,

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy tím, že MČ nezajistila dostatečně funkční systém finanční kontroly ve vztahu k MČ zřízené příspěvkové organizaci.

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

Praha 11

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož návrh rozpočtu, návrh střednědobého výhledu rozpočtu a návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyly zveřejněny v souladu se zákonem,

➤ nedodržení **ČÚS č. 710** a porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy pozdním zařazením dlouhodobého nehmotného majetku.

Praha 12

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ nedodržení **zákona o účetnictví**, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ inventarizací nezjistila rozdíly mezi skutečným stavem a stavem vykázaným v účetnictví a skutečnost, že inventarizovaný majetek (účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účet 031 – Pozemky) byl ke dni 31.12.2023 užíván městskou částí zřízenou příspěvkovou organizací; u pohledávky ve výši 27 917 Kč vzniklé v roce 2008 nebyla doložena oprávněnost jejího vedení v účetnictví,

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** a porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, jelikož vnitřní kontrolní systém MČ nebyl dostatečně funkční, neboť majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, byl užíván MČ zřízenou příspěvkovou organizací, nebyl však uveden v její zřizovací listině, ani nebyla uzavřena smlouva o užívání tohoto majetku příspěvkovou organizací.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumání hospodaření upozornila na **riziko** nevhodného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy v důsledku užívání majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, příspěvkovou organizací bez předávací dokumentace, respektive bez právního důvodu.

Praha 14

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ nedodržela stanovenou účetní metodu, když nepřecenila a neúčtovala o přecenění u majetku určeného k prodeji na základě usnesení Zastupitelstva MČ.

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

Praha 17

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť MČ při inventarizaci k 31.12.2023 nezjistila inventarizační rozdíl z důvodu technického zhodnocení antukových tenisových kurtů v areálu Sokolovny a nezařazení dokončených staveb a studií souvisejících s revitalizací prostoru před kulturním domem Průhon (účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek); MČ v některých případech neúčtovala o zařazení nově pořizovaných věcí do dlouhodobého hmotného majetku k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání; při vyřazení majetku nebylo v některých případech účtováno k okamžiku, kdy nastala právní skutečnost rozhodná pro změnu vlastnictví; MČ přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, náprava bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2024,

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož některé faktury byly MČ hrazeny i několik měsíců po splatnosti, v některých případech byly doručeny MČ až po lhůtě splatnosti, proto nebylo možné potvrdit, že kontrolní systém MČ byl plně funkční - nebyl dostatečně zajištěn systém předběžné kontroly řízení veřejných výdajů po vzniku závazku; MČ přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, náprava bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2024;

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákonu o HMP**, neboť Rada MČ ve 2 případech schválila poskytnutí dotace a s ní související veřejnoprávní smlouvu nad rámec své pravomoci.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na riziko zvýšených finančních nákladů při pozdních úhradách závazků MČ, které mohou vzniknout v důsledku uplatnění úroků z prodlení dodavatelem.

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

Praha 18

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť k žádné z kontrolovaných objednávek vystavených MČ nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu a nebylo tak možné potvrdit, že předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byla v oblasti výdajů realizovaných na základě objednávek dostatečně zajištěna.

Praha 19

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví**, neboť nebylo doloženo, že inventarizací k 31.12.2023 MČ ověřila skutečný stav pohledávek hlavní činnosti na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a majetku na účtech 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek; fyzické inventury majetku nebyly provedeny správným a průkazným způsobem;

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákonu o HMP** tím, že „Opatření k odstranění nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumání hospodaření MČ Praha 19 za rok 2022“ nebyla přijata Zastupitelstvem MČ,

➤ nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, jelikož zaměstnanec pověřený k nakládání s veřejnými prostředky jako příkazce operace nebyl vedoucím zaměstnancem; v oblasti nákladů podnikatelské činnosti nebyl vnitřní kontrolní systém funkční, neboť u některých bytových domů nebyly dodány objednané práce, ačkoli faktury byly proplaceny.

Praha 22

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, jelikož MČ v několika případech nepostupovala v souladu s obsahovým vymezením položek rozvahy „A.I.5 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“, „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ a „A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotným movitých věcí“; nebyla nedodržena vnitřní směrnice MČ, neboť dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nebyl vždy správně evidován,

bylo zjištěno porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ ve 2 případech účtovala o pracích charakteru oprav a údržby

jako o technickém zhodnocení a rekonstrukci, nepostupovala v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy „A.II.3 – Stavby“. Na úhradu výdajů byly použity investiční transfery, prostředky tak byly na opravy použity v rozporu s charakterem dotace,

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož ve 2 případech dokončeného majetku pořízeného v roce 2023 nebyl zcela funkční kontrolní systém, když MČ převzala a proplatila práce a dodávky, které nebyly ve skutečnosti dodány v objednaném a fakturovaném rozsahu; v případě realizace veřejné zakázky malého rozsahu „Parkoviště P+R ul. Františka Diviše – dodávka cykloboxů“ neměla MČ dostatečně funkční a účinný kontrolní systém, neboť v rámci nastavených kontrolních mechanismů nezjistila, že byly dodány a zaplacený cykloboxy v jiném provedení a s jinými parametry, které neodpovídaly vysoutěženým podmínkám;

● závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť vzhledem k tomu, že některé záznamy v předložených knihách jízd nebylo možno ověřit, nebylo možno ověřit ani průkaznost účetních záznamů o výdajích rozpočtu na spotřebu pohonných hmot; ve 3 případech při zařazení nově pořízeného majetku do užívání nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,

➤ nedodržení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť v případě výstavby Polyfunkčního domu Pitkovice nebylo možné potvrdit, že MČ hospodařila s majetkem hl. m. Prahy v souladu se zákonem,

➤ porušení **zákona o DPH** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy tím, že v několika případech, kdy bylo účtováno na základě smlouvy (nebyla vystavena faktura), MČ neuvedla na kupních smlouvách k prodeji pozemků výši DPH nebo informaci o osvobození od DPH; účetní doklad nespĺňoval náležitosti daňového dokladu a nebylo možné potvrdit, zda odvod daně z přidané hodnoty byl proveden ve správné výši,

➤ nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť u veřejné zakázky „Polyfunkční dům Pitkovice – prováděcí dokumentace stavby“ zadavatel neodeslal oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění v zákonem stanovené lhůtě a neodeslal účastníkům zadávacího řízení oznámení o výběru dodavatele s vymezenými náležitostmi.

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

- riziko nevhodného a neúčelného výkonu veřejné správy při nakládání s majetkem hl. m. Prahy ve smyslu § 35 zákona o HMP,

- trvající riziko možného přestupku podle § 269 odst. 1 písm. a) zákona o zadávání veřejných zakázek neodesláním oznámení o zadání veřejné zakázky k uveřejnění nebo neodesláním oznámení o uzavření rámcové dohody účastníkům zadávacího řízení v souladu s tímto zákonem, a to s ohledem k podanému podnětu na ÚOHS pro podezření ze spáchání tohoto přestupku, o němž dosud nebylo rozhodnuto,

- riziko porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku neoprávněného použití peněžních prostředků poskytnutých jako dotace z rozpočtu poskytovatele.

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

Praha – Běchovice

● závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ porušila zásadu transparentnosti a zásadu rovného zacházení ve vztahu k dodavatelům, když součástí zadávacích podmínek zakázky na údržbu nebyly všechny údaje podstatné pro zpracování nabídky. MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, ověření napravení nedostatku může být provedeno až při přezkoumávání hospodaření MČ za rok 2024.

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

Praha – Březiněves

- **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:
 - porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů nedodržením **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ neprovedla rozpočtovou úpravu u závazného ukazatele rozpočtu u výdajů na ODP 6112 – Zastupitelstva obcí, a došlo k překročení schváleného rozpočtu o částku ve výši 152 928 Kč,
 - porušení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť ačkoli je zastupitelstvu MČ vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi MČ a členem zastupitelstva MČ, bylo na základě 2 dohod o provedení práce vyplaceno bez schválení Zastupitelstvem MČ celkem 11 600 Kč; MČ nesprávně stanovila odměnu členu Zastupitelstva MČ vykonávajícího funkci jen po část měsíce (odměna za měsíc říjen byla vyplacena o 546 Kč vyšší);
- **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy:
 - porušení **zákona o HMP**, neboť MČ 8 neuvolněným členům Zastupitelstva MČ a uvolněnému starostovi vyplatila za leden 2023 nižší odměny; MČ darovala sportovní vybavení v hodnotě celkem 122 500 Kč, které nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ,
 - porušení **zákona o DPH**, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nesprávně uplatnila nárok na odpočet DPH u 2 faktur v podnikatelské činnosti,
 - vnitřní kontrolní systém MČ nebyl podle **zákona o finanční kontrole** dostatečně funkční, neboť bylo schváleno proplacení výdajů souvisejících s údržbou majetku, který nebyl ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřené správě MČ, a dalších výdajů souvisejících s činností jiné právnické osoby; předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku nebyla funkční, neboť byla schválena úhrada výdajů na základě 2 faktur vystavených na jiného odběratele (spolek Tělovýchovná jednota Březiněves).

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na **riziko** možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 4 uvedeného zákona.

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

Praha – Čakovice

- **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - nedodržení **ČÚS č. 701**, neboť MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí,
 - nedodržení **Statutu HMP**, jelikož MČ neoznámila hl. m. Praze záměr rozhodnout o převodu nemovitých věcí, jejichž obvyklá cena převýšila 5 mil. Kč, a dále nepředložila před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí týkajícího se svěřeného majetku příslušné doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad.

Praha – Dolní Měcholupy

- **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:
 - porušení **zákona o účetnictví**, čímž došlo k neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, když při zařazení majetku do evidence MČ neúčtovala o pořizovaném hmotném majetku k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání; v důsledku uvedeného postupu došlo k ovlivnění údajů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách v průběhu roku 2023.

Praha – Dolní Počernice

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož MČ schválila a vyplatila vyšší částku za technické zhodnocení majetku v rozporu se smluvním ujednáním;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** nedodržením postupu a termínu pro zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria,

- nedodržení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy vyplácením odměny členu Zastupitelstva MČ a redakční rady Dolnopočernického zpravodaje bez schválení Zastupitelstvem MČ,

- porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy v důsledku porušení **zákona o registru smluv** nedodržením povinnosti uveřejňování v registru smluv,

- porušení **zákona o finanční kontrole** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy nedoložením písemných objednávek k některým výdajům a nedoložením smluvního ujednání o navýšení ceny za vícepráce k původní objednávce; duplicitní úhradou spotřebního materiálu.

Praha – Ďáblice

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví v případě nesprávného zaúčtování splátky kupní ceny budoucího družstevního podílu v Křižovnickém bytovém družstvu Ďáblice na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý finanční majetek a nesprávného zatřídění na rozpočtovou položku 6121 – Stavby.

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

Praha – Koloděje

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- nedodržení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, jelikož MČ nedodržela druhové třídění příjmů a výdajů, když kapitálové výdaje v celkové výši 380 260,76 Kč zatřídila na nesprávné rozpočtové položky;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ běžný výdaj třídy 5 (za opravu garážových vrat) nesprávně zatřídila na kapitálový výdaj třídy 6 a nesprávně účtovala na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - v důsledku uvedeného postupu byl výsledek hospodaření MČ vykázán k 31.10.2023 nesprávně vyšší o 137 190 Kč.

Praha – Křeslice

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nezajistila provedení kontroly své zřízené příspěvkové organizace, ačkoli Zastupitelstvo MČ schválilo provedení kontroly příspěvkové organizace MŠ Praha – Křeslice v intervalu minimálně jednou ročně; systém finanční kontroly ve smyslu § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole nebyl zcela funkční,

➤ nedodržení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o jemu vyhrazených záležitostech, jelikož odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla schválena Zastupitelstvem MČ;

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, neboť MČ přijala opatření k nápravě nedostatku v oblasti odměňování za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu, bylo však zjištěno, že Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o jemu vyhrazených záležitostech, jelikož odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla schválena,

➤ nedodržení **zákona o registru smluv** a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, neboť v přezkoumávaném období roku 2021 a 2022 i při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zjištěno, že MČ nadále nepostupuje v souladu se zákonem, když v jednom případě nebyla smlouva uveřejněna v registru smluv a výdaje byly hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy,

➤ nedodržení **zákona o přezkoumávání hospodaření** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, jelikož písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla přezkoumávacímu orgánu podána v zákonem stanovené lhůtě - napravení nedostatku bude možné ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2024,

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, jelikož MČ nezajistila předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací při pořádání kulturních akcí (faktura ze dne 29.5.2023 na technické zabezpečení kulturní akce KřesFest ve výši 55 tis. Kč a faktura ze dne 8.6.2023 na zajištění kulturní akce Den dětí 2023 ve výši 41 600 Kč) - k uvedeným výdajům nebyla vystavena objednávka ani smlouva (nebyla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazku),

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, neboť MČ přijala opatření k nápravě nedostatku spočívajícího v nezajištění předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací, v některých případech však nadále nepostupovala v souladu se zákonem, když nedoložila provedení předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací v případě výdajů za právní služby v celkové výši 88 754 Kč, na jejichž poskytnutí nebyla uzavřena smlouva ani vystavena objednávka; MČ neměla nadále vytvořen ve všech oblastech dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém zajišťující hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků;

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválená rozpočtová opatření č. 8 a č. 9; schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který byla schválena. Správní orgán dne 7.2.2024 rozhodl usnesením čj. MHMP 231420/2024 ve věci přestupku nezveřejnění pravidel rozpočtového provizoria příkazem o uložení pokuty ve výši 2 tis. Kč,

➤ porušení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ vyplatila náhradu za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ v nesprávné výši 18 560 Kč (namísto ve výši 32 176 Kč); MČ v některých případech vyplatila odměnu neuvolněným členům Zastupitelstva v nesprávné výši.

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

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění na základě neúčinné nebo neplatné smlouvy,

- riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly.

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

Praha – Libuš

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 nebyl zveřejněn na úřední desce MČ,
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, jelikož MČ nevytvořila ke dni 31.12.2023 opravné položky k pohledávkám v hlavní a podnikatelské činnosti ve správné výši (nejednalo se o významné částky),

bylo zjištěno neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející rok (2022), neboť inventarizace majetku a závazků nebyla v minulých letech ani za rok 2023 provedena v některých oblastech (účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování);

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ dne 1.5.2023 nesprávně uzavřela dohodu o pracovní činnosti na dobu neurčitou s předsedkyní komise k projednávání přestupků MČ, která nebyla členkou Zastupitelstva MČ, čímž došlo k vyplacení vyšší odměny, než schválilo Zastupitelstvo MČ.

Praha – Lipence

- méně závažné nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- MČ při tvorbě a čerpání Sociálního fondu MČ nedodržela vnitřní předpis;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející rok (2022):

- porušení **zákona o účetnictví** tím, že některé účetní doklady nebyly průkazné - zejména opravné a interní doklady nebyly doloženy skutečnostmi ani obsahem jiných účetních záznamů;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, spočívajícího v nedodržení § 33a odst. 1 zákona o účetnictví, definujícího podmínky průkaznosti účetních záznamů. Opatření k nápravě bylo přijato v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Praha – Lysolaje

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení **zákona o účetnictví** spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví k 31.12.2023 (účet 909 – Ostatní majetek a 931 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku); v důsledku toho nebylo možné potvrdit, že účetnictví v oblasti podrozvahových účtů bylo vedeno průkazně,

- nedodržení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ bylo v roce 2023 nesprávně vyplaceno celkem 55 524 Kč jako paušální měsíční náhrada jízdních výdajů na základě rozhodnutí starosty MČ, ačkoli pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva musí stanovit Zastupitelstvo MČ;

- závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ neprovedla k 31.10.2023 rozpočtové úpravy závazných

ukazatelů rozpočtu (tj. navýšených neinvestičních příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím oproti schválenému rozpočtu) před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje,

➤ nedodržení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť odměna vyplývající z dohody o provedení práce ve výši 38 100 Kč za výkon funkce předsedy přestupkové komise byla vyplacena nesprávně, když Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o peněžitém plnění fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů zvláštních orgánů.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na finanční **riziko** platební neschopnosti MČ v důsledku nedostatku likvidních finančních prostředků s ohledem na objem závazků splatných v roce 2024.

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

Praha – Nebužice

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy:

- nedodržení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ nedodržela druhové třídění příjmů a výdajů v případě investičního příspěvku poskytnutého příspěvkové organizaci,
- porušení **zákona o HMP**, jelikož MČ neschválila odpisový plán zřízené příspěvkové organizaci Centrum sociálních služeb na rok 2023,
- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 doručila MHMP 22 dnů po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

Praha – Nedvězí

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **byly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření** a povinností městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ nezaslala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků MHMP do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale o 11 dnů později. K tomuto nedostatku MČ přijala dne 7.3.2024 opatření k nápravě.

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

Praha – Přední Kopanina

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 100 tis. Kč na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, spočívající v nedodržení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, jelikož MČ připojila záznamy o provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku odpovědnými osobami (příkazcem operace a hlavním účetním) až několik dnů po provedení úhrady faktur; nebylo možné potvrdit, že předběžná kontrola MČ při řízení veřejných výdajů byla funkční (jednalo se o systémový nedostatek).

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření upozornila na **riziko** možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy.

Praha – Řeporyje

• **závažné nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které **nebyly napraveny** v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť rozpočtové opatření související s investičním výdajem ve výši 1 957,3 tis. Kč za dodávku a montáž elektroinstalace nebylo provedeno před uskutečněním tohoto rozpočtově nezajištěného výdaje; v důsledku neprovedení rozpočtového opatření došlo k neoprávněnému čerpání výše uvedených investičních výdajů,

➤ nedodržení **zákoníku práce** a porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ v některých případech vyplatila odměnu i přesto, že uzavřená dohoda o pracích konaných mimo pracovní poměr byla již neplatná; k žádné z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr nebyly doloženy měsíční výkazy s uvedením odpracovaných hodin a odpracované hodiny nebyly uvedeny ani na mzdových listech;

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť návrh rozpočtu MČ na rok 2023 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ byly zveřejněny na úřední desce od 1.3.2023 a sejmuty dne 31.3.2023, tj. 5 dnů před uplynutím zákonem stanovené lhůty,

➤ nedodržení **zákona o HMP** a porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť MČ poskytla odměnu za výkon funkce uvolněného starosty a uvolněného místostarosty v nesprávně nižší výši.

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

- riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku nedoložení výkazů práce prováděné na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- riziko možného přestupku ve smyslu § 22a odst. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku neprovedení rozpočtového opatření před čerpáním rozpočtového výdaje,
- riziko možného přestupku podle § 12 odst. 1 písm. b) zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neuzavření dohody o provedení práce písemně.

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

Praha – Slivenec

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

Praha – Štěrboholy

• méně závažné nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ porušení vnitřního předpisu o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v případě veřejné zakázky na stavební práce „Oprava splaškové kanalizace ZŠ Štěrboholy – venkovní část“;

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023:

➤ porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku v důsledku nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, jelikož závěrečný účet za rok 2022 byl na fyzické úřední desce MČ vyvěšen ve zkrácené podobě opožděně (34 dnů po schválení) a na internetových stránkách MČ byl zveřejněn 36 dnů po schválení (zákonná lhůta pro zveřejnění je 30 dnů ode dne schválení);

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti účetnictví:

➤ nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, jelikož MČ nesprávně účtovala na stranu MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v případech, kdy se nejednalo o náklady na pořízení pozemku, ale o vrácení peněžního plnění z neplatné směnné smlouvy; v této souvislosti došlo k nesprávnému zařazení výdajů na rozpočtovou položku a ke zkreslení výše kapitálových výdajů a běžných výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Praha – Újezd

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož systém finanční kontroly MČ vůči Mateřské škole Formanská, příspěvkové organizaci, nebyl zcela funkční (inventarizace majetku a závazků za rok 2023 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví).

Praha – Velká Chuchle

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, jejichž nápravu nebylo možné ověřit v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť u 2 přezkoumávaných veřejných zakázek malého rozsahu nebyla dodržena zásada transparentnosti (MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, avšak nápravu nedostatku nebylo možné ověřit, neboť MČ do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023 na místě nezažádala žádnou veřejnou zakázku),

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož v případě zadání a realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce ochozu/terasy MŠ Velká Chuchle“ neměla MČ dostatečně funkční a účinný kontrolní systém (MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, avšak nápravu nedostatku nebylo možné ověřit, neboť MČ do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023 na místě nezažádala žádnou veřejnou zakázku);

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ porušení **zákona o HMP**, jelikož MČ v některých případech nevyplatila odchodné při skončení funkce; neuvolněný člen Zastupitelstva MČ nebyl v době zastupování starosty odměňován souladu se zákonem.

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

- riziko nejistoty smluvních stran a právních sporů v důsledku nejednoznačných smluvních podmínek, zejména v oblasti stanovení rozsahu potřebných prací a celkové ceny díla,
- riziko soudních sporů v důsledku nedostatečně transparentního zadávání veřejných zakázek.

Praha – Zličín

• závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy:

➤ nedodržení **zákona o HMP** tím, že finanční dary poskytnuté MČ v roce 2023 Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Zličín, v celkové výši 90 tis. Kč byly schváleny pouze Radou MČ namísto Zastupitelstvem MČ.

V rámci provedeného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 byly kontrolními skupinami přezkoumávané MČ, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření, v 15 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ byly formou metodického doporučení upozorněny v 19 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024
1*)	Praha 5		
2*)	Praha – Benice		

*) 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 2024 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. Obě plánované kontrolní akce byly ke dni 30.6.2024 ukončeny na místě, nebyly však

ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen „kontrolní řád“). Výsledky kontrolních akcí budou popsány v následující Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2024.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP, odborem územního rozvoje MHMP, odborem dopravy MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 4 kontrolní akce, ke dni 30.6.2024 byly 2 kontrolních akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Lesy hl. m. Prahy, se sídlem Práčská 1885/12, 106 00 Praha 10 – Záběhllice	1	Divadlo pod Palmovkou, se sídlem Zenklova 566/34, 180 00 Praha 8	✓
2	Městská knihovna v Praze, se sídlem Mariánské náměstí 98/1, 115 72 Praha 1, Staré Město	2	Domov Maxov, se sídlem Horní Maxov 181, 468 71 Lučany nad Nisou	
3	Metropolitní zdravotnický servis, příspěvková organizace, se sídlem U Mrázovky 1970/15, 150 00 Praha 5 – Smíchov	3	Domov pro seniory Zahradní Město, se sídlem Sněžňenkova 2973/8, 106 00 Praha 10 – Záběhllice	
4	Pražské společenství obnovitelné energie, příspěvková organizace, se sídlem Mariánské náměstí 159/4, 110 00 Praha 1	4	Domov Rudné u Nejdku, se sídlem Rudné 251, 362 21 Vysoká Pec, p. Nejde	
		5	Pražská developerská společnost, příspěvková organizace, se sídlem U Radnice 10/2, 110 00 Praha 1	
		6	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), se sídlem Rytířská 406/10, 110 00 Praha 1, Staré Město	✓

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2024 v příspěvkové organizaci:

➤ **Lesy hl. m. Prahy, se sídlem Práčská 1885/12, 106 00 Praha 10 – Záběhllice** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byl zjištěn méně závažný nedostatek spočívající v neuveřejnění písemné zprávy zadavatele o zadávacím řízení na profilu zadavatele.

Vzhledem k výše uvedenému zjištěnému jednomu nedostatku lze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako plně funkční.

➤ **Městská knihovna v Praze, se sídlem Mariánské náměstí 98/1, 115 72 Praha 1, Staré Město** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví.

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 spočívající v nesprávném účtování vyřazování prodaného zboží.

Vnitřní kontrolní systém lze na základě výše uvedených zjištění hodnotit jako funkční.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole 4 upozornění na zjištěné nesrovnalosti, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

➤ **Metropolitní zdravotnický servis, příspěvková organizace, se sídlem U Mrázovky 1970/15, 150 00 Praha 5 – Smíchov** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2022 a 2023 bylo zjištěno, že organizace plnila hlavní účel, pro který byla zřízena, částečně, neboť účel zajištění

servisních služeb v rámci konsorcia nebyl naplněn, protože nedošlo k vytvoření konsorcia. Účetnictví organizace bylo v obou letech vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v neprůkaznosti některých účetních dokladů při platbě kartou a výdajích z pokladny, kdy na účtenkách není uvedeno, jaké zboží je nakupováno, a v porušení povinnosti zaručení trvalosti účetních záznamů u některých účetních dokladů; méně závažné nedostatky spočívající v jednom případě v roce 2022 v nezahrnutí nákladů na konzultační služby, související s přípravou veřejné zakázky na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, do výše jeho ocenění; v jednom případě v roce 2023 v použití nesprávného účtu při zaúčtování přeplatků energií a v absenci podpisového záznamu osoby odpovědné za účetní případ.

V oblasti personální a mzdové agendy byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v nedodržení **zákoníku práce** vyplácením příplatků za vedení některým zaměstnancům, ačkoli v kontrolovaném období žádné zaměstnance neřídili; ve 2 případech došlo k nadprůměrnému a neodůvodněnému vyplácení osobního příplatku ve výši 50 – 100 % platového tarifu nejvyššího platového stupně, do kterého je zaměstnanec zařazen.

Inventarizace majetku a závazků organizace nebyla v obou letech provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť v této oblasti byl zjištěn závažný nedostatek spočívající v nezjištění skutečného stavu dlouhodobého majetku, zásob a pokladny fyzickou inventurou, tím došlo k porušení zásady průkaznosti účetnictví, a méně závažný nedostatek spočívající v nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť byly zjištěny zejména formální nedostatky.

Svěřený majetek nebyl využíván hospodárně, nebyla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti byly zjištěny závažné nedostatky (v oblasti zabezpečení ochrany finančního majetku nebyl stanoven pokladní limit a směrnice pro nakládání s finančním majetkem; osoba odpovědná za vedení pokladny neměla podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti; finanční hotovost nebyla uzamčena v trezoru; účetní doklady týkající se FKSP byly propláceny hotovostně; nebyly dohledány 2 ks mobilů a 2 ks notebooků), a méně závažný nedostatek spočívající v neoznačení svěřeného majetku inventárními čísly.

V oblasti zadávání veřejných zakázek a smluvních vztahů organizace v kontrolovaném období nepostupovala v souladu s příslušnými zákony, neboť v oblasti smluvních vztahů organizace nevedla v kontrolovaném období evidenci smluv ani objednávek. Byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v absenci některých smluv nebo objednávek – u některých dodavatelů docházelo pravidelně k úhradám faktur bez smluvního ujednání; v neuveřejňování smluv v registru smluv, případně v pozdním nebo chybném uveřejnění; v uskutečnění přímé objednávky v oblasti veřejných zakázek malého rozsahu, a tím porušení Metodického pokynu ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2018, kdy nebyli osloveni 3 dodavatelé a výzva nebyla uveřejněna na webových stránkách organizace.

V oblasti zajištění a účinnosti vnitřního kontrolního systému, byly zjištěny závažné nedostatky, neboť ve většině případů nedocházelo k vydávání výdajových a příjmových pokladních dokladů, čísla dokladů v pokladní knize nesouhlasila s účetními doklady, výdaje z pokladny postrádaly potvrzení o výdaji a příjmu hotovosti z pokladny; předběžná řídicí kontrola nebyla prováděna v plném rozsahu nebo nebyla provedena vůbec; osoba pověřená funkcí hlavního účetního nebyla zaměstnancem organizace, tudíž byla výkonem této funkce pověřena v rozporu se zákonem. Z těchto důvodů nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako funkční.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole **11 upozornění** na zjištěné nesrovnalosti, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

➤ **Pražské společenství obnovitelné energie, příspěvková organizace (dále též „PSOE“), se sídlem Mariánské náměstí 159/4, 110 00 Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou nedostatku v oblasti personální a platové/mzdové agendy.

V oblasti personální a platové/mzdové agendy byl zjištěn závažný nedostatek spočívající v chybném zařazení 3 zaměstnanců do vyšších platových stupňů, než odpovídalo dosažené započitatelné praxi při jejich nástupu, čímž došlo k porušení nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády č. 341/2017 Sb.“). Organizace v roce 2024 provedla částečnou nápravu tohoto nedostatku.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly zjištěny pouze dílčí nedostatky (nesprávné stanovení předpokládané hodnoty, které však nemělo vliv na určení druhu veřejné zakázky; v oblasti dílčích

tendrů ve 2 případech nebyl dodržen rozsah plnění ani termín předání ze strany vysoutěženého dodavatele a v jednom případě nebyl dodržen termín předání).

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen, s výjimkou kontrolních zjištění uvedených v oblasti personální a platové/mzdové agendy, jako funkční.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole 3 upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy, které by se v budoucnu mohly stát nedostatkem s negativním dopadem na hospodaření.

V oblasti plnění dotačních závazků a procesních úkolů (OCP) bylo zjištěno:

- program ELENA – PENERGY:

předložený report neindikuje možné procesní problémy a komplikace, samotné monitorovací zprávy podané k Evropské investiční bance však popisují nenaplnění personálních kapacit vůči danému projektu a zpoždění činností projektu z důvodu nespolupráce zřizovatele. Nebyly předloženy žádné zápisy z jednání týmu ELENA a týmu ELENA ve správě hl. m. Prahy, usnesení Rady hl. m. Prahy ad., v některých případech byly předloženy pouze e-mailové komunikace se zástupci dotčených subjektů. V současné době jsou v rámci daného projektu profinancovány pouze dílčí náklady na zaměstnance PSOE,

- Státní fond životního prostředí ČR - Modernizační fond:

v rámci předložených podkladů nebyly poskytnuty podklady, na základě, kterých má PSOE práva nakládat s předmětnými nemovitostmi, které jsou předmětem podpory v době podání žádostí. PSOE své zdůvodnění pro výše uvedené činnosti odkazuje na obsah zřizovací listiny.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést celkem 28 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 16 kontrol (4 kontroly byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu); 4 kontrolní akce byly ke dni 30.6.2024 rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10, se sídlem Studentská 10, 160 00 Praha 6 – Dejvice	1	Dům dětí a mládeže Modřany, se sídlem Herrmannova 2016/24, 143 00 Praha 4 – Modřany	
2	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, se sídlem Lovosická 439/42, 190 00 Praha 9 – Střížkov	2	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, se sídlem Konstantinova 1500, 149 00 Praha 4	
3	Dům dětí a mládeže Jižní Město, se sídlem Šalounova 2024/3, 149 00 Praha 4 – Chodov	3	Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1, se sídlem Nad Kavalírkou 100/1, 150 00 Praha 5 – Košíře	✓
4	Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520, se sídlem Loučanská 520, 153 00 Praha 5	4	Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, se sídlem U Libeňského zámku 1, 180 00 Praha 8	✓
5	Gymnázium, Praha 2, Botičská 1, se sídlem Botičská 424/1, 128 00 Praha 2, Nové Město	5	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, se sídlem K Letišti 278, 161 00 Praha 6 – Ruzyně	
6*)	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, se sídlem Postupická 3150, 140 00 Praha 4	6	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, se sídlem Karlínské náměstí 8/225, 186 00 Praha 8 – Karlín	
7	Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373, se sídlem Českolipská 373/27, 190 00 Praha 9, Prosek	7	Střední průmyslová škola na Proseku, se sídlem Novoborská 610/2, 190 00 Praha 9, Prosek	
8	Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6, se sídlem Na Lysinách 41/6, 147 00 Praha 4, Hodkovičky	8	Střední škola podnikání a gastronomie, se sídlem Za Černým mostem 3/362, 198 00 Praha 9, Hloubětín	✓

9*)	Obchodní akademie Dušní, se sídlem Dušní 7, 110 00 Praha 1	9	Střední škola – Waldorfské lyceum, se sídlem Křejského 1501, 149 00 Praha 4	
10*)	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, se sídlem Francouzská 56/260, 101 00 Praha 10	10	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, se sídlem Jablonského 3, 170 00 Praha 7	✓
11*)	Střední škola automobilní a informatiky, se sídlem Weilova 1270/4, 102 00 Praha 10 – Hostivař	11	Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední uměleckoprůmyslová škola, Praha 3, Žižkovo náměstí 1, se sídlem Žižkovo náměstí 1, 130 00 Praha 3	
12	Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollarova, Praha 3, Hollarovo náměstí 2, se sídlem Hollarovo náměstí 2, 130 00 Praha 3	12	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, se sídlem Biskupská 12, 110 11 Praha 1	
13	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, se sídlem Vinohradská 54/920, 120 00 Praha 2			
14	Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399, se sídlem Libčická 399, 181 02 Praha 8			
15	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, se sídlem Slezská 21/20, 120 00 Praha 2			
16	Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879, se sídlem Nad Alejí 28/1879, 162 00 Praha 6, Břevnov			

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

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2024 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10**, se sídlem Studentská 10, 160 00 Praha 6 – Dejvice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, nebylo však postupováno zcela v souladu s vyhláškou o inventarizaci, vzhledem k nedostatkům týkajícím se formálních náležitostí inventarizace, které neměly vliv na snížení průkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.

Vnitřní kontrolní systém byl zabezpečen interními normami a byl vyhodnocen jako funkční.

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42**, se sídlem Lovosická 439/42, 190 00 Praha 9 – Střížkov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, zjištěné nedostatky neovlivnily podstatným způsobem správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech. Nedostatky byly zjištěny zejména v oblasti účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, a účtování společných nákladů do hlavní a doplňkové činnosti. Organizace neměla přehled o skutečném stavu vzniklých pohledávek v účetnictví – jednalo se o systémový nedostatek.

Inventarizace majetku a závazků organizace byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou inventarizaci, s výjimkou inventarizace účtů 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a 381 – Náklady příštích období.

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

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole upozornila ve 2 případech na riziko vyplývající z některých zjištěných skutečností.

➤ **Dům dětí a mládeže Jižní Město**, se sídlem Šalounova 2024/3, 149 00 Praha 4 – Chodov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví

organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou ojedinělých nedostatků.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období i přes některé nedostatky popsané v protokolu hodnocen jako funkční.

Kontrolní skupina upozornila ve 2 případech na rizika vyplývajících z některých zjištěných skutečností a nedostatků.

➤ **Gymnázium Oty Pavla, Praha 5, Loučanská 520**, se sídlem Loučanská 520, 153 00 Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny dílní nedostatky zejména v oblasti účtování nákladů hlavní i doplňkové činnosti, zúčtovacích vztahů a v oblasti mezd (k vyúčtování záloh provedených na základě bankovních výpisů nebyla doložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možné ověřit správnost zaúčtovaných částek - jednalo se o systémový nedostatek, kterým došlo k porušení **zákona o účetnictví**.

V pracovní právní oblasti bylo zjištěno, že vyplácení odměn zaměstnancům v průběhu roku 2023 nebylo v jednotlivých měsících zdůvodněno, zdůvodněna byla až celkově vyplacená částka na odměnách za celý kalendářní rok 2023; zaměstnankyni se zkráceným úvazkem byl stanoven nekrácený specializační příplatek v maximální výši.

Bylo ověřeno, že organizace zasílala smlouvy (objednávky) k uveřejnění prostřednictvím registru smluv do 30 dnů od uzavření, s výjimkou jedné objednávky, kterou organizace neuveřejnila.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční.

➤ **Gymnázium, Praha 2, Botičská 1**, se sídlem Botičská 424/1, 128 00 Praha 2 – Nové Město – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví, byly zjištěny pouze dílní nedostatky.

Realizovaný pronájem hřiště ani pronájem pozemku nebyly uvedeny ve zřizovací listině organizace mezi okruhy doplňkové činnosti, které organizace mohla vykonávat. S ředitelem organizace proto byla projednána potřeba požádat v tomto smyslu o rozšíření okruhů doplňkové činnosti uvedených ve zřizovací listině.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou zjištění v oblasti inventarizace zásob (čipů pro studenty a zaměstnance).

Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční. S ředitelem organizace však byla projednána potřeba přijmout veškerá nezbytná opatření tak, aby byla zajištěna ochrana veřejných prostředků i při manipulaci s hotovostí.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole uvedla jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy organizace.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373**, se sídlem Českolipská 373/27, 190 00 Praha 9, Prosek – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v případě zjištěných nedostatků vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, zjištěné nedostatky ovlivnily nevýznamným způsobem údaje ve finálních účetních výkazech.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci s výjimkou inventarizace finančních a peněžních fondů, neboť inventarizace účtů fondů nebyla součástí inventarizace zpracované k 31.12.2023. V některých případech předložené seznamy „Inventarizace 2023 – stav majetku k 31.12.2023“ obsahovaly majetek s nulovou pořizovací cenou.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (zaměstnankyně byla nesprávně zařazena do vyšší platové třídy; u 3 zaměstnanců došlo k chybnému započtení odborné praxe s vlivem na platový stupeň a vyšší platového tarifu; v případě 2 pracovních smluv uzavřených s jedním zaměstnancem byla někdy doba nepřetržitého odpočinku mezi dvěma směnami/nepřetržitého denního odpočinku na obou pozicích kratší než 11 hodin.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako plně funkční. S ředitelkou organizace byla projednána potřeba, v souladu s § 25 zákona o finanční kontrole, přijmout veškerá nezbytná opatření tak, aby byla zajištěna ochrana veřejných prostředků i při manipulaci s hotovostí. V této oblasti tak byla konstatována nižší účinnost vnitřního kontrolního systému.

➤ **Mateřská škola speciální, Praha 4, Na Lysinách 6**, se sídlem Na Lysinách 41/6, 147 00 Praha 4, Hodkovičky – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo

zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví (podkladová dokumentace přiložená k některým dodavatelským fakturám neobsahovala podrobný rozpis uvedených prací, popř. použitého materiálu; chybné účtování v oblasti odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku). Organizace měla zpracovány interní normy upravující pouze některé oblasti hospodaření, které nebyly v některých případech aktualizovány podle platných právních předpisů, příp. uváděly nesprávné postupy.

Inventarizace majetku a závazků nebyla k 31.12.2023 provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Organizace v rámci inventarizace majetkových, rozvahových i podrozvahových účtů nepředložila plán inventur a stanovení postupů pro jeho sestavení, jmenování inventarizační komise a inventurní soupisy majetku k účtům 111 – Pořízení materiálu a 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek. V rámci inventarizace majetku a závazků za rok 2023 některé inventarizační soupisy obsahovaly pouze údaje o přírůstcích majetku za rok 2023 a nebyly doloženy fyzickými soupisy jednotlivých druhů majetku z majetkové evidence; k inventarizaci nemovitého majetku sledovaného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky nebyly doloženy výpisy z katastru nemovitostí. K inventarizaci pohledávek a závazků byly předloženy inventurní soupisy jednotlivých účtů, v případě účtů 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 381 – Náklady příštích období byly zjištěny rozdíly mezi stavy těchto účtů vykázanými k 31.12.2023 v inventurních soupisech v porovnání se stavy uvedenými v účetnictví; inventurní soupisy obsahovaly pouze podpis jednoho zaměstnance organizace.

Na základě neúplné evidence smluv neměla organizace v kontrolovaném období úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích.

V kontrolovaném období nebyl vnitřní kontrolní systém plně funkční.

Kontrolní skupina upozornila na jedno riziko vyplývající z některých zjištěných skutečností.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední umělecká škola Václava Hollara, Praha 3, Hollarovo náměstí 2**, se sídlem Hollarovo náměstí 2, 130 00 Praha 3 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny dílič nedostatky (o pokladničních operacích nebylo účtováno průběžně a jednotlivé náklady byly součtovány podle druhu nákladu - jednalo se o systémový nedostatek; organizace v průběhu účetního období neměla v účetnictví zajištěn přehled o všech svých pohledávkách; v organizaci nebyl přesně zpracován systém v evidenci a organizaci skladových zásob; některé faktury neobsahovaly podrobný rozpis provedených prací, popř. použitého materiálu).

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen v zásadě jako funkční, s výjimkou výkonu předběžné finanční kontroly objednávek. V některých případech u výdajových operací nebylo průkazným způsobem doloženo, zda v těchto případech byla vykonána předběžná řídicí finanční kontrola; v některých případech předložené objednávky, odsouhlasené správcem rozpočtu a příkazcem operace, nebyly dostatečně identifikovány.

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole upozornila na 2 rizika vyplývající z některých zjištěných skutečností.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54**, se sídlem Vinohradská 54/920, 120 00 Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, byly zjištěny dílič nedostatky (výše zaúčtování odpisů v jednotlivých čtvrtletích roku 2023 nebyla v souladu s podkladovou dokumentací, v rozporu s § 33a zákona o účetnictví; organizace v roce 2023 nepodala zřizovateli informace o čerpání fondů v souladu s pravidly pro finanční vypořádání hlavní činnosti; nebylo dodrženo obsahové vymezení položek výnosů; evidence skladů nebyla předložena).

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace majetku, neboť byl zjištěn nesoulad údajů uvedených na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví a v majetkové evidenci organizace k 31.12.2023 ve výši 368 Kč.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (u některých zaměstnanců nebylo možné ověřit správnost jejich zařazení do platových tříd v souladu s katalogem prací, neboť nebyla předložena jejich pracovní náplň nebo přehled výpočtu započitatelné praxe; v jednom případě nebyl vedoucímu zaměstnanci stanoven příplatek za vedení; ve 2 případech byl stanoven zvláštní příplatek v nesprávné výši; v případě zaměstnankyně, se kterou byly uzavřeny 2 pracovní smlouvy, byla za období roku 2023 doba nepřetržitého odpočinku mezi dvěma směnami kratší než 11 hodin).

Ekonomka organizace, která v rámci vnitřního kontrolního systému vykonávala sloučenou funkci správce rozpočtu a hlavního účetního, vedla mj. i hlavní pokladnu školy a kontrolovala tak

sama sebe. Z těchto skutečností vyplývala nižší účinnost vnitřního kontrolního systému. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

➤ **Základní škola LOPES Čimice, Praha 8, Libčická 399**, se sídlem Libčická 399, 181 02 Praha 8 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy, s výjimkou ojedinělých nedostatků.

Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou dokladové inventury účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy - inventurní soupis účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy obsahoval závazek ve výši 5 668 Kč (přeplatek z minulých let), který nebyl jednoznačně určen, došlo k porušení **zákona o účetnictví**.

V personální oblasti nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou jednoho případu chybného zápočtu doby rozhodné pro zařazení do platového stupně a vyplácení vyššího zvláštního příplatku 6 zaměstnancům pracujícím po kratší než stanovenou týdenní pracovní dobu, než jaký jim příslušel v rámci rozpětí stanoveného vnitřním platovým předpisem.

Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení.

Na kontrolovaných zakázkách nebylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek.

V kontrolovaném období byl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako funkční.

➤ **Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21**, se sídlem Slezská 21/20, 120 00 Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny dílčí nedostatky (cestovní náhrady byly vypláceny v rozporu s vnitřní směrnici, celkem bylo vyplaceno o 1 472 Kč více, než stanovila vyhláška č. 467/2022 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad pro rok 2023, ve znění pozdějších předpisů; stav finanční hotovosti v hlavní pokladně byl o 58 Kč vyšší než zůstatek uvedený v pokladní knize; kontrola věcné správnosti účetních dokladů nebyla v některých případech potvrzena podpisem odpovědného zaměstnance; na účtu 341 – Daň z příjmů organizace k 31.12.2023 evidovala dosud nevypořádaný závazek vůči Finančnímu úřadu pro Prahu 2 v celkové výši 2 217 Kč, více než 2 roky po lhůtě splatnosti - v rámci plnění nápravných opatření je organizace povinna tuto skutečnost dorešit a závazek vypořádat; interní předpis organizace upravující evidenci majetku nebyl aktualizován a obsahoval nesprávné údaje).

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 nebyla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci** (inventarizace účtů krátkodobého finančního majetku nebyla k 31.12.2023 provedena v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví, zůstatky bankovních účtů a pokladny nebyly ověřeny inventarizační komisí; předložené inventurní soupisy účtů krátkodobých pohledávek, které vykazovaly podle účetních výkazů ke dni 31.12.2023 nulový stav (účty 311, 346 a 348), nebyly podepsány inventarizační komisí; inventurní soupisy majetku k 31.12.2023, podepsané členy inventarizační komise, nebyly kontrolní skupině předloženy; kontrolou výše zůstatků majetkových účtů k 31.12.2023 vedených v majetkové evidenci Ginis EMA a v účetní evidenci (tj. v hlavní knize účetnictví) byly zjištěny inventarizační rozdíly, které organizace nevykázala. V případě účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se jednalo o rozdíl ve výši 93 242,54 Kč (více v účetní evidenci) a v případě účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek se jednalo o rozdíl ve výši 78 344,60 Kč (více v majetkové evidenci).

V pracovně právní oblasti nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou jednoho případu nesprávně stanoveného příplatku za vedení.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako ne zcela funkční vzhledem ke kontrolním zjištěním v oblasti vedení pokladny a v oblasti inventarizace majetku. V některých případech také nebyla odpovědnou osobou (příkazcem operace) vykonána řídicí kontrola, resp. v některých případech nebyl odpovědnými zaměstnanci výkon řídicí kontroly průkazně doložen (v některých případech byly výdaje z bankovního účtu provedeny bez schválení příkazu k úhradě příkazcem operace).

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

➤ **Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879**, se sídlem Nad Alejí 28/1879, 162 00 Praha 6, Břevnov – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2023 bylo zjištěno,

že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny dílčí nedostatky zejména v oblasti účtování nákladů hlavní činnosti a zúčtovacích vztahů (organizace neměla zajištěn přehled o všech svých pohledávkách a nebylo dodrženo obsahové vymezení závazků; některé faktury neobsahovaly podrobný rozpis prací, počet hodin, popř. rozpis použitého materiálu; organizace nepodávala čtvrtletní informaci o použití peněžních fondů včetně přijatých darů věcně příslušnému odboru MHMP).

Inventarizace majetku k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, u kterých inventura proběhla formálním způsobem.

Kontrolované pohledávky nebyly zajištěny proti promlčení, neboť byly zjištěny 2 promlčené pohledávky v celkové výši 663,80 Kč a jedna neuhrzená pohledávka z roku 2022 ve výši 2 197,48 Kč.

Organizace zasílala smlouvy (objednávky) správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv do 30 dnů od uzavření v souladu se zákonem, s výjimkou 2 případů objednávek.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen až na několik výjimek jako funkční.

Níže uvedené 4 kontrolní akce byly v průběhu 1. pololetí roku 2024 ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu (výsledky kontrolních akcí budou popsány v následující Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2024):

- Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, se sídlem Postupická 3150, 140 00 Praha 4,
- Obchodní akademie Dušní, se sídlem Dušní 7, 110 00 Praha 1,
- Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 1, 2 a 4, se sídlem Francouzská 56/260, 101 00 Praha 10,
- Střední škola automobilní a informatiky, se sídlem Weilova 1270/4, 102 00 Praha 10 – Hostivař.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2024 stanovil provést finanční kontrolu 150 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 156 720 675 Kč.

Ke dni 30.6.2024 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 94 projektů u 69 příjemců v celkovém finančním objemu 98 427 700 Kč. Rozpracovány jsou kontroly celkem 3 projektů u 3 příjemců v celkovém finančním objemu 3 112 600 Kč.

Při následujících kontrolních akcích byly zjištěny nedostatky:

- Ekologické centrum Orlov, o.p.s., se sídlem Plzeňská 134, Příbram I., 261 01 Příbram – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace v oblasti životního prostředí pro rok 2022 na projekt č. 145/2022 „Národní geopark Barrandien: Příběhy pravěku – „Jedno velké dobrodružství““ ve výši 300 000 Kč, byly zjištěny nedostatky v oblasti vyúčtování dotace, neboť nebyla splněna podmínka, stanovená veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí dotace, do 31 dnů od ukončení realizace projektu předložit věcně příslušnému odboru MHMP závěrečnou zprávu včetně závěrečného finančního vyúčtování realizace projektu. Dále nebyla MHMP doručena průběžná informace o realizaci projektu. Na webových stránkách příjemce nebyla v rozporu se smlouvou uvedena informace, že projekt je realizován s finanční podporou hl. m. Prahy.
- KAMPUS HYBERNSKÁ, z. ú., se sídlem Hybernská 998/4, 110 00 Praha 1, Nové Město – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou účelové neinvestiční dotace na činnost nebo realizaci akcí v oblasti kultury a umění v hl. m. Praze na rok 2023 na realizaci projektu č. 5/049 „Celoroční činnost Kampusu Hybernská z. ú.“ ve výši 12 800 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou částečného splnění 4 podmínek veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. DOT/62/05/010760/2023 ze dne 14.7.2023:

- podmínka, kterou se příjemce dotace zavázal mj. realizovat 8 workshopů mimo prostory Kampusu Hyberská, byla splněna částečně, neboť workshopy mimo prostory Kampusu Hyberská se nekonaly podle sdělení příjemce z důvodu nezájmu veřejnosti,
- finanční vypořádání dotace bylo doručeno MHMP po uplynutí stanoveného termínu,
- smluvní podmínka vrátit nevyčerpanou část dotace na účet poskytovatele do 31.1.2024 byla splněna částečně, neboť příjemce vrátil nevyčerpanou částku po uplynutí stanoveného termínu,
- smluvní podmínka stanovící, že dotace je určena na pokrytí provozní ztráty projektu a nesmí být použita k vytváření zisku, v opačném případě je příjemce povinen vrátit finanční částku, o kterou byl limit překročen, nejpozději do 31.1.2024, byla splněna částečně, neboť příjemce vrátil poskytovateli předmětnou částku po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **Muzeum paměti XX. století, z.ú.**, se sídlem Mariánské náměstí 2/2, 110 00 Praha 1 – Staré Město – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy, formou víceleté účelové neinvestiční dotace na činnost nebo realizaci akcí v oblasti kultury a umění v hl. m. Praze na realizaci projektu č. 5/023 „Financování činnosti a provozu Muzea paměti XX. století, z.ú., v roce 2023“ v celkové výši 20 700 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou čerpání částky ve výši 101 982 Kč v rozporu s podmínkou uvedenou v čl. III. odst. 14. veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. DOT/62/05/010758/2023 ze dne 30.6.2023, která byla vrácena na účet poskytovatele.

➤ **Neposeda, z.ú.**, se sídlem Šimanovská 47, 198 00 Praha 9 – Kyje – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace v sociální oblasti na rok 2023 na projekty č. 075NOS/1 „Autobus“, č. 075NOS/3 „Křižovatka“, č. 075NOS/4 „HoPo“, č. 2023/04 „Křižovatka – Bydlení“ a č. 2023/33 „Enter“ v celkové výši 8 023 000 Kč bylo zjištěno, že prostředky dotace byly použity v souladu s předloženými projekty schválenými usneseními Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 1/153 ze dne 16.2.2023, č. 1/154 ze dne 16.2.2023, č. 5/28 ze dne 22.6.2023 a č. 5/30 ze dne 22.6.2023, veřejnoprávními smlouvami a programy podpory registrovaných sociálních služeb, s výjimkou celkové částky 358 417,14 Kč, která byla v rámci jednotlivých projektů čerpána v rozporu s příslušnými smlouvami a programy podpory registrovaných sociálních služeb.

Podle čl. IV. bod 2. předmětných veřejnoprávních smluv je příjemce povinen provést odvod v celkové výši 358 417,14 Kč do rozpočtu hl. m. Prahy.

➤ **Příjemce fyzická osoba, Palkovice 440, 739 41 Palkovice** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou jednoleté neinvestiční programové dotace v rámci Programu podpory kultury a umění pro rok 2023 na realizaci projektu č. BB/III/083 „Klasika o čtvrté“ ve výši 550 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou částečného splnění podmínky veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, neboť příjemce odevzdal finanční vypořádání dotace po uplynutí stanoveného termínu.

➤ **PROGRESSIVE, o.p.s.**, se sídlem Minská 774/6, 101 00 Praha 10 – Vršovice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou veřejné finanční podpory, poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotace v oblasti adiktologických služeb na rok 2023 na projekt č. ASV/005/2023 „Terénní program Progressive“ v celkové výši 2 282 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou neuznatelných nákladů za cestovné, ubytování a stravu u některých zaměstnanců v celkové výši 7 052 Kč a neuvedení informace, že „projekt je realizován s finanční podporou hl. m. Prahy“, na webových stránkách příjemce.

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. 2024
1	TRADE CENTRE PRAHA a.s., se sídlem Blanická 1008/28, 120 00 Praha 2, Vinohrady	kontrola plnění mandátních smluv	
2	SOLID správa nemovitostí Praha a.s., se sídlem Na příkopě 853/12, 110 00 Praha 1, Nové Město	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	

V průběhu 1. pololetí roku 2024 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 2024 v rámci přezkoumání hospodaření **51 MČ** za rok 2023 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2022, příp. za předcházející roky. U **45 MČ** nebyly nedostatky při přezkoumáních hospodaření za rok 2022, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení:

- jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022, provedeném externím auditorem v roce 2023. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla plánovaná kontrola ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).
- jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, provedeném MHMP v roce 2023. V průběhu 1. pololetí roku 2024 nebyla plánovaná kontrola uskutečněna ani rozpracována (viz podkapitola 7.1. C této zprávy).

Dále bylo pro rok 2024 naplánováno provést jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ provedené v roce 2023. V průběhu 1. pololetí roku 2024 nebyla plánovaná kontrola uskutečněna ani 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 2022, příp. za předcházející období, ukončených v 1. pololetí roku 2024 v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u **23 MČ** nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumáních hospodaření za rok 2022, příp. za předcházející období, resp. zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2022,
- u **22 MČ** byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumáních hospodaření za rok 2022, které byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023, tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2022,
- u **6 MČ** (Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Lipence) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023 ověřeno, že **z celkem 25 opatření** přijatých k nápravě chyb a nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2022, popř. předchozí roky, **bylo splněno 18 opatření a 7 opatření splněno nebylo**, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	4	1
Praha 3	4	2
Praha 8	2	1
Praha – Křeslice	3	1
Praha – Libuš	2	1
Praha – Lipence	10	1
celkem	25	7

➤ **Praha 1** splnila 3 ze 4 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 a popř. předchozí roky. Nebyl odstraněn jeden nedostatek spočívající v tom, že MČ nadále nepostupovala v souladu s **ČÚS č. 703** a v souladu s platnými pokyny ke zpracování roční účetní závěrky za rok 2023, neboť ke dni 31.12.2023 neúčtovala na účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal syntetického účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů o časovém rozlišení vynaložených výdajů v případě přijatého neinvestičního transferu s vypořádáním na výkon pěstounské péče. V důsledku neúčtování o dohadných položkách došlo v účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2023 ke zkreslení příslušných položek vykázaných ve výkazu Rozvaha (B.II.32. Dohadné účty aktivní), zkreslení výnosů vykázaných ve Výkazu zisku a ztráty (B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) a k ovlivnění výsledku hospodaření MČ ke dni 31.12.2023. Nedostatek nebyl napraven ani v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

➤ **Praha 3** splnila 2 ze 4 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 a popř. předchozí roky. Nebyly odstraněny 2 nedostatky:

– MČ k 31.12.2020 vykázala v nesprávné výši opravné položky k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti na účtu 194 0010 – Opravné položky k pohledávkám z nájmu, a tím nedodržela **prováděcí vyhlášku k zákonu o účetnictví**. Bylo zjištěno, že MČ neprovedla k 31.12.2023 inventarizaci pohledávek na účtu 311 – Odběratelé v souladu s § 29 odst. 1 a § 30 zákona o účetnictví, nebylo tak možno potvrdit, že opravné položky byly vypočítány ze správné výše pohledávek po splatnosti. Nedostatek nebyl napraven ani v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,

– MČ k 31.12.2021 vykázala v nesprávné výši opravné položky nebo nevytvořila opravné položky vůbec k pohledávkám po splatnosti v podnikatelské činnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám, a tím nedodržela **prováděcí vyhlášku k zákonu o účetnictví**. Bylo zjištěno, že MČ neprovedla k 31.12.2023 inventarizaci pohledávek na účtu 311 – Odběratelé v souladu s § 29 odst. 1 a § 30 zákona o účetnictví nebylo tak možno potvrdit, že opravné položky byly vypočítány ze správné výše pohledávek po splatnosti. Nedostatek tak nebyl napraven ani v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

➤ **Praha 8** - jedno opatření k nápravě nedostatku nebylo splněno, neboť MČ nadále nedodržela **ČÚS č. 701**, neboť při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 byly opět zjištěny nedostatky týkající se kupních smluv a z nich plynoucích výnosů z prodeje, které nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

➤ **Praha – Křeslice** - jedno opatření k nápravě nedostatku nebylo splněno, neboť MČ nadále nepostupovala podle **zákona o registru smluv**, neboť při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Smlouva příkazní o poskytování právní pomoci ze dne 5.1.2022, na základě které MČ v průběhu roku 2023 uskutečnila výdaje v celkové výši 97 435,68 Kč nebyla uveřejněna v registru smluv a výdaje byly hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

MČ byla upozorněna na **riziko** soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění na základě neúčinné nebo neplatné smlouvy.

➤ **Praha – Libuš** - jedno opatření k nápravě nedostatku nebylo splněno, neboť MČ nadále nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť MČ v některých případech opět neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví - inventarizace majetku a závazků nebyla v minulých letech ani za rok 2023 provedena v některých oblastech (účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování), v důsledku čehož nebylo účetnictví MČ v roce 2023 správné a průkazné.

➤ **Praha – Lipence** - jedno opatření nebylo splněno, neboť opětovně některé účetní doklady nebyly doloženy prvotními doklady ani nebyly obsahem jiných účetních záznamů či skutečností, a tím MČ nedodržela **zákon o účetnictví**. Nedostatek nebyl napraven ani v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

V případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích (1. dílčím, ev. 2. dílčím) přezkoumáních hospodaření za rok 2023 u 10 MČ (Praha 8, Praha 10, Praha 17, Praha – Běchovice, Praha – Křeslice, Praha – Libuš, Praha – Nebušice, Praha – Štěrboholy, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle) bylo v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2023 ověřeno, že z celkem **32** zjištěných chyb a nedostatků při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2023 bylo napraveno **17** nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023, **15** nedostatků napraveno nebylo:

městská část	počet chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2023	počet opatření přijatých v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023	počet nedostatků <u>napravených</u> v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023	počet nedostatků <u>nenapravených</u> v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023
Praha 8	7	6 + 1 stanovisko	6	1
Praha 10	2	2	0	2 (z toho 1*)
Praha 17	3	3	1	2 (z toho 2*)
Praha – Běchovice	1	1	0	1*)
Praha – Křeslice	7	7	4 (z toho 2****)	3 (z toho 1*), riziko 2x
Praha – Libuš	2	2	1	1*) ****)
Praha – Nebušice	1	1	0	1*) ****)
Praha – Štěrboholy	2	2	1	1*)
Praha – Újezd	1	1	0	1
Praha – Velká Chuchle	4	4	2	2**), riziko 2x
celkem	32	31 + 1 stanovisko	17	15 z toho 8*), 2**), 2****)

- *) nápravu opatření (odstranění nedostatku) lze z objektivních důvodů ověřit až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024
 **) nápravu opatření (odstranění nedostatku) nebylo možné ověřit z důvodu neuskutečnění případu v termínu do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023 na místě
 ***) za spáchání přestupku byla uložena pokuta
 *****) za spáchání přestupku bylo uloženo napomenutí

V případě celkem **39** chyb a nedostatků zjištěných v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2023 u 21 MČ nebyly napraveny v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023 žádné chyby a nedostatky.

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

B. Pro rok 2024 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022, provedeném externím auditorem v roce 2023, u **MČ Praha 5**, jejíž hospodaření za rok 2023 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola byla ke dni 30.6.2024 ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu. Výsledek kontrolní akce bude popsán v následující Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2024.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1*)	Praha 5			

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

C. Pro rok 2024 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedených Magistrátem HMP v roce 2023, u MČ, jejíž hospodaření za rok 2023 Magistrát HMP nepřezkoumával. Plánovaná kontrola nebyla v průběhu 1. pololetí roku 2024 uskutečněna ani rozpracována.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
		1	Praha – Vinoř	

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

Pro rok 2024 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ v roce 2023, která nebyla v průběhu 1. pololetí roku 2024 provedena ani rozpracována.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
		1	Praha – Petrovice	

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

Pro rok 2024 bylo plánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022 provedených v roce 2023 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a u orgánu HMP - Městské policie hlavního města Prahy. V 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 plánované kontroly. Ke dni 30.6.2024 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Divadlo Spejbla a Hurvínka, se sídlem Dejvická 919/38, 160 00 Praha 6	1	Centrum služeb pro rodinu a dítě a dětský domov Charlotty Masarykové, se sídlem U Včely 176, 156 00 Praha 5 – Zbraslav	
2	Divadlo v Dlouhé, se sídlem Dlouhá 727/39, 110 01 Praha 1 – Staré Město	2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, se sídlem Lochovice 222, 267 23 Lochovice	✓
3	Hudební divadlo v Karlíně, se sídlem Křížíkova 283/10, 186 00 Praha 8 – Karlín	3	Městská policie hlavního města Prahy, se sídlem Korunní 98, 101 00 Praha 10	

Na základě výsledků 3 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2024 lze konstatovat, že z celkového počtu 9 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno všech 9 opatření.

➤ **Divadlo Spejbla a Hurvínka**, se sídlem Dejvická 919/38, 160 00 Praha 6 – všech 7 přijatých opatření k nápravě bylo splněno.

➤ **Divadlo v Dlouhé**, se sídlem Dlouhá 727/39, 110 01 Praha 1 – Staré Město – přijaté opatření k nápravě bylo splněno.

➤ **Hudební divadlo v Karlíně**, se sídlem Křížíkova 283/10, 186 00 Praha 8 – Karlín – přijaté opatření k nápravě bylo splněno v plném rozsahu.

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022, provedených v roce 2023 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 14 kontrol.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpra-cováno v 1. pol. 2024
1	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, se sídlem nám. 25. března 100/2, 196 00 Praha 9 – Čakovice	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, se sídlem Smržovská 77, 190 14 Praha 9 – Klánovice	
2	Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23, se sídlem Nad Ohradou 2825/23, 130 00 Praha 3	2	Dům dětí a mládeže Praha 2, se sídlem Slezská 21/920, 120 00 Praha 2 – Vinohrady	
3	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, se sídlem Ústavní 400, 181 00 Praha 8	3	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, se sídlem Na Balkáně 2866/17a, 130 00 Praha 3 – Žižkov	
4	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, se sídlem Špitálská 2, 190 00 Praha 9	4	Dům dětí a mládeže Praha 6 – Suchdol, se sídlem Rohová 4/540, 165 00 Praha 6 – Suchdol	
5	Hotelová škola a Gymnázium Radlická, se sídlem Radlická 591/115, 158 00 Praha 5 – Jinonice	5	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského, Praha 1, Truhlářská 22, se sídlem Truhlářská 22, 110 00 Praha 1	
6	Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12, se sídlem Křemencova 12, 116 28 Praha 1	6	Gymnázium, Praha 4, Budějovická 680, se sídlem Budějovická 680/17, 140 00 Praha 4 – Michle	
7	Obchodní akademie Hovorčovická, se sídlem U Vinohradského hřbitova 3, 130 00 Praha 3	7	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, se sídlem Voděradská 2, 100 00 Praha 10	
8	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, se sídlem Kubelíkova 37, 130 00 Praha	8	Jahodovka – Vyšší odborná škola sociálně právní, se sídlem Jahodová 2800/44, 106 00 Praha 10, Záběhlice	
9	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, se sídlem Na Rejdišti 77/1, 110 00 Praha 1	9	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 5, se sídlem Kuncova 1/1580, 155 00 Praha 5 – Stodůlky	
10	Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium, se sídlem Preslova 72/25, 150 00 Praha 5 – Smíchov	10	Školní jídelna, Praha 5 – Smíchov, Štefánikova 11/235, se sídlem Štefánikova 11/235, 150 00 Praha 5 – Smíchov	
11	Střední odborná škola logistických služeb, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9 – Hrdlořezy	11	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, se sídlem Na Zličově 254/19, 152 00 Praha 5 – Hlubočepy	
12	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1, se sídlem Za Invalidovnou 628/1, 186 00 Praha 8 – Karlín	12	Základní škola speciální a Praktická škola, Praha 6, Rooseveltova 8, se sídlem Rooseveltova 8/169, 160 00 Praha 6	
13	Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1, se sídlem Boleslavova 1, 140 00 Praha 4			
14	Základní škola Vokovice, se sídlem Vokovická 32/3, 160 00 Praha 6			

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2024 lze konstatovat, že z celkového počtu **244** opatření k nápravě nedostatků přijatých 14 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo **228 opatření splněno**, splnění **2** opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, **13 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně** (7 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi) U příspěvkové organizace Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, bylo kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků, přijatých dne 8.9.2023 ředitelkou organizace, zjištěno, že z 22 opatření bylo 21 opatření splněno a **jedno opatření splněno nebylo**. Dále bylo zjištěno, že ke zbývajícím 17 zjištěným nedostatkům nebyla přijata opatření k nápravě; kontrolou bylo ověřeno, že 14 nedostatků bylo napraveno a 3 nedostatky napraveny nebyly.

➤ **Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100**, se sídlem nám. 25. března 100/2, 196 00 Praha 9, Čakovice – všech 5 opatření k nápravě bylo **splněno**.

➤ **Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23**, se sídlem Nad Ohradou 2825/23, 130 00 Praha 3 – z celkem 31 opatření k nápravě bylo **30 opatření splněno** a **jedno opatření bylo splněno částečně**. V rámci kontroly byla organizace **upozorněna** na neodkladné dořešení dlouhodobé

pohledávky vzniklé z titulu defraudace, a to zbývajícího nároku na náhradu způsobené škody ve výši 4 180 354,67 Kč (cestou vymáhání v občanskoprávním řízení či odpisu pohledávky), neboť hrozí **riziko** promlčení.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *důslednější kontrolu ze strany školy v oblasti dohod o provedení práce*, neboť bylo zjištěno, že v případě dohody o provedení práce v jednom případě nesouhlasil v prosinci 2023 počet vykázaných hodin ve výkazu práce s vyplacenými hodinami dle mzdového listu (organizace vyplatila o 600 Kč méně). V 7 případech dohod o provedení práce v prosinci 2023 nesouhlasily počty hodin vykonané práce uvedené ve výkazech práce s hodinami uvedenými ve mzdových listech zaměstnanců, celková vyplacená finanční částka jednotlivým zaměstnancům byla ve správné výši, ale neodpovídala součinu počtu hodin a výše hodinové odměny, uvedeným ve mzdovém listě. Bylo zjištěno, že dotčeným zaměstnancům byla přiznána odměna za nadstandardně vykonanou práci, kterou organizace doložila. Tyto odměny zadal externí zpracovatel mzdového účetnictví navýšením počtu odpracovaných hodin uvedených ve mzdovém listě a úpravou celkové vyplacené částky zaměstnancům; nesprávným postupem byly zkruseny mzdové listy, které tak vykazovaly nesprávné údaje.

➤ **Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400**, se sídlem Ústavní 400/12, 181 00 Praha 8 – Bohnice – všech 22 opatření k nápravě bylo **splněno**.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2**, se sídlem Špitálská 2, 190 00 Praha 9 – z celkem 24 opatření k nápravě bylo **23 opatření splněno v plném rozsahu a jedno opatření bylo splněno částečně**.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *zaznamenat prodej čipů do pokladní knihy v okamžiku prodeje; vést evidenci čipů*, neboť bylo zjištěno, že čipy byly prodány průběžně v období od srpna do října 2023, ale záznam do pokladní knihy byl nesprávně proveden jedním zápisem ve výši 8 000 Kč dne 6.11.2023; při následném účtování nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

➤ **Hotelová škola a Gymnázium Radlická**, se sídlem Radlická 591/115, 158 00 Praha 5 – Jinonice – všech 9 opatření k nápravě bylo **splněno**.

➤ **Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12**, se sídlem Křemencova 12, 116 28 Praha 1 – z celkem 27 opatření k nápravě bylo **22 opatření splněno v plném rozsahu a 5 opatření bylo splněno částečně**.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *rozdělit náklady na vedení účetnictví a agendy PAP vedené na účtu 518 – Ostatní služby mezi hlavní a doplňkovou činnost tak, aby nedocházelo ke zkruslení hospodářského výsledku hlavní a doplňkové činnosti*, neboť bylo zjištěno zaúčtování části nákladů hlavní činnosti na vedení účetnictví, mzdové agendy a agendy PAP ve výši 40 455 Kč do nákladů doplňkové činnosti, které byly stanoveny ve výši 5 % celkových nákladů na vedení účetnictví, mezd a agendy PAP. Nebyla však předložena podkladová dokumentace, popř. kalkulace nebo výpočet, kterým by bylo stanovení tohoto procentního podílu nákladů doplňkové činnosti na celkových nákladech zdůvodněno,

- *u výběrových řízení na zakázky malého rozsahu postupovat v souladu se zákonem o veřejných zakázkách a s Přílohou č. 1 k usnesení RHMP č. 2865 ze dne 21.11.2017, Pravidla pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou*, neboť bylo zjištěno, že v některých případech nebyla dodržena lhůta pro uveřejnění smlouvy v registru smluv stanovená **zákonem o registru smluv** a Metodickým návodem Ministerstva vnitra k aplikaci zákona o registru smluv č.j.: MV-37683-1/EG-2018 z ledna 2021,

- *zahrnout v rámci periodické inventarizace majetku do inventarizace také účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a účet 349 – Závazky k vybraným místním vládními institucím; v rámci inventurního soupisu účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy uvádět odkazy na účetní doklady, popř. jmenné seznamy s přijatou částkou*, neboť kontrolou inventarizace účtu 324 300 – Krátkodobé přijaté zálohy (stravné studenti) byl zjištěn rozdíl ve výši 129,50 Kč mezi účetním stavem a stavem vykázaným v příloženém výkazu Uzávěrka strávnicků k 31.12.2023. Navíc na základě údajů v uvedeném výkazu k 31.12.2023 byly evidovány zálohy v minusové výši 1 247 Kč, které měly být správně evidovány prostřednictvím příslušného účtu pohledávek - nebylo tak dodrženo obsahové vymezení krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** ve smyslu § 4 odst. 8 zákona o účetnictví,

- zaúčtovat do účetního období předchozího roku (v souladu s datem zdanitelného plnění) dodavatelské faktury obdržené v lednu nového kalendářního roku do stanoveného termínu pro dodání závěrek, které se týkaly dodávek splněných do 31.12. předchozího kalendářního roku, a zaevidovat do knihy došlých faktur předchozího roku s datem 31.12. V e-spisu evidovat podle reálného data doručení, neboť dodavatelské faktury týkající se dodávek splněných do 31.12.2023, obdržené v lednu 2024, byly zaúčtovány do roku 2023 prostřednictvím účtu 383 – Výdaje příštích období, avšak v předložené knize došlých faktur za rok 2023 nebyly evidovány. Dále bylo zjištěno, že náklady z nevyfakturovaných dodávek, u kterých byla známá jejich výše, byly účtovány prostřednictvím účtu 383 – Výdaje příštích období, v jednom případě bylo zjištěno, že byl chybně použit účet 389 – Dohadné účty pasivní - nebylo tak dodrženo obsahové vymezení závazku podle **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- provádět inventarizaci majetku a závazků k 31.12. kalendářního roku v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, je nutné zahrnout inventarizace účtu 905 – Vyřazené pohledávky a oprávek k dlouhodobému nehmotnému majetku (účtová skupina 07) a oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku (účtová skupina 08), neboť bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace oprávek k dlouhodobému nehmotnému majetku (účtová skupina 07) a oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku (účtová skupina 08), inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 tak nebyla v této oblasti provedena v souladu se **zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci**.

➤ **Obchodní akademie Hovorčovická**, se sídlem U Vinohradského hřbitova 3, 130 00 Praha 3 – z celkem 16 opatření k nápravě bylo 15 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *doplnit výpočet procent a paušální částky k bodu 4.3 směrnice č. DIČ 20-01 V „Doplňková činnost“*, neboť v předloženém „Dodatku č. 2 k Vnitřní směrnici DIČ 20-01 V Doplňková činnost“ ze dne 1.9.2023, který upravoval Podíl nákladů doplňkové činnosti na provozních nákladech školy (hlavní činnost), bylo zjištěno, že v bodě 4.3.1. údržba a výměna podlahových krytin v učebnách, které slouží v odpoledních hodinách k pronájmu, nebyla zdokladována výpočtem procent uplatněných pro doplňkovou činnost (2 %).

➤ **Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37**, se sídlem Kubelíkova 37, 130 00 Praha 3 – z celkem 22 opatření k nápravě bylo 21 opatření splněno a jedno opatření splněno nebylo. Dále bylo zjištěno, že ke zbývajícím 17 zjištěným nedostatkům nebyla přijata opatření k nápravě; kontrolou bylo ověřeno, že 14 nedostatků bylo napraveno a 3 nedostatky napraveny nebyly.

Nebylo splněno opatření ukládající *k sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob přihlédnout k připomínkám kontrolní skupiny a ověřit fakta na příslušném finančním úřadu*, neboť předložené Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2023 nebylo zpracováno v souladu se zákonem o daních z příjmů a „Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob MFin 5404/1 - vzor č. 34“ vydanými Ministerstvem financí ČR. Pochybení nemělo vliv na výši daňové povinnosti.

Nebyly napraveny 3 nedostatky:

- *nebyl průkazně doložen rozdíl ve výši 9 879,84 Kč mezi stavem finančních prostředků uložených na samostatném bankovním účtu 243 – Běžný účet FKSP k 31.12.2022 a na účtu 412 – FKSP k 31.12.2022*, neboť kontrolou finančního krytí FKSP k 31.12.2023 byl zjištěn rozdíl ve výši 21 742,40 Kč, přičemž částka rozdílu mezi fondem a bankovním účtem ve výši 7 589 Kč nebyla průkazně doložena,

- *ve Vnitřní směrnici k inventarizaci majetku organizace nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek podle § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky o inventarizaci*, neboť bylo zjištěno, že organizace předmětnou směrnici neaktualizovala; ocenění nebylo stanoveno ani v Příkazu k provedení inventarizace v roce 2023 nebo v Plánu inventur pro rok 2023,

- *Plán inventur neobsahoval některé náležitosti podle § 5 vyhlášky o inventarizaci*, neboť bylo zjištěno, že Plán inventur pro rok 2023 ze dne 1.11.2023 nadále neobsahoval některé náležitosti podle § 5 vyhlášky o inventarizaci, neboť byl vydán ve stejném rozsahu a struktuře jako pro rok 2022.

➤ **Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1**, se sídlem Na Rejdišti 77/1, 110 00 Praha 1 – všech 23 opatření k nápravě bylo splněno.

➤ **Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium**, se sídlem Preslova 72/25, Smíchov, 150 00 Praha 5 – z celkem 22 opatření k nápravě bylo 20 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění jednoho opatření ukládajícího *vyplácet Specializační příplatek pedagogického pracovníka při splnění všech podmínek stanovených zákoníkem práce a vyhláškou o dalším vzdělávání pedagogických pracovníků* nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *vyplácet osobní příplatek v souladu se zákoníkem práce; zvláštní příplatek v případě kratšího úvazku vyplácet v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. a zákoníkem práce*, neboť zvláštní příplatek (třídnictví) byl u 3 zaměstnanců stanoven v nesprávné výši 3 tis. Kč, tj. vyšší, než stanovil § 8 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.; při sjednání kratší pracovní doby přísluší zaměstnanci plat odpovídající sjednané kratší pracovní době.

➤ **Střední odborná škola logistických služeb**, se sídlem Učňovská 100/1, 190 00 Praha 9 – Hrdlořezy – všech 11 opatření k nápravě bylo splněno.

➤ **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 1**, se sídlem Za Invalidovnou 628/1, 186 00 Praha 8 – Karlín – všech 12 opatření k nápravě bylo splněno.

➤ **Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1**, se sídlem Boleslavova 250/1, 140 00 Praha 4 – Nusle – z celkem 13 opatření k nápravě bylo 9 opatření splněno, 3 opatření byla splněna částečně a splnění jednoho opatření ukládajícího *předpisy závazků vůči exekutorům účtovat pouze prostřednictvím účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky* nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *účtovat přefakturaci energií a dohadné položky – účtování energií řádně dle období, se kterým časově i věcně souvisí*, neboť v jednom případě dodavatelská faktura na odběr elektrické energie v období od 15.10.2022 do 30.6.2023 ve výši 181 212 Kč byla v plné výši nesprávně zaúčtována do nákladů roku 2023,

- *účtovat předpisem závazku náklady na nájemné budovy a náklady z titulu zákonného pojištění zaměstnanců pro případ úrazu nebo nemoci z povolání*, neboť náklady na nájemné budovy byly chybně zaúčtovány na základě odchozí platby, nikoli předpisem závazku; nesprávným účtováním nebylo dodrženo obsahové vymezení krátkodobých pohledávek a závazků a okamžik uskutečnění účetního případu,

- *povinnost přiložit před zaúčtováním ke každé smlouvě či faktuře podléhající povinnosti uveřejnění ve Věstníku smluv potvrzení o jejím uveřejnění v registru smluv*, neboť kupní smlouva ze dne 27.6.2023 byla uveřejněna v registru smluv až 9.10.2023, po uplynutí zákonné lhůty.

➤ **Základní škola Vokovice**, se sídlem Vokovická 32/3, 160 00 Praha 6 – z celkem 7 opatření k nápravě bylo 6 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně.

Částečně bylo splněno opatření ukládající *číslovat a evidovat objednávky v seznamu mimo program Gordic KDF*, neboť u objednávek uzavřených v 1. čtvrtletí roku 2024 bylo zjištěno, že evidence objednávek nebyla jednotná, byly vedeny ve dvou číselných řadách.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést u jedné příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou tematickou kontrolu evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. Ke dni 30.6.2024 byla kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
		1	Domov pro seniory Kobyličky, se sídlem Mírovická 1027/19, 182 00 Praha 8 – Kobyličky	✓

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 5 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 2023. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 4 plánované kontroly (z nichž jedna kontrola byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu).

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, se sídlem Zelený pruh 1294/52, 147 08 Praha 4 – Krč	1	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická Františka Křížíka, Praha 1, Na Příkopě 16, se sídlem Na Příkopě 16, 110 00 Praha 1	
2*)	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, Vyšehrad, 128 00 Praha 2			
3	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, se sídlem Trávníčkova 1743/2, 155 00 Praha 5 – Stodůlky			
4	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, se sídlem 5. května 200/51, 140 00 Praha 4 – Nusle			

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

Při kontrolách provedených v průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo zjištěno:

➤ **Akademie řemesel Praha – Střední škola technická, se sídlem Zelený pruh 1294/52, 147 08 Praha 4 – Krč** – z celkem 15 opatření bylo 11 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Dále byl zjištěn nový nedostatek spočívající v tom, že se v organizaci nacházelo větší množství knih (428 ks pořízených v letech 2020 – 2023 v celkové pořizovací ceně 114 410 Kč), které nebyly vedeny v účetní a majetkové evidenci organizace a nebyly k 31.12.2023 inventarizovány. O splnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků i o zavedení knižního fondu (beletrie) do účetní a majetkové evidence organizace, včetně doložení příslušnými doklady, je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP do 31.1.2025.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- *kontrolovat, zda jsou při účtování o DHM a DDHM správně přiřazeny i náklady související s pořízením tohoto majetku, neboť organizace v některých případech nesprávně rozúčtovala náklady související s pořízením majetku, a tím nesprávně stanovila pořizovací cenu jednotlivých předmětů v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,*

- *kontrolovat zařazení funkčního a použitelného neevidovaného majetku (DDHM na účtu 028, JDDHM a cizí majetek podrozvahově na účtech 902 a 909) a doplnit chybějící identifikátory u evidovaného majetku, neboť majetek, se kterým organizace hospodařila, ale ke kterému neměla vlastnické právo, nebyl organizací sledován v účetnictví na účtu 909, nebyl veden v majetkové evidenci a k 31.12.2022, ani k 31.12.2023 nebyl inventarizován v rozporu s **vyhláškou o inventarizaci**. Vzhledem k tomu, že majetek nebyl zachycen v inventurních soupisech, došlo k porušení **zákonu o účetnictví**. Některé knihy nebyly označeny inventárním číslem (čárovým kódem), inventarizace knih a odborných publikací evidovaných na účtu 902 994 – DDHM Knihy nebyla k 31.12.2023 provedena zcela v souladu se **zákonem o účetnictví**,*

- *provést inventarizaci majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví, způsobem a organizačním zajištěním v souladu s vyhláškou o inventarizaci; použít elektronický způsob kontroly majetku při fyzické inventuře za rok 2023; při dokladové inventuře účtu 042 - Nedokončený DHM vytiisknout i odpovídající faktury, neboť některé předměty nebyly označeny jednoznačným inventarizačním identifikátorem podle vyhlášky o inventarizaci, nebyly vedeny v majetkové a účetní evidenci a nebyly k 31.12.2023 inventarizovány; některé předměty byly označeny jako „soukromý majetek“; domek obsluhy parkoviště a 3 billboardy, nacházející se na pozemku organizace, nebyly k 31.12.2023 vedeny v majetkové a účetní evidenci; v organizaci nebyla provedena k 31.12.2023*

inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- při provádění inventarizace nemovitostí porovnávat inventurní karty se skutečností uvedenou v katastru nemovitostí; případnou nesrovnalost opravit; inventurní soupis nemovitostí (pozemků) uvést do souladu s údaji ve zřizovací listině a v katastru nemovitostí. Na inventurním soupise uvést způsob, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí, neboť nadále údaje podle výpisu z katastru nemovitostí nesouhlasily v některých případech s údaji vedenými organizací na evidenčních a inventurních kartách a s údaji ve zřizovací listině. Nebyla schválena nová zřizovací listina, o kterou organizace požádala dopisem doručeným dne 29.6.2023 MHMP.

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, se sídlem 5. května 200/51, 140 00 Praha 4 – Nusle** – z celkem 19 opatření bylo 15 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Dále byl zjištěn **nový nedostatek**, neboť v organizaci nebyly v období 2. pol. roku 2023 v některých případech schváleny došlé faktury a výdajové pokladní doklady správcem rozpočtu a v organizaci tak nebyl v kontrolovaném období zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém. O splnění opatření k nápravě a o zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému, včetně doložení příslušnými doklady, je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP do 31.1.2025.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- provádět ve studovně i v knihovně fyzickou inventuru v souladu s § 6 a 29 zákona o účetnictví a § 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., neboť v žákovské knihovně nebyla provedena inventarizace zcela v souladu se **zákonem o účetnictví**, nebyl předložen inventurní soupis všech knih v žákovské knihovně se stavem k 31.10.2023,

- převést evidenci knih v žákovské knihovně, která je v současné době vedena v programu Excel, do programu Bakalář, neboť žákovská knihovna byla ještě v průběhu kontroly převáděna z programu Excel do programu Bakalář,

- vedoucím inventarizačních komisí kontrolovat v inventurních soupisech, že obsahují podpisy osob odpovědných za zjištění skutečností, osob odpovědných za provedení inventarizace a podpis pracovníka odpovědného za majetek, neboť prvotní inventury byly doloženy místními seznamy, které byly ve většině případů podepsány pouze jedním zaměstnancem; v některých případech byla dílčí inventarizační komise ve složení jedné osoby, v rozporu s **vyhláškou o inventarizaci**, tyto písemnosti nebyly průkaznými účetními záznamy podle **zákona o účetnictví**,

- účtovat náklady související s pořízením dlouhodobého majetku, v případě, že náklad související s pořízením dlouhodobého majetku se týká více než jednoho dlouhodobého majetku, podle podílu zjištěného ocenění jednotlivého pořizovaného dlouhodobého majetku, neboť ve 2 případech organizace pořídila knihy, které v žákovské knihovně nebyly jednotlivě zaevidovány ve správných pořizovacích cenách (náklady související s pořízením knih nebyly zahrnuty v ceně knih), v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**.

➤ **Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, se sídlem Trávníčkova 1743/2, 155 00 Praha 5 – Stodůlky** – z celkem 20 opatření bylo 17 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 31.1.2025.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- důsledně dodržovat účtový rozvrh platný pro daný rok, neboť účet 501 0361 OdPa 3114 UZ 091 – Spotřeba materiálu, čistící a kancelářské potřeby, Speciální základní školy, RN, je uveden v účtovém rozvrhu, ale v kontrolovaném období na něm nebylo účtováno, ačkoli organizace čistící prostředky i kancelářské potřeby v kontrolovaném období pořídila a účtovala. Tento postup nebyl v souladu se **zákonem o účetnictví**,

- ocenit a zavést do majetkové a účetní evidence všechny knihy a vždy k 31.12. provádět jejich inventarizaci, neboť z předloženého „Seznamu knih k zapsání do programu EMA – vybrané položky od inv. čísla UK 300 do inv. čísla UK 756“ v celkové hodnotě 69 311,50 Kč bylo zjištěno, že tyto knihy nebyly k 31.12.2023 zařazeny do majetkové evidence a nebyly k 31.12.2023 inventarizovány. Vzhledem k tomu, že v inventurním soupisu učitelské knihovny za období 12/2023 nebyly evidovány

všechny knihy a odborné publikace, nebyla k 31.12.2023 provedena inventarizace veškerého knižního fondu v souladu se **zákonem o účetnictví**,

- fyzický stav majetku v jednotlivých místnostech uvést do souladu s evidenčním stavem uvedeným v místních seznamech, neboť v některých případech byl majetek nalezen v některých místnostech navíc a nebyl označen inventárním číslem.

➤ **Kontrola v příspěvkové organizaci Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, Vyšehrad, 128 00 Praha 2, v rámci které bylo ověřeno, že z celkem 17 opatření bylo 14 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně, byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu. Výsledek kontrolní akce bude popsán v následující Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2024.**

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 kontrolní akce, 4 níže vyznačené kontrolní akce byly rozpracovány (✓).

	realizace 1. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Odbor investiční - Investiční akce č. 3168 – TV Křeslice, et. 0004 Komunikace	
2	Odbor služeb - Investiční akce č. 46730 – Vybudování prostoru pro HW Lab – celkové náklady 8 500,00 tis. Kč	
3	Odbor školství, mládeže a sportu - Investiční akce č. 0044776 – MŠ a ZŠ, P 9 – nástavba MŠ, Litvínovská 300	

	zbývá 2. pol. 2024	
1	Odbor hospodaření s majetkem - Investiční akce Rekonstrukce dvou nadzemních podlaží objektu Bulovka 501/3 – smluvní cena 15 480 tis. Kč bez DPH	
2	Odbor ochrany prostředí - Investiční akce Rekonstrukce Horního rybníka v Chabrech	
3	Odbor školství, mládeže a sportu - Investiční akce č. 0045138 – ZUŠ U Půjčovny, P 1, rek. Objektu Pštrosova	✓
4	Odbor sociálních věcí - Investiční akce č. 44520 – DS Hortenzie – Venkovní úpravy – Domov pro seniory Hortenzie	✓
5	Odbor sociálních věcí - Investiční akce č. 46070 – Rekonstrukce teras – Domov pro seniory Hortenzie	✓
6	Odbor sociálních věcí - Investiční akce č. 46530 – Nákup profesionální průchozí myčky – Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice	✓
7	Odbor zdravotnictví - Investiční akce č. 0046157 – Hřbitovy a pohřební služby, příspěvková organizace – Krematorium Motol – hydroizolace	
8	MČ Praha 20 - kontrola čerpání neinvestiční účelové dotace poskytnuté z rozpočtu HMP na zajištění provozu sběrných dvorů	

Při kontrolách provedených v průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo zjištěno:

➤ **Odbor investiční MHMP** – kontrolou investiční akce „Stavba č. 3168 – TV Křeslice, etapa 0004 Komunikace – část B, C, D“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly prověřeny celkem 3 veřejné zakázky (jedna podlimitní a 2 veřejné zakázky malého rozsahu). V rámci kontrolní akce byly zjištěny pouze **administrativní nedostatky**, které neměly vliv na výběr dodavatele (nepřesnost uvedená ve smlouvě; ve 2 případech administrativní chyba v názvu dokumentu uveřejněném na profilu zadavatele).

➤ **Odbor služeb MHMP** – kontrolou investiční akce Vybudování prostoru pro HW Lab z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly prověřeny celkem 3 veřejné zakázky malého rozsahu. **Nedostatky nebyly zjištěny.**

➤ **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – kontrolou investiční akce „MŠ a ZŠ, P 9 - nástavba MŠ, Litvínovská 300“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti

a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly prověřeny celkem 3 veřejné zakázky, a to jedna podlimitní veřejná zakázka a 2 veřejné zakázky malého rozsahu. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 11 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace. Ke dni 30.6.2024 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Pražský audiovizuální nadační fond, Mariánské náměstí 2/2, Praha 1	
2	Dům tří přání, z.ú.	
3	Potravinová banka Praha a Středočeský kraj, z.s.	
4	Fakultní Thomayerova nemocnice	
5	Všeobecná fakultní nemocnice v Praze, U Nemocnice 499/2, Praha 2	
6	Fakultní nemocnice Královské Vinohrady, Šrobárova 1150/50, Praha 10	
7	Pražský inovační institut, z. ú., Mariánské nám. 2/2, Praha 1	✓
8	Agentura pro podporu podnikání a inovací Czechinvest	
9	Startupbox, z. s.	
10	Heerow s.r.o.	
11	MČ Praha 7	

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 12 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Ke dni 30.6.2024 nebyla realizována ani rozpracována žádná kontrola.

	zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	ACORUS, z.ú.	
2	Arcidiecézní charita Praha	
3	Centrum Seňorina z.s.	
4	Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci v Praze 10, příspěvková organizace (MČ Praha 10)	
5	Diakonie ČCE – středisko Praha	
6	DOM – dům otevřených možností o.p.s.	
7	Husitské centrum o.p.s.	
8	NADĚJE	
9	Rekvalifikační středisko pro nevidomé Dědina o.p.s.	
10	Sedmibarevno z.ú.	
11	YMCA Praha	
12	ŽIVOT 90	

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

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 2 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Ke dni 30.6.2024 nebyla realizována ani rozpracována žádná kontrola.

	2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, Klokánek Štěrboholy, se sídlem K Učilišti 165/15, 102 00 Praha 10 – Štěrboholy	
2	Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, Sdružení na ochranu ohrožených dětí – Koala Kbely, se sídlem Bousovska 742/3, 197 00 Praha 9	

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

	zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Mateřská škola Mufánkov s.r.o., se sídlem Skalnatá 1121/15, 140 00 Praha 4	
2	Mateřská škola Školička s.r.o., se sídlem Sinkulova 70/27, 140 00 Praha 4	
3	Pražská pedagogicko-psychologická poradna s.r.o., se sídlem Ohradní 420/20, 140 00 Praha 4	
4	Základní škola a gymnázium Leonardo V. Academy, se sídlem Lázeňská 289/9, 110 00 Praha 1	

Plánované kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám nebyly v průběhu 1. pololetí 2024 uskutečněny.

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

	zbývá 2. pol. 2024	rozpracováno v 1. pol. 2024
1	Fyzická osoba	
2	Společenství vlastníků jednotek domu Praha 5 -Radotín, Vrážská čp. 1172, 1173, se sídlem Vrážská 1173/20, 153 00 Praha 5, Radotín	
3	Bytové družstvo Psohlavců 1500, se sídlem Psohlavců 1500/53, 147 00 Praha 4, Braník	
4	Společenství vlastníků jednotek Mladých 212, Praha – Zličín, se sídlem Mladých 212/6, 155 21 Praha 5 – Zličín	
5	Fyzická osoba	
6	Fyzická osoba	
7	Bytové družstvo Jezírka, se sídlem V jezírkách 1542/10, 149 00 Praha 4, Chodov	
8	Fyzická osoba	
9	Fyzická osoba	
10	Bytové družstvo Vrátkovská 10, se sídlem Vrátkovská 2066/12, 100 00 Praha 10, Strašnice	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2024 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 2024 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2024 uskutečněny.

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

	realizace 1. pol. 2024	zbývá 2. pol. 2024
1	Pražský inovační institut, z. ú., se sídlem Mariánské náměstí 2/2, 110 00 Praha 1, Staré Město	

Při kontrole provedené v průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo zjištěno:

➤ **Pražský inovační institut, z. ú.**, se sídlem **Mariánské náměstí 2/2, 110 00 Praha 1, Staré Město** – následná veřejnosprávní finanční kontrola využití veřejné finanční podpory, poskytnuté 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“ s registračním číslem CZ.02.2.69/0.0/18_055/0016956 v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání,

ve výši 55 525 061,68 Kč, byla zaměřena na pokračování uvedeného projektu v období 2022 - 2023 a na nápravu nedostatků zjištěných při veřejnosprávní finanční kontrole provedené odborem kontrolních činností MHMP v roce 2022, jejíž výsledky vzala Rada hl. m. Prahy na vědomí usnesením č. 284 ze dne 13.2.2023.

Bylo zjištěno, že finanční prostředky poskytnuté na projekt „Prague Smart Accelerator II“ byly použity v souladu s podmínkami uvedenými ve výše uvedené smlouvě o partnerství a Pravidlech pro žadatele a příjemce platných pro výzvu č. 02_18_055 Smart Akcelerátor II v prvotní ose 2 Operačního programu výzkum, vývoj a vzdělávání k realizaci projektu „Prague Smart Accelerator, s výjimkou částečného splnění podmínky uvedené v čl. III odst. 7. smlouvy v případě ztráty 3 ks mobilních telefonů, neboť nebyla splněna povinnost v případě zničení, poškození, ztráty, odcizení nebo jiné škodní události na majetkových hodnotách spolufinancovaných z finanční podpory je opětovně pořídit nebo uvést tyto majetkové hodnoty do původního stavu, a to v nejbližším možném termínu, nejpozději však k datu ukončení realizace, v celkové hodnotě 12 786 Kč.

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při kontrole provedené OKC MHMP v roce 2022, bylo ověřeno, že nápravná opatření byla splněna a nebyly zjištěny nedostatky.

19. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla nad rámec Plánu realizována jedna mimořádná kontrola příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na základě žádostí odboru rozpočtu MHMP.

realizace 1. pol. 2024		
1	MČ Praha 14	mimořádná finanční kontrola plnění veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000399/2021, uzavřené dne 7.5.2021 mezi hl. m. Prahou a MČ Praha 14 za účelem předfinancování výdajů na projekty realizované v rámci Operačního programu Životní prostředí a Operačního programu Praha – půl růstu

Provedenou mimořádnou kontrolou byly zjištěny nedostatky:

➤ **MČ Praha 14**, se sídlem Bratří Venclíků 1073/8, 198 00 Praha 9, Černý Most – mimořádná finanční kontrola plnění veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000399/2021, uzavřené dne 7.5.2021 mezi hl. m. Prahou a MČ Praha 14 za účelem předfinancování výdajů na projekty realizované v rámci Operačního programu Životní prostředí a Operačního programu Praha – půl růstu, byla provedena na základě podnětu odboru rozpočtu MHMP na prověření možného porušení rozpočtové kázně.

Bylo zjištěno, že MČ ke dni 31.12.2023 nedoložila dosažení účelu u projektů *Energetické renovace objektu MŠ Korálek, Bobkova 766, Energetická renovace objektu MŠ Sluníčko, Generála Janouška, Energetická renovace objektu MŠ Vybíralova, Energetická renovace objektu Poliklinika Černý Most – Parník* a ke dni 30.6.2023 u projektu *Nízkoprahové a komunitní centrum Baštýřská – Jahodnice*, proto vznikla MČ povinnost vrátit nevyužité finanční prostředky do rozpočtu hl. m. Prahy, a to ve stejné lhůtě. Kontrolou bylo zjištěno, že část účelové investiční dotace ve výši 32 821 130,06 Kč nebyla vrácena do rozpočtu hl. m. Prahy ve stanoveném termínu v souladu se smlouvou, tj. do 1.1.2024, ale až dne 22.2.2024.

Zjištěné skutečnosti nasvědčují tomu, že MČ porušila rozpočtovou kázeň ve smyslu § 22 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech tím, že zadržela peněžní prostředky poskytnuté jako návratnou finanční výpomoc, neboť nevrátila část finančních prostředků v termínu stanoveném ve smlouvě č. INO/16/06/000399/2021, uzavřené dne 7.5.2021 mezi hl. m. Prahou a městskou částí Praha 14.

20. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole zaměřené na zadávací řízení a realizaci vybraných veřejných

zakázek. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla kontrolní akce ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu. Podrobný výsledek kontrolní akce bude popsán v následující Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2024.

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024
1 ^{*)}	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, se sídlem Neklanova 147/32, 128 00 Praha 2, Vyšehrad		

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

21. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

	realizace 1. pol. 2024		zbývá 2. pol. 2024
1	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, se sídlem Komenského náměstí 400/9, 130 00 Praha 3	1	Střední škola dostihového sportu a jezdeckví, se sídlem U Závodiště 325/1, 159 00 Praha 5 – Velká Chuchle
2	Gymnázium, Praha 7, Nad Štolou 1, se sídlem Nad Štolou 1510/1, 170 00 Praha 7, Holešovice	2	Vyšší odborná škola textilních řemesel a Střední umělecká škola textilních řemesel, Praha 1, U Půjčovny 9, se sídlem U Půjčovny 9, 110 00 Praha 1
3	Střední škola a vyšší odborná škola umělecká a řemeslná, se sídlem Nový Zlíchov 1063/1, 150 00 Praha 5 – Hlubočepy	3	Minor, se sídlem Vodičkova 674/6, 113 58 Praha 1

Pro rok 2024 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 nebyly realizované 3 metodické dohlídky provedeny na místě, ale na základě elektronicky doručených podkladů. U provedených metodických dohlídek byly zjištěny zejména následující nedostatky:

- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkce příkazce operace pro případ jeho zastupování,
- riziko nedodržení § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole nepřipustným sloučením výkonu funkcí příkazce operace a hlavního účetního,
- nedostatečné rozpracování postupů v rámci některých jednotlivých fází řídicí kontroly ve vnitřních předpisech organizace,
- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostacích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

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

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

Oddělením právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP jsou průběžně zpracovávány připomínky k návrhům nových zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů, případně k návrhům jejich novelizace. Uvedené oddělení tyto připomínky zpracovává za odbor kontrolních činností a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovávaná odbory MHMP. V 1. pololetí roku 2024 obdrželo uvedené oddělení k připomínkování celkem **83** materiálů

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

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP obdrželo v průběhu 1. pololetí roku 2024 celkem 3 žádosti o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Žádosti byly vyřízeny poskytnutím požadovaných informací, příp. sdělením negativní odpovědi žadateli.

Odbor OKC již nevykonává činnost nadřízeného orgánu, takže o stížnostech ani odvoláních na úseku zákona o svobodném přístupu k informacím nerozhoduje.

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

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

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

• městská část Praha 5

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nezveřejnila poskytnutou informaci ani doprovodnou informaci vyjadřující její obsah,
- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. a) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro zaslání výzvy žadateli,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení odložení žadateli,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí informací na žádost, resp. vydání rozhodnutí o odmítnutí žádosti,
- § 15 odst. 1 InfZ tím, že nevydala rozhodnutí o odmítnutí žádosti a namísto toho vydala sdělení o odložení žádosti.

• městská část Praha 7

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

- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. b) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro zaslání výzvy žadateli.

• městská část Praha 17

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro zveřejnění poskytnuté informace způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 15denní lhůtu pro poskytnutí žádostí požadované informace,

- §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 poskytnutí informace v rámci autoremedury v případě vyhovění podané stížnosti.

- **městská část Praha 20**

V rámci výkonu samostatné působnosti městské části v oblasti činností vykonávaných podle InfZ v kontrolovaném období postupovala městská část v souladu s InfZ.

- **městská část Praha – Dolní Chabry**

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nezveřejnila poskytnutou informaci nebo doprovodnou informaci vyjadřující její obsah,
- § 6 odst. 1 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro sdělení údajů umožňujících vyhledání a získání zveřejněné informace,
- § 14 odst. 5 písm. a) InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro zaslání výzvy žadateli,
- § 14 odst. 5 písm. c) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení odložení žádosti,
- § 14 odst. 5 písm. d) InfZ tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost, resp. pro vydání rozhodnutí o odmítnutí žádosti,
- § 16a odst. 5 InfZ tím, že nedodržela zákonnou 7denní lhůtu pro vyhovění stížnosti v rámci „autoremedury“,
- § 18 odst. 1 písm. d) a e) InfZ tím, že za roky 2021, 2022 a 2023 zveřejnila neúplnou výroční zprávu.

- **městská část Praha – Lipence**

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

- § 5 odst. 3 InfZ tím, že nezveřejnila poskytnutou informaci nebo doprovodnou informaci vyjadřující její obsah,
- § 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.

25. 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. Odbor OKC je seznamován se zápisy z pravidelných porad odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra. Dále se OKC zúčastní seminářů pořádaných Ministerstvem financí.

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly plní v rámci OKC úkoly dle § 25 odst. 4 kontrolního řádu, neboť pro ředitele MHMP připravuje návrhy dokumentů, kterými kontrolní orgán předává svá zjištění o nedostatecích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla příslušným orgánům oznámena 3 kontrolní zjištění související s přezkoumáváním hospodaření městských částí hlavního města Prahy. Ve 2 případech byl příslušným orgánem Úřad pro ochranu hospodářské soutěže a v jednom případě byla věc oznámena Oblastnímu inspektorátu práce pro hlavní město Prahu.

26. Projednávání přestupků

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

V průběhu 1. pololetí roku 2024 správní orgán obdržel 3 oznámení o přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech. Dále v uvedeném období rozhodl o 5 oznámeních obdržených ke konci roku 2023.

Ve správním řízení bylo v průběhu 1. pololetí roku 2024 vydáno celkem 8 rozhodnutí (z toho 3 rozhodnutí o uložení napomenutí a 5 rozhodnutí o uložení pokuty).

27. Vnitřní kontrola

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly OKC MHMP v průběhu 1. pololetí roku 2024 plnilo úkoly v oblasti vnitřní kontroly, a to zejména na úseku kontrol městských částí HMP v oblasti přenesené a samostatné působnosti, vykonávaných odbory MHMP, kdy průběžně sleduje dodržování kontrolního řádu.

Odbor OKC 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 2024 bylo naplánováno celkem 362 kontrolních akcí; v průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo realizováno 217 naplánovaných kontrol a 16 kontrolních akcí bylo rozpracováno. Plán kontrol byl k 30.6.2024 plněn na 59,94 %.

V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla nad rámec Plánu provedena jedna mimořádná finanční kontrola plnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřené mezi hl. m. Prahou a MČ Praha 14. Bylo zjištěno, že MČ nedoložila dosažení účelu u několika projektů a odpovídající část účelové investiční dotace ve výši 32 821 130,06 Kč nebyla vrácena do rozpočtu hl. m. Prahy ve stanoveném termínu. Zjištěné skutečnosti nasvědčují tomu, že MČ porušila rozpočtovou kázeň ve smyslu § 22 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech.

V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 6 kontrol výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (MČ Praha 5, Praha 7, Praha 17, Praha 20, Praha – Dolní Chabry a Praha – Lipence).

Plán přezkoumání hospodaření 51 MČ za rok 2023 na období od 1.7.2023 do 30.6.2024 byl sestaven na základě žádostí 51 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1170 ze dne 5.6.2023. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2023 u 51 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2023). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2024 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 u 20 MČ a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 51 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2023 vyplývá, že u 18 MČ (Praha 2, Praha 9, Praha 16, Praha 20, Praha 21, Praha – Dolní Chabry, Praha – Dubeč, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Satalice, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja a Praha – Zbraslav, tj. v 35,29 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 15 MČ, tj. v 28,85 % přezkoumaných MČ).

U 33 MČ (tj. 62,75 % Magistrátem přezkoumávaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž u 7 MČ byly všechny zjištěné chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023 napraveny (MČ Praha 11, Praha 14, Praha 18, Praha – Čakovice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Ďáblice a Praha – Nedvězí).

U 2 MČ byly zjištěny kromě závažných chyb a nedostatků ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření i méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, spočívající v porušení vnitřního předpisu MČ (MČ Praha – Lipence a Praha – Štěrboholy).

Nárůst počtu zjištěných závažných nedostatků oproti minulým letům byl zaznamenán v souvislosti se stanoviskem MF k narovnání správní praxe při kategorizaci zjištění v závěru přezkoumání hospodaření, kdy jakékoli zjištěné porušení právního předpisu musí být hodnoceno jako závažný nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření bez ohledu na to, zda se jedná o formální pochybení nebo o nedostatek s významným dopadem na hospodaření MČ (Stanovisko Odboru centrální harmonizační jednotky MF č. 1/2024).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 2 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly obě kontrolní akce ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 10 následných veřejnosprávních finančních kontrol u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP, odborem územního rozvoje MHMP, odborem dopravy MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 4 kontrolní akce, ke dni 30.6.2024 byly 2 kontrolních akce rozpracovány.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést celkem 28 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 16 kontrol (4 kontroly bylo ukončeno na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu), 4 kontrolní akce byly ke dni 30.6.2024 rozpracovány. Nedostatky zjištěné u kontrolovaných organizací byly ve většině případů pouze dílčí a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích právních předpisů.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2024 stanovil provést finanční kontrolu 150 projektů u 116 příjemců v celkovém finančním objemu 156 720 675 Kč. Ke dni 30.6.2024 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 94 projektů u 69 příjemců v celkovém finančním objemu 98 427 700 Kč, rozpracovány jsou kontroly celkem 3 projektů u 3 příjemců v celkovém finančním objemu 3 112 600 Kč.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést u jedné příspěvkové organizace zřízené HMP tematickou kontrolu evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byla tato kontrola rozpracována.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 12 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb. Ke dni 30.6.2023 nebyly kontrolní akce realizovány.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 kontroly a ke dni 30.6.2024 byly 4 kontrolní akce vybraných úseků hospodaření rozpracovány.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole u městské části Praha – Petrovice za rok 2022, provedené v roce 2023. Kontrolní akce nebyla ke dni 30.6.2024 realizována ani rozpracována.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 6 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022, provedených v roce 2023 u 5 příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP, a u orgánu hl. m. Prahy Městské policie hlavního města Prahy. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly ukončeny 3 kontrolní akce. Z celkového počtu 9 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno všech 9 opatření. Ke dni 30.6.2024 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 26 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2022, provedených v roce 2023 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství,

mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2024 bylo ukončeno 14 kontrol. Z celkového počtu 244 opatření k nápravě nedostatků přijatých 14 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 228 opatření splněno, splnění 2 opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 13 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (7 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi: Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23 – jedno opatření; Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2 – jedno opatření; Masarykova střední škola chemická, Praha 1, Křemencova 12 – 5 opatření; Obchodní akademie Hovorčovická – jedno opatření; Smíchovská střední průmyslová škola a gymnázium – jedno opatření; Základní škola, Praha 4, Boleslavova 1 – 3 opatření; Základní škola Vokovice – jedno opatření) a jedno opatření nebylo splněno příspěvkovou organizací Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37 (k 17 zjištěným nedostatkům organizace opatření k nápravě nepřijala; kontrolou bylo ověřeno, že 14 nedostatků bylo napraveno a 3 nedostatky napraveny nebyly).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 5 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 2023. V průběhu 1. pololetí roku 2024 byly 4 plánované kontroly realizovány (z nich jedna kontrolní akce byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu).

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení 11 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace. Ke dni 30.6.2024 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2024 bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole. Kontrolní akce byla ukončena na místě, nebyla však ukončena ve smyslu § 18 kontrolního řádu.

Pro rok 2024 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 2024 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 2024 (dále jen „Zpráva“) je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 89 ze dne 22.1.2024 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2024 a k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností organizovaných a prováděných odborem kontrolních činností MHMP na období let 2024 - 2027, ve kterém bylo v bodě III.1.3. 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 2024. Připojeno je znění Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2024, kterou vzala Rada hl. m. Prahy na vědomí usnesením č. 1719 ze dne 12.8.2024.